

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en pesos)



Estado de Situación Financiera

(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	A junio de 2021	A junio de 2020
ACTIVO CORRIENTE		18.039.538.301	20.579.029.725
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	9.907.393.394	8.056.927.405
Cuentas por Cobrar	7	7.841.068.409	12.445.200.056
Prestamos por Cobrar	8	64.614.846	76.902.265
Inventarios	9	226.461.652	-
ACTIVO NO CORRIENTE		20.321.111.603	19.213.665.691
Cuentas por Cobrar	7	2.579.043.214	1.816.835.372
Prestamos por Cobrar	8	426.938.252	453.260.286
Propiedad, Planta Y Equipo	10	12.933.359.407	13.218.333.570
Activos Intangibles	14	102.007.000	118.400.861
Otros Activos	16	3.319.263.731	2.646.335.602
Activo por Impuesto Diferido		960.500.000	960.500.000
TOTAL ACTIVO		38.360.649.904	39.792.695.417
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE		11.032.502.275	12.562.166.389
Obligaciones Financieras	20	109.594.528	438.378.112
Cuentas por Pagar	21	4.778.122.970	6.784.117.016
Beneficios a los Empleados	22	485.725.730	482.333.565
Provisiones, Litigios	23	3.962.114.726	3.168.445.567
Otros Pasivos	24	1.696.944.321	1.688.892.129
PASIVO NO CORRIENTE		6.742.917.707	5.903.830.531
Otros Pasivos	24	4.354.469.706	5.244.730.835
Pasivos Contingentes	25	1.842.881.921	-
Pasivo por Impuesto Diferido	24	545.566.080	659.099.696
TOTAL PASIVO		17.775.419.982	18.465.996.920
PATRIMONIO		20.585.229.921	21.326.698.497
Capital Suscrito y Pagado	27	1.734.729.000	1.734.729.000
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Int. Social	27	143.013.888	143.013.888
Reservas	27	7.571.746.223	3.176.080.185
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	3.425.654.424	5.525.308.424
Resultados del Ejercicio	27	1.671.826.386	4.709.307.000
Impacto por la transición al nuevo marco de regulación	27	6.038.260.000	6.038.260.000
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		38.360.649.904	39.792.695.417

* Reclasificación Anticipos o saldos a favor por Impuestos

JOSE PABLO ORTIZ PLATA
Gerente General

ARMANDO CARVAJAL
T.P. 33979-T
Revisor Fiscal

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

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en pesos)



Estado de Resultados Integral

(Expresado en pesos colombianos)

	Notas	A junio de 2021	A junio de 2020
Ingresos Operacionales	28	22.515.375.999	21.981.816.959
Costos de Ventas	30	(15.214.302.294)	(14.967.536.804)
Ganancia Bruta		7.301.073.705	7.014.280.155
Gastos de Operación			
Administración y generales	29	(3.122.545.512)	(2.374.795.559)
Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones	29	(757.601.455)	(324.678.504)
Ganancia Operacional		3.420.926.738	4.314.806.092
Ingresos Financieros	28	62.008.335	351.406.810
Gastos Financieros		(92.825.345)	(195.399.777)
		3.390.109.728	4.470.813.125
Otros Ingresos	28	4.158.468.247	5.355.851.446
Otros Egresos	29	(4.812.567.569)	(4.178.636.710)
Ganancias Antes de impuestos		2.736.010.406	5.648.027.861
Impuestos Corrientes	29	(1.064.184.020)	(938.720.861)
Impuesto Diferido		-	-
Ganancias Neta del Periodo		1.671.826.386	4.709.307.000
Ganancia Neta por Acción		0,96	2,71
Resultado Integral Total del Periodo		1.671.826.386	4.709.307.000

JOSE PABLO ORTIZ PLATA
Gerente General

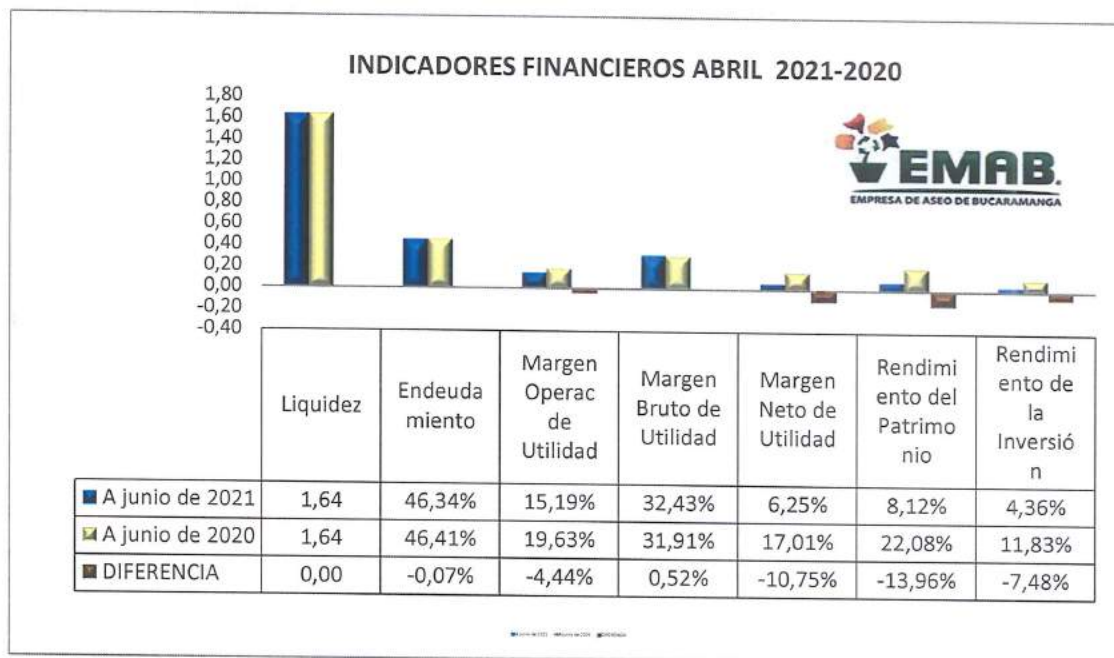
ARMANDO CARVAJAL
T.P. 33979-T
Revisor Fiscal

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

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

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES	A junio de 2021	A junio de 2020	DIFERENCIA
Liquidez	1,64	1,64	0,00
Endeudamiento	46,34%	46,41%	-0,07%
Margen Operac de Utilidad	15,19%	19,63%	-4,44%
Margen Bruto de Utilidad	32,43%	31,91%	0,52%
Margen Neto de Utilidad	6,25%	17,01%	-10,75%
Rendimiento del Patrimonio	8,12%	22,08%	-13,96%
Rendimiento de la Inversión	4,36%	11,83%	-7,48%



CAPITAL DE TRABAJO			
	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Activo Cte - Pasivo Cte
A junio de 2020	20.579.029.725	-12.562.166.389	8.016.863.336
A junio de 2021	18.039.538.301	-11.032.502.275	7.007.036.026

EBITDA		
Detalle	A junio de 2021	A junio de 2020
Ventas	26.735.852.581	27.689.075.214
Costo de Ventas	(15.214.302.294)	(14.967.536.804)
Utilidad Bruta	11.521.550.287	12.721.538.410
Gastos de Administracion	(3.122.545.512)	(2.374.795.559)
Utilidad de Operación	8.399.004.774	10.346.742.852
Depreciacion, Amortizaciones, Impuestos e Intereses	(1.821.785.475)	(1.263.399.365)
EBITDA	6.577.219.299	9.083.343.487
MARGEN EBITDA		24,60% 32,80%



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

INDICADORES FINANCIEROS

		A junio de 2021		A junio de 2020	
Liquidez	Activo Cte	18.039.538.301	1,64	20.579.029.725	1,64
	Pasivo Cte	11.032.502.275		12.562.166.389	
Endeudamiento	Pasivo Total	17.775.419.982	46,34%	18.465.996.920	46,41%
	Activo Total	38.360.649.904		39.792.695.417	
Margen Operacional de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Operacional	3.420.926.738	15,19%	4.314.806.092	19,63%
	Ingresos Operacionales	22.515.375.999		21.981.816.959	
Margen bruto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) bruta	7.301.073.705	32,43%	7.014.280.155	31,91%
	Ingresos Operacionales	22.515.375.999		21.981.816.959	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Neta	1.671.826.386	6,25%	4.709.307.000	17,01%
	Ingresos Totales	26.735.852.581		27.689.075.214	
Rendimiento del Patrimonio	Utilidad o (Pérdida) Neta	1.671.826.386	8,12%	4.709.307.000	22,08%
	Patrimonio	20.585.229.921		21.326.698.497	
Rendimiento de la Inversión	Utilidad o (Pérdida) Neta	1.671.826.386	4,36%	4.709.307.000	11,83%
	Activo Total	38.360.649.904		39.792.695.417	

Tabla de contenido

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP.....	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1. Identificación y funciones	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	8
2.1. Bases de medición.....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	9
3.1. Juicios.....	9
3.2. Estimaciones y Supuestos	9
3.3. Corrección de errores	10
3.4. Correcciones contables.....	10
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	11
4.1 PRINCIPIOS GENERALES DE LA INFORMACION FINANCIERA.....	11
Periodo contable	12
Principios de reconocimiento.....	12
➤ Política Contable Inversiones De Administración De Liquidez.....	13
Principio de reconocimiento	13
➤ Política Contable Cuentas Por Cobrar	14
Principio de reconocimiento	14

Clasificación	14
➤ Política Contable Préstamos Por Cobrar.....	14
Principio de reconocimiento	15
➤ Política Contable Inventarios.....	15
Principio de reconocimiento	15
➤ Política Contable Propiedad Planta Y Equipo	15
Principio de reconocimiento	15
➤ Política Contable Intangibles.....	16
Principio de reconocimiento	16
➤ Política Contable Deterioro De Valor De Los Activos	17
Reconocimiento	17
➤ Política Contable Cuentas Por Pagar.....	18
Principio de reconocimiento	18
➤ Política Contable Préstamos Por Pagar	18
Principio de reconocimiento	18
➤ Política Contable Para Las Provisiones.....	18
Principio de reconocimiento	18
➤ Política Contable De Activos Y Pasivos Contingentes.....	20
➤ Política Contable Ingresos De Actividades Ordinarias.....	20
Principio de reconocimiento	21
➤ Política Contable Subvenciones.....	21
Principio de reconocimiento	21
➤ Política Contable Impuesto Diferido	22
Principio de reconocimiento	22
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	23
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	24
Composición	24
5.1. Caja	24
5.2. Depósitos en instituciones financieras.....	24
5.3. Efectivo de uso restringido	25
5.4. Equivalentes al efectivo	25

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	25
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	25
Composición	25
7.1. Prestación de Servicios Públicos - Corto Plazo	26
7.2. Otras Cuentas por Cobrar	28
7.2.1. Contratos para la Gestión de servicios Públicos – Convenios y Contratos Interadministrativos	28
7.2.2. Derechos a Favor en Operaciones Conjuntas	29
7.2.3. Embargos	29
7.2.4. Otras Cuentas por Cobrar	30
7.3. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	30
7.3.2. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	31
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	31
Composición	31
NOTA 9. INVENTARIOS	32
Composición	32
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	32
Composición	32
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	34
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	35
10.3. Usos o Destinación – Inmuebles	36
10.4. Estimaciones	36
10.5. Revelaciones adicionales:	37
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	37
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	37
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	37
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	37
Composición	37
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS	38
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	38
Composición	38

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	38
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION	38
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	38
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	39
Composición	39
20.1. Revelaciones generales	39
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo	39
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	39
Composición	39
21.1. Revelaciones generales	40
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	40
21.1.2. Acreedores	40
21.1.3. Retención en la fuente e impuestos y contribuciones.....	40
21.1.4. Otras cuentas por pagar	41
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	41
Composición	41
Detalle de Beneficios y Plan de Activos	42
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	42
NOTA 23. PROVISIONES	42
Composición	42
23.1. Litigios y demandas	42
23.2. Provisiones de Impuestos	42
23.3. Pasivo ambiental Clausura y Pos Clausura.....	43
NOTA 24. OTROS PASIVOS	43
Composición	43
24.1. Recaudos a favor de Terceros	43
24.2. Ingresos Recibidos por Anticipado	43
24.3. Pasivo Ambiental	44
24.4. Otros Pasivos Diferidos.....	44
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	44
25.1. Pasivos contingentes	44

25.2. Pasivo por Impuesto Diferido	45
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	45
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	45
NOTA 27. PATRIMONIO	46
Composición	46
Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.....	46
27.1. Capital.....	46
27.2. Acciones	46
27.3. Resultados del Ejercicio.....	47
NOTA 28. INGRESOS.....	47
Composición	47
28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	48
28.1.1. Ingreso por Venta de Servicios de Aseo	48
28.2. Ingresos de transacciones sin contraprestación	49
28.2.1. Ingresos por Operaciones Interinstitucionales	49
28.2.2. Ingresos por Otros conceptos.....	49
28.2.2.1. Para Proyectos de Inversión.....	50
28.2.2.2. Incentivos Tributarios	50
28.2.2.3. Ingresos aprovechamiento ECA	50
28.2.2.4. Ingresos Recuperaciones	50
28.3. Otros Ingresos	51
NOTA 29. GASTOS.....	51
Composición	51
29.1. Gastos de administración y de operación.....	51
29.1.1. Beneficios a Empleados	52
29.1.2. Personal Temporal	52
29.1.3. Generales.....	52
29.1.4. Impuestos, Contribuciones y Tasas.....	52
29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.....	53
29.2.1. Depreciaciones y Amortizaciones	53

29.2.1. Provisiones.....	53
29.3. Gastos Proyecto de Aprovechamiento ECA.....	53
29.4. Gastos de Operaciones Interinstitucionales	54
29.5. Gastos Financieros	54
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	55
Composición	55

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

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.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros a junio 30 de 2021 – 2020, representan un medio para la rendición de cuentas de la Empresa de Aseo de Bucaramanga, por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

Los presentes estados financieros a junio 30 de 2021 – 2020, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, y se encuentran debidamente firmados por el representante legal, el Contador y Revisor Fiscal.

La publicación de los estados financieros y sus notas a junio 30 de 2021 – 2020, es realizada posteriormente a la Asamblea General de Accionistas en el marco normativo que rige la preparación y presentación de los estados financieros es la Resolución 414 de 2014.

Los estados financieros de la Empresa de Aseo de Bucaramanga, suministran información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

El juego completo de estados financieros para el periodo sobre el cual se informa comprendido entre el 01 de enero y el 31 de junio de 2021 – 2020, se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2020 y están compuestos por:

- a) Estado de situación financiera a junio 30 de 2021 – 2020
- b) Estado de resultados del 01 de enero a junio 30 de 2021 – 2020
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero a junio 30 de 2021 – 2020...N/A
- d) Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero a junio 30 de 2021 – 2020....N/A
- e) Notas a los estados financieros a junio 30 de 2021 – 2020

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso Contabilidad General hace parte presenta dos procesos: Contabilización y Elaboración y Presentación de Estados Financieros y tiene como objetivo “Generar información contable, oportuna y acorde con la realidad de la empresa, que permita planear, organizar, ejecutar y controlar.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Los estados financieros de la Empresa de Aseo de Bucaramanga a junio 30 de 2021 – 2020, han sido preparados sobre la base de medición de costo histórico.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros de la Empresa de Aseo de Bucaramanga a junio 30 de 2021 – 2020, son presentados en pesos colombianos (COP), que constituye la moneda funcional.

El redondeo presentado en los estados financieros y en las notas a junio 30 de 2021 – 2020, corresponde a miles de pesos colombianos (COP).

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante la Vigencia 2021 y 2020, no se presentaron transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En los estados financieros de la Empresa de Aseo de Bucaramanga a junio 30 de 2021 – 2020, no se presentaron ajustes por hechos ocurridos después del periodo contable.

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

3.1. Juicios

La Empresa de Aseo de Bucaramanga, aplican las políticas contables establecidas bajo el Marco Normativo para Entidades que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público, emitido por la Contaduría General de la Nación, de manera uniforme para las transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

3.2. Estimaciones y Supuestos

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información contable. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo. Estos cambios se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros si el cambio afecta a todos ellos. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Cuando La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., adopte un cambio en una estimación contable, revelará a) la naturaleza del cambio; b) el valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros y c) la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

3.3. Corrección de errores

Para efectos de revelación de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., aplicará los criterios contenidos en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Cuando se reclasifiquen partidas, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., revelará, en la medida en que sea practicable y de forma comparativa, a) la naturaleza de la reclasificación, b) el valor de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado y c) la razón de la reclasificación.

Cuando sea impracticable realizar la reclasificación de los valores comparativos, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., revelará la razón para no reclasificar los valores y la naturaleza de los ajustes que se habrían tenido que hacer si los valores se hubieran reclasificado.

3.4. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva re expresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., corregirá el error de forma prospectiva. Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su re expresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores, sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., efectúe una corrección de errores revelará a) la naturaleza del error de periodos anteriores; b) el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible); c) el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Implementación de Procedimientos Contables Virtuales

Teniendo como base la atención presencial y recibo de documentos físicos de los usuarios de la Empresa de Aseo de Bucaramanga, lo cual maximizaba la posibilidad de contagio del COVID-19 tanto a usuarios como al personal de la Empresa de Aseo de Bucaramanga, se realizó la implementación de los procedimientos virtuales con el fin preservar la salud de los empleados, familia, entorno social y del medio ambiente durante el Estado de Emergencia Sanitaria.

La dirección de La Empresa de Aseo de Bucaramanga, implemento los siguientes procedimientos virtuales:

- Radicación de cuentas por pagar a proveedores y acreedores financieros de bienes y servicios
- Revisión de cuentas por pagar proveedores y acreedores financieros de bienes y servicios • Causación de cuentas por pagar proveedores y acreedores financieros de bienes y servicios
- Radicación, administración y control de Data Maestra
- Radicación, elaboración y revisión de fichas técnicas de impuesto y contabilidad
- Elaboración y presentación de los estados financieros

Durante el proceso de elaboración e implementación de los anteriores procedimientos se contó con la participación activa e incondicional del personal de la Oficina de Contabilidad, de la Dirección Operativa, Dirección Financiera, dependencias de la administración el Departamento de Sistemas.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La empresa de aseo de Bucaramanga realiza una gestión continua del cumplimiento de sus políticas contables y administrativas y de reporte de información financiera a todos los respectivos entes reguladores y a demás usuarios interesados, entes de control, las principales políticas utilizadas son:

4.1 PRINCIPIOS GENERALES DE LA INFORMACION FINANCIERA

OBJETIVO DE LA POLÍTICA *Establecer los lineamientos del marco conceptual para la preparación de la información financiera de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.*

El objetivo de la información financiera de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., es proporcionar información útil a los diferentes usuarios para que estos tomen decisiones de acuerdo con los intereses que tengan en La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Esta información debe contribuir a:

- a) determinar la situación financiera de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., en un momento determinado;
- b) establecer la situación del endeudamiento y la capacidad de pago de La Empresa de Aseo de

- Bucaramanga S.A ESP;
- c) determinar la capacidad que tienen La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para generar flujos de efectivo;
- d) determinar los resultados financieros obtenidos por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., en un determinado lapso o en el periodo contable;
- e) determinar si el costo de los servicios prestados durante el periodo contable, y los montos y las fuentes de recuperación de los mismos son apropiados;
- f) establecer los cambios que enfrenta el patrimonio de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., de un periodo a otro;
- g) tomar decisiones tendientes a optimizar la gestión de los recursos y a mantener el patrimonio de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., de modo que, mediante su aplicación y uso, se logre un impacto social positivo en la comunidad; y
- h) conformar subsistemas estadísticos que determinen la producción y distribución de los bienes y recursos explotados por el Sector Público y su impacto en la economía para facilitar el seguimiento de comportamientos agregados.

La información financiera de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., debe cumplir con las siguientes características del marco conceptual anexo a la resolución 414 de 2013:

- Relevancia
- Representación fiel
- Comparabilidad
- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., deberá evaluar en cada periodo sobre el que se informa si los estados financieros están preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Los hechos económicos de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., son registrados bajo el principio de causación o devengo.

La información financiera expresada en los estados financieros de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., son reconocidos de acuerdo a su esencia económica.

Los ingresos que reconoce La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., deberán estar asociados a los costos y gastos que incurre para poder producirlos.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., deberá mantener los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., no compensará activos con pasivos ni ingresos con gastos, salvo en aquellos casos en que de forma excepcional, así se regule.

Periodo contable

El periodo contable de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2021.

Principios de reconocimiento

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un ACTIVO en sus estados financieros cuando este represente un recurso controlado por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un PASIVO cuando sea una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un INGRESO cuando este represente un incremento en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un GASTO cuando este represente un decremento en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un costo cuando este represente un decremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Para reconocer algún elemento de los estados financieros, el costo de estos debe ser medido de forma fiable. Para reconocer un hecho económico, es necesario asignar una cantidad monetaria fiable. El no reconocimiento de un elemento en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral no se subsanará revelando las políticas contables seguidas ni a través de notas u otro material explicativo.

➤ **Política Contable Inversiones De Administración De Liquidez**

OBJETIVO DE LA POLÍTICA *Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de las inversiones de administración de liquidez de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.*

Principio de reconocimiento

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá 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.

Clasificación

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la tesorería de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., y los flujos contractuales del instrumento. 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, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo.

➤ Política Contable Cuentas Por Cobrar

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de las cuentas por cobrar de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Principio de reconocimiento

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

Clasificación

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., clasificara en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplican 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 de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., según su modelo de negocio considera que el periodo normal de recaudo está comprendido entre 30 y 90 días. Las ventas que se realicen por encima de este periodo normal de recaudo se deben medir y clasificar al costo amortizado, por el contrario, se clasificaran y medirán al costo.

➤ Política Contable Préstamos Por Cobrar

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de los préstamos por cobrar de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Principio de reconocimiento

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como préstamos por cobrar, los recursos financieros que La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

➤ Política Contable Inventarios

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de los inventarios de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Principio de reconocimiento

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como inventarios los siguientes: Los activos adquiridos o producidos, así como los productos agrícolas provenientes de los activos biológicos, 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 o prestación de servicios. Los productos agrícolas se reconocerán como inventarios en el momento de su cosecha, es decir, en el momento en que el producto se separa del activo biológico del que procede o cuando cesa el proceso vital del activo biológico, de conformidad con lo establecido en la Norma de Activos Biológicos.

➤ Política Contable Propiedad Planta Y Equipo

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de propiedad planta y equipo de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Principio de reconocimiento

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como propiedad planta y equipo: Los activos tangibles empleados por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas. Una planta productora es una planta viva empleada en la elaboración o suministro de productos agrícolas, que se espera que produzca productos agrícolas durante más de un periodo y tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

➤ Política Contable Intangibles

OBJETIVO DE LA POLÍTICA *Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de activos intangibles de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.*

Principio de reconocimiento

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros cuando a) La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo, b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., o c) el intangible le permite a La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., disminuir sus costos o gastos.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

En una combinación de negocios, la adquirente reconocerá un activo intangible de la adquirida en la fecha de la adquisición, de forma separada de la plusvalía y con independencia de que la adquirida haya reconocido el activo antes de la combinación de negocios. Esto incluirá los proyectos de investigación y desarrollo en curso de la adquirida que satisfagan la definición de activo intangible. Lo anterior, de conformidad con la Norma de Combinación de Negocios.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., 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 de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., puede demostrar lo siguiente: a) su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta; b) su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo; c) su capacidad para utilizar o vender el activo intangible; d) su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; e) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y f) la forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos en el futuro. Para esto último, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., demostrará, bien la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien la utilidad que el mismo le genere a La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., en caso de que vaya a utilizarse internamente.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción ni los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

➤ Política Contable Deterioro De Valor De Los Activos

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen al reconocer deterioro de los activos de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Esta política trata del reconocimiento que hace La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., por concepto de deterioro de valor de los activos:

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

Reconocimiento

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos

de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

➤ Política Contable Cuentas Por Pagar

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de cuentas por pagar de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Principio de reconocimiento

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

➤ Política Contable Préstamos Por Pagar

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de préstamos por pagar de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Principio de reconocimiento

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

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

➤ Política Contable Para Las Provisiones

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de las provisiones de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Principio de reconocimiento

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

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 de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., 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 utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso de que La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción. El reembolso, en tal caso, se tratará como un activo separado. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Se reconocerán provisiones cuando La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., esté ejecutando un contrato oneroso. Un contrato oneroso es aquel en el cual los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir del mismo teniendo en cuenta los valores recuperables. Para reconocer el contrato de carácter oneroso, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones establecidas en esta Norma, a partir de los siguientes elementos:

- a) La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., tiene un plan formal para proceder a la reestructuración, en el que se identifican, por lo menos, los siguientes aspectos: la actividad o unidad de operación, o la parte de la misma involucrada; las principales ubicaciones afectadas; la ubicación, función y número aproximado de empleados que se indemnizarán por prescindir de sus servicios; los desembolsos que se llevarán a cabo y el momento en que se espera implementar el plan; y
- b) se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida de que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van a afectarse por el mismo.

Se entiende que una reestructuración es un programa planeado y controlado por la administración de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., el cual conlleva a una variación significativa, ya sea en el alcance o en la forma como La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., lleva a cabo su actividad. Este tipo de programas puede abarcar uno o varios de los siguientes sucesos: a) terminación o disposición de una actividad o servicio; b) cierre de una sucursal, terminación de las actividades de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., en una localidad o región específica, o la reubicación de las actividades de una región a otra; c) cambios en la estructura administrativa; y d) reorganizaciones importantes, que tienen un efecto significativo en la naturaleza y enfoque de las operaciones de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, los cuales corresponden a los costos en que incurrirá La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta un activo durante un periodo de tiempo.

No se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP. Si existe una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

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.

➤ Política Contable De Activos Y Pasivos Contingentes

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen activos y pasivos contingentes de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

Principio de reconocimiento

Los activos contingentes de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., 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 de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

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 de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., 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.

➤ Política Contable Ingresos De Actividades Ordinarias

OBJETIVO DE LA POLÍTICA Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el

reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de ingreso de actividades ordinarias de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

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

- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- El uso de terceros de activos de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Principio de reconocimiento

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

➤ Política Contable Subvenciones

OBJETIVO DE LA POLÍTICA *Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de las subvenciones que recibe la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.*

Principio de reconocimiento

Se reconocerán como subvenciones, los recursos procedentes de terceros a La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

Las subvenciones de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Las subvenciones se reconocerán cuando La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., cumpla con las condiciones ligadas a ellas. Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos o como ingresos.

Cuando las subvenciones se encuentren condicionadas, se tratarán como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocerán afectando los ingresos en el mismo periodo en que se causen los gastos y costos que se estén financiando.

Las subvenciones para compensar pérdidas, gastos o costos en los que se haya incurrido se reconocerán como ingresos del periodo en que surja el derecho cierto de cobro de la subvención.

Los préstamos condenables se reconocerán como ingreso y se disminuirá el pasivo correspondiente cuando se cumplan los requisitos exigidos para la condonación.

La diferencia entre la tasa de mercado y la de los préstamos obtenidos a una tasa de interés inferior se reconocerá como ingreso cuando se reconozca el préstamo, de acuerdo con la Norma de Préstamos por Pagar.

Las subvenciones recibidas, representadas en servicios, se reconocerán como ingresos y gastos simultáneamente, siempre que puedan medirse de manera fiable.

➤ Política Contable Impuesto Diferido

OBJETIVO DE LA POLÍTICA *Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de las diferencias entre las bases financieras y fiscales de la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., y dan como resultado impuesto diferido.*

Principio de reconocimiento

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

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. 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 ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

Para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados, las diferencias temporarias imponibles procedentes de inversiones en entidades controladas, de inversiones en asociadas o de participaciones en acuerdos conjuntos, no se reconocerán como un pasivo por impuesto diferido cuando:

a) — La controladora, el inversionista o el participante en un acuerdo conjunto sea capaz de controlar el momento de la reversión de la diferencia temporaria y b) sea probable que la diferencia temporaria no se revierta en un futuro previsible.

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., 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.

Adicionalmente, se reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando existan beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, los cuales sean susceptibles de compensarse con ganancias fiscales futuras. En consecuencia, se reconocerá un activo por impuestos diferidos solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales

futuras, antes de que expire su derecho de compensación.

No obstante, un activo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por 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 ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

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.

Los impuestos diferidos originados en una combinación de negocios afectarán el valor de la plusvalía o de la ganancia por una compra en condiciones favorables, de acuerdo con la Norma de Combinación de Negocios.

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.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDO DE COLPENSIONES).

NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Empresa de Aseo de Bucaramanga. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	9,907,393,394	8,056,927,405	1,850,465,989
CAJA (1)	4,800,000	4,500,000	300,000
Caja Principal	4,800,000	4,500,000	300,000
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (2)	4,828,256,463	1,311,138,657	3,517,117,806
Cuenta Corriente	872,318,797	229,365,996	642,952,801
Cuentas de Ahorro	3,955,937,666	1,081,772,661	2,874,165,005
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO (3)	3,905,584,285	4,373,253,950	(467,669,665)
Recursos para atender pasivo ambiental y Fondo Vivienda	3,905,584,285	4,373,253,950	(467,669,665)
OTROS EQUIVALENTE DE EFECTIVO (4)	1,168,752,646	2,368,034,798	(1,199,282,152)
Derechos en Fondos de Valores y Fiducias	1,168,752,646	2,368,034,798	(1,199,282,152)

El efectivo y equivalentes de efectivo a junio 30 de 2021 es de \$9.907.393.394 y este presenta aumento respecto del año anterior en \$1.850.465.989, debido a pagos recibidos de los convenios de emergencia y pago de subsidios recibidos por parte de la Alcaldía de Bucaramanga.

5.1. Caja

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD AD. CIERRE 2021 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
CAJA	4.800.000	4.500.000	-300.000	0,00	0,00
Caja Principal	0	0	0	0,00	0,00
Caja Menor Administrativa	3.000.000	3.000.000	0		
Caja Menor Operativa	1.800.000	1.500.000	-300.000	0,00	0,00

La Caja por valor de \$4.800.000, corresponde a las cajas menores de las direcciones administrativa por \$3.000.000 y Operativa por \$1.800.000.

5.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter. Recib)	%TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4,828,256,463	1,311,138,657	3,517,117,806	0,00	1,30
Cuenta corriente	872,318,797	229,365,996	642,952,801	-	-
Cuenta de ahorro	3,955,937,666	1,081,772,661	2,874,165,005	-	130

Los depósitos en instituciones financieras corresponden a cuentas corriente, cuentas de ahorro y otros depósitos en instituciones financieras a junio 30 de 2021, el total es de \$4.828.256.463 Las cuentas de ahorro presentan una diferencia de \$2.874.165.005 respecto del año anterior, debido al traslado de Otros Equivalentes al efectivo a los bajos rendimientos de las cuentas en Fiducia y la política de riesgo fue proteger dichos recursos que tienen una destinación específica (Recursos para Inversión Planta Tratamiento de Lixiviados) y este presenta disminución debido a la colocación de recursos en Fiducias.

5.3. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TAS A PROMED IO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
Depósitos en instituciones financieras	3.905.584.285	4.373.253.950	(467.669.665)	0,00	0,00	
Otros depósitos en instituciones financieras	3.905.584.285	4.373.253.950	(467.669.665)	0,00	0,00	
Fondo de Vivienda	679.849.348	421.684.179	258.165.169	0,00	-	
Clausura y Pos Clausura	3.225.734.937	3.951.569.771	(725.834.834)	0,00	133	Cierre y Desmantelamiento del Carrasco

El Efectivo restringido de la empresa corresponde a los recursos que están destinados para atender el plan de cierre, desmantelamiento y abandono del Carrasco y en dicha cuenta se encuentra el Fondo de Vivienda; los recursos están depositados en Fiducia lo correspondiente a Clausura y Pos Clausura en \$3.225.734.937 y Fondo de vivienda en \$679.849.348.

5.4. Equivalentes al efectivo

Otros equivalentes al efectivo corresponden a Inversiones de Administración de Liquidez y presenta un valor de \$1.168.752.646 y corresponde al manejo de inversiones de liquidez en fiducia.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las cuentas por Inversiones e Instrumentos derivados no aplican para la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar por servicios de aseo por \$3.067.113.785 y se explica en el siguiente análisis.

7.1. Prestación de Servicios Públicos - Corto Plazo

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR			
PRESTACION DE SERVICIOS PÚBLICOS	3,067,113,785	3,193,001,873	(125,888,088)
SERVICIOS DE ASEO	2,212,772,273	2,442,323,407	(229,290,639)
Barrido ⁽¹⁾	546,753,502	608,109,584	(61,356,082)
Recoleccion y Transporte ⁽²⁾	438,756,750	659,011,285	(220,254,535)
Disposicion Final	148,988,554	235,253,978	(86,265,424)
Comercializacion y Manejo del Recaudo	108,588,877	122,841,675	(14,252,798)
Limpieza Urbana ⁽³⁾	115,661,412	126,565,175	(10,903,763)
Tratamiento lixiviados	32,377,186	51,795,880	(19,418,694)
Tarifa de Aprovechamiento	27,636,184	30,024,014	(2,387,830)
Escombros	302,939	270,000	32,939
Financiacion ⁽⁴⁾	996,360,480	761,971,570	234,388,910
Incremento Comercializacion	33,023,530	37,167,558	(4,144,028)
Cuota	0	-	-
Otras Liquidaciones del Mes	3,165,878	(450,554)	3,616,432
Aporte Solidario Aseo	96,921,253	175,365,525	(78,444,272)
Subsidios Aseo	(383,054,822)	(413,153,328)	30,098,506
Intereses ⁽⁵⁾	47,290,550	47,551,045	(260,495)
Subsidios Municipio de Bucaramanga ⁽⁶⁾	854,341,512	750,678,466	103,663,046

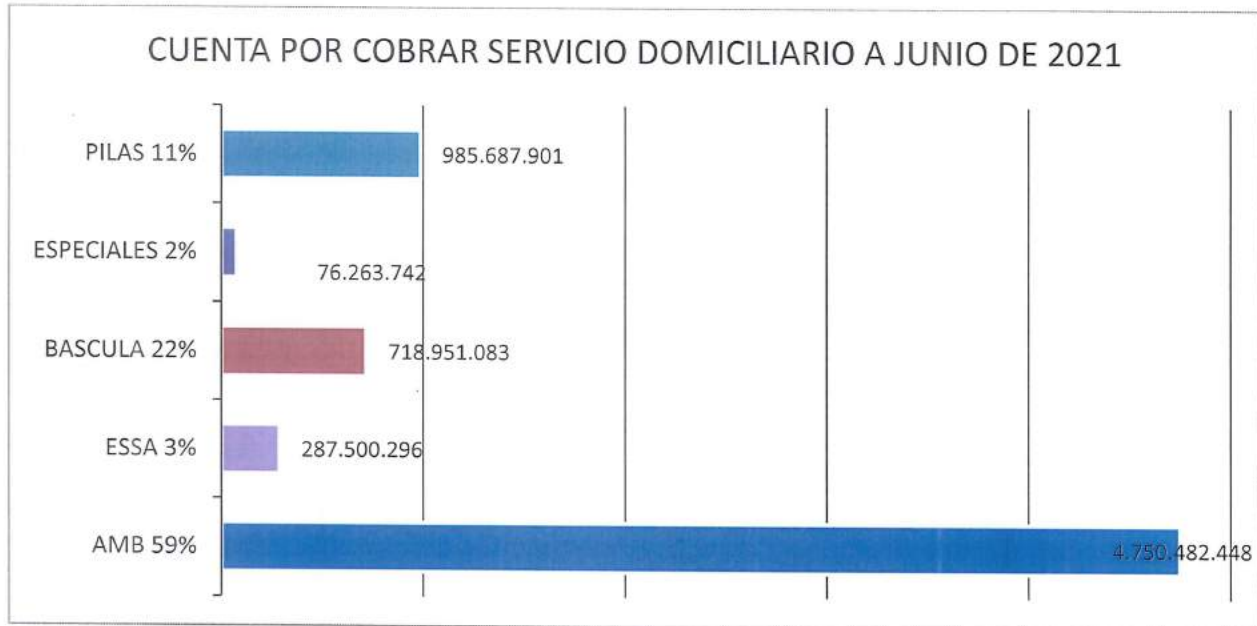
- (1) (2) Barrido, Recolección y Transporte disminuyó la cartera en el periodo actual en \$281.610.617, debido a la clasificación de la cartera a largo plazo.
- (3) Limpieza Urbana, es el servicio de podas de árboles el cual inició a partir del mes de septiembre del año 2019.
- (4) La cartera por financiación se genera como alternativa de diferir el servicio público de aseo a los usuarios residenciales de los estratos 1, 2 y 3 (Decreto 517 junio 4 de 2020), esto debido a la situación económica que se vive en el país por el COVID-19, esta herramienta de financiación inició su normalización a partir del mes de septiembre de 2020.
- (5) Intereses corresponden a importes a intereses de financiación y que el departamento de cartera lo tiene para efectos de exención para pago de cartera morosa.
- (6) Subsidios por cobrar a la Alcaldía de Bucaramanga, corresponde a la cartera de los meses de abril, mayo y junio de 2021 por \$854.341.512.

Nota: El Acuerdo Municipal 030 de 2016, establece 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, reporte que se hace mensualmente a la unidad Técnica de servicios Públicos del Municipio de Bucaramanga.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 COMPARATIVOS PERIODO JUNIO DE 2021 Y JUNIO DE 2020
 EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
 (Cifras expresadas en pesos)

 EMAB EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA							
METODO DE FACTURACIÓN:		CARTERA amb. ESSA, PILAS					
PERIODO:		JUNIO DE 2021					
ITEM	CONCEPTO	TOTAL NO VENCIDO + VENCIDO amb	TOTAL NO VENCIDO + VENCIDO ESSA	TOTAL NO VENCIDO + VENCIDO PILAS	TOTAL CARTERA	TOTAL CARTERA NO VENCIDA Y DE 1 A 90 DÍAS	TOTAL CARTERA VENCIDA MAYOR A 91 DÍAS
R1	BARRIDO	1,656,266,180	125,684,395	1,731,445,627	3,513,396,202	546,753,502	1,265,265,947
R2	RECOLECCION	1,708,628,773	93,608,358	2,037,695,517	3,839,932,648	438,793,610	1,387,158,233
R3	DISPOSICION FINAL	614,904,238	30,040,860	644,889,540	1,289,834,638	148,988,554	503,559,060
RC	COMERC. Y MANEJO DEL	288,802,254	40,153,649	578,007,555	906,963,458	108,588,877	226,713,160
RG	LIMPIEZA URBANA	235,907,765	26,572,825	157,288,833	419,769,423	115,661,412	153,940,014
RH	TRATAMIENTO LIXIVIA	114,254,536	6,399,564	79,082,509	199,736,609	32,377,186	89,838,360
RI	TARIFA DE APROVECHAM	69,167,326	6,612,671	50,159,203	125,939,200	27,636,184	49,813,637
RT	INCREMENTO DE COMER	63,306,642	12,723,588	43,476,945	119,507,175	33,023,530	44,909,336
RE	RECOLECCION ESCOMBR	916,623	-	-	916,623	266,079	650,544
S0	FINANCIACION ASEO	1,219,531,598	72,468,591	-	1,292,000,189	996,360,480	295,639,709
SI	INT. FINANCIACION AS	-	-	-	-	-	-
U6	INTERESES X MORA ASE	-	582,311	-	-	-	582,311
S5	APORTE SOLID. ASEO	472,472,259	12,468,893	-	484,941,152	96,921,253	388,019,899
S6	SUBSIDIO ASEO	-	951,974,104	-	150,086,564	-	4,334,272,115
	Otras liquidaciones Mes	40,210,814	10,853,466	-	2,085,713	48,978,567	3,165,878
	TOTAL SIN INTERESES	5,531,812,593	287,500,296	985,687,901	6,805,000,790	2,165,481,723	3,677,834,887
	TOTAL INTERESES	1,193,244,282	-	-	1,193,244,282	47,290,550	1,145,953,732
	TOTAL MES	6,725,056,875	287,500,296	985,687,901	7,998,245,072	2,212,772,273	4,823,788,619
							961,684,180
							5,785,472,799

CARTERA A JUNIO DE 2021						TOTAL		
PERIODO	FACTURACION CONJUNTA AMB	FACTURACION CONJUNTA ESSA	FACTURACION DIRECTA DISP FINAL	FACTURACION DIRECTA ESPECIALES EVENTUALES	FACTURACION DIRECTA PILAS	TOTAL SIN INTERESES	INTERES POR EDAD	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CON INTERESES
EMITIDA DEL MES NO VENCIDA	776,327,583	62,403,693	574,166,182	19,949,200	24,003,721	1,456,850,379	35,318,814	1,492,169,193
OTRAS FINANCIACIONES	90,362,462	72,474,714	55,002,560	5,795,010		223,654,746	-	223,654,746
FINANCIAMIENTO Covid	781,330,145					781,330,145	-	781,330,145
0-30	44,839,882	34,104,127	-	-	334,880	79,278,889	2,684,764	81,963,653
31-60	134,211,709	12,151,589	-	-	773,130	147,136,428	3,988,464	151,124,892
61-90	124,831,276	8,420,822	-	-	375,590	133,627,688	5,315,869	138,943,577
91-120	117,418,788	6,635,200	-	-	593,530	124,647,518	3,732,077	128,379,595
121-150	114,869,378	6,069,430	-	-	356,880	121,295,688	4,046,270	125,341,958
151-180	113,142,185	4,487,635	-	-	1,134,110	118,763,930	6,330,032	125,093,962
181-360	998,870,750	16,110,901	-	6,062,760	4,287,809	1,025,332,220	44,437,487	1,069,769,707
MAS 360	2,235,588,435	64,642,185	89,782,341	3,058,888	953,828,251	3,346,900,100	1,165,237,283	4,512,137,383
TOTAL	5,531,812,593	287,500,296	718,951,083	34,865,858	985,687,901	7,558,817,731	1,271,091,080	8,829,908,811
JURIDICOS	-	-	-	41,397,884	-	41,397,884	-	82,795,768
TOTAL SIN INT	5,531,812,593	287,500,296	718,951,083	76,263,742	985,687,901	7,600,215,615	1,271,091,080	8,912,704,579
	AMB 59%	ESSA 3%	BASCULA 22%	ESPECIALES 2%	PILAS 11%	TOTALES		
	4,750,482,448	287,500,296	718,951,083	76,263,742	985,687,901	6,818,885,470		6,805,000,790
covid	781,330,145	-	-	-	-	781,330,145		8,076,091,870
total	5,531,812,593	287,500,296	718,951,083	76,263,742	985,687,901	7,600,215,615		



7.2. Otras Cuentas por Cobrar

7.2.1. Contratos para la Gestión de servicios Públicos – Convenios y Contratos Interadministrativos.

Corresponde a Convenios y Contratos Interadministrativos por \$2.740.754.184, por servicios prestados por la EMAB en la ejecución de los Convenios y Contratos interadministrativos.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
GESTION DE SERVICIOS PUBLICOS	2,740,754,184	6,427,493,420	(3,686,739,236)
Convenios y Contratos Interadministrativos	2,740,754,184	6,427,493,420	(3,686,739,236)

Los Contratos y Convenios Interadministrativos que se relacionan a continuación son los principales contratos por Emergencia Sanitaria y aseo.

CONCEPTO	DETALLE	VALOR
Convenio No. 1409 21/06/19 Municipio de Floridablanca.	Emergencia Sanitaria, Celda de Respaldo 2	\$ 1,207,975,204
Convenio 1228_2019	Emergencia Girón	\$ 282,532,137
Contrato No. 517/2014	Serv. tratamiento Planta de Lix.	\$ 689,692,237
Contrato 186_20	Plazas Municipio de Bucaramanga	\$ 143,999,970
Contrato 214_20	Puntos Críticos	\$ 18,088,000
Convenio 227_2019	Aprovechamiento	\$ 68,907,628
Convenio con el Área Metropolitana año 2018	Podas	\$ 47,160,000
Convenio Inderbu 001 de 2017	Proyecto Inst. Prado Japonés	\$ 47,390,373
Contrato 041_20	Servicios de Aseo Metro línea.	\$ 235,008,634
TOTAL		\$ 2,740,754,183

7.2.2. Derechos a Favor en Operaciones Conjuntas

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
DERECHOS A FAVOR EN OPERACIONES	986,212,448	717,151,635	269,060,813
Convenio de facturación Conjunta Acueducto Metropolitano	986,212,448	717,151,635	269,060,813

Recaudo pendiente por cobrar al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga por \$986.212.448 y corresponde a la facturación conjunta con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.

7.2.3. Embargos

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	391,731,428	1,085,884,448	(694,153,020)
Embargos Judiciales	391,731,428	1,085,884,448	(694,153,020)

La cuenta de embargos judiciales corresponde a dineros retenidos por la Superintendencia de Servicios Públicos, situación que se presentó en el mes de diciembre de 2018 y enero de 2019 por \$391.358.547, embargo cuenta ITAU por valor de \$372.881.

7.2.4. Otras Cuentas por Cobrar

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	655,256,564	1,018,334,794	(363,078,230)
Otras Cuentas por cobrar Aprovechamiento ECA	2,298,400	-	2,298,400
Facturación Servicios Báscula	629,613,037	968,807,524	(339,194,487)
Facturación Servicios Especiales	23,245,760	49,227,270	(25,981,510)
Facturación Servicios Eventuales	99,367	300,000	(200,633)

Otros Cuentas por Cobrar corresponden a facturación por Servicios de Báscula; este servicio es realizado por clientes especiales que prestan el servicio de recolección de los residuos sólidos en la ciudad de Bucaramanga, la cartera del periodo actual es por \$629.613.037, este componente disminuyó respecto al año anterior en \$339.194.487, debido al buen manejo de Gestión de cartera; la rotación de cartera es de 30 días calendario.

Facturación de Especiales, corresponde al servicio de servicio especial a ciertas empresas y personas naturales, presenta una cartera al día, con una rotación de 30 días calendario.

7.3. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO	6,003,689,664	5,258,813,837	744,875,827
SERVICIO DE ASEO	5,785,472,799	4,663,471,312	1,122,001,487
Barrido	1,265,265,947	2,306,130,246	(1,040,864,299)
Recolección y Transporte	1,387,158,233	2,905,951,975	(1,518,793,742)
Disposición Final	503,559,060	964,408,847	(460,849,787)
Comercialización y Manejo del Recaudo	226,713,160	711,859,833	(485,146,673)
Limpieza Urbana	153,940,014	151,954,379	1,985,635
Tratamiento de Lixiviados	89,838,360	122,299,872	(32,461,512)
Tarifa de Aprovechamiento	49,813,637	54,727,964	(4,914,327)
Aportes solidario	388,019,899	398,319,546	(10,299,647)
Escombros, eventuales y cuota	650,544	2,470,450	3,120,994
Otras Liquidaciones	47,906,431	58,383,818	(10,477,387)
Financiación	295,639,709	88,637,659	207,002,050
incremento de comercialización	44,909,336	53,094,224	(8,184,888)
Subsidios Aseo	(774,997,132)	(4,422,898,382)	3,647,901,250
Plazas de Mercado	-	251,379,698	(251,379,698)
Pilas Públicas	961,684,180	-	961,684,180
Intereses	1,145,371,421	1,016,751,183	128,620,238
Otras Cuentas por cobrar de Difícil recaudo	218,216,865	595,342,525	(377,125,660)

Las cuentas por cobrar de difícil cobro se reconocen y se clasifican en cuentas por cobrar por prestación del servicio público de aseo, a partir de noventa y un (91) días; la cartera de difícil del periodo a junio 30 de 2021 es por \$5.785.472.799.

La Cartera de servicios públicos a junio 30 de 2021, presenta un crecimiento en \$1.122.001.487, debido al no pago oportuno de los usuarios y corresponde a cartera de 91 días en adelante.

Los Intereses corresponden a importes de financiación y que el departamento de cartera lo tiene para efectos de exención para pago de cartera morosa.

La cartera de Plazas de mercado, por \$251.379.698 y la cuenta de Disposición Final Báscula con REDIBA por \$337.017.857, presenta disminución debido a que es una cartera superior a diez años y se reclasificó en Cuentas de orden.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan reclasificación y se define en un auxiliar denominado PILAS PÚBLICAS, este auxiliar contiene el valor real de la cartera, el cual es totalmente incobrable, a junio 30 de 2021 es por \$961.684.180.

7.3.2. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

El deterioro acumulado en cuentas por cobrar de difícil recaudo se realizó contablemente sobre el 100% de la cartera clasificada a partir de treientos sesenta y un días (361), a junio 30 de 2021 por valor de \$3.424.646.450, su incremento se debe a la apropiación mensual que se estableció por política interna para reflejar la verdadera situación del deterioro.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
Deterioro de Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo	(3,424,646,450)	(3,441,978,465)	17,332,015
Deterioro Acumulado De Cuentas por Cobrar (CR)	(3,369,327,075)	(3,441,978,465)	72,651,390

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
Préstamos por cobrar a Empleados	491,553,098	530,162,551	(38,609,453)
Préstamos por cobrar empleados Fondo de vivienda Corriente	64,614,846	76,902,265	(12,287,419)
Préstamos por cobrar empleados Fondo de vivienda No Corriente	426,938,252	453,260,286	(26,322,034)

Composición

Son créditos otorgados a Empleados según convención colectiva de trabajadores, para la adquisición y mejora de vivienda propia, estos recursos son de uso restringido y su operación es controlada en la cuenta especial de Financiera Coomulturasan.

La EMAB mantiene un fondo del cual presta a sus empleados, quienes firman un pagaré, el crédito vigente se otorgó así:

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

Valor Total del préstamo fue de: \$761.931.000

Valor del préstamo por beneficiario: \$7.936.781

Valor pendiente por cobrar la parte corriente: \$64.614.846
 Valor pendiente por cobrar la parte No corriente: \$426.938.252
 Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en \$491.553.098.
 Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

NOTA 9. INVENTARIOS

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
MATERIALES Y SUMINISTROS	226,461,652	-	226,461,652
Materiales y suministros	226,461,652	-	226,461,652

Composición

- A junio 30 de 2021 la EMAB registra en los inventarios de materiales y suministros \$226.461.652 y corresponde a los inventarios en el área de almacén y que están representados en materiales, suministros y otros elementos que representan realmente un gasto para la compañía y se llevan en dicha cuenta para su control.
- El área de almacén de la empresa, es el responsable de salvaguarda los suministros y materiales que requiere la EMAB para satisfacer las necesidades de carácter inmediato tanto en el área de operación como en el área administrativa.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Representa los activos que posee la Empresa, necesarios para el cumplimiento de su objeto misional. Las propiedades 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 COMPARATIVOS PERIODO JUNIO DE 2021 Y JUNIO DE 2020
 EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
 (Cifras expresadas en pesos)

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	12,933,359,407	13,218,333,570	(284,974,163)
TERRENOS	6,029,028,225	6,029,028,225	-
Real de minas	3,746,981,225	3,746,981,225	-
Lote Bucaramanga	2,057,642,000	2,057,642,000	-
Lote Girón	224,405,000	224,405,000	-
EDIFICACIONES	3,260,410,000	3,260,410,000	-
Planta de Lixiviados	1,652,427,000	1,652,427,000	-
Vías de comunicación	241,392,000	241,392,000	-
Edificio El Carrasco	1,366,591,000	1,366,591,000	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,323,787,072	1,162,728,114	161,058,958
Equipo de construcción	94,859,265	94,859,265	-
Maquinaria y Equipo en Montaje	126,544,660	-	126,544,660
Herramientas y accesorios	318,560,385	291,246,087	27,314,298
Otras maquinarias y equipos	783,822,762	776,622,762	7,200,000
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	353,142,259	337,972,186	15,170,073
Muebles y Enseres	249,063,515	242,302,080	6,761,435
Equipo de Oficina	94,239,409	85,830,771	8,408,638
Otros muebles enseres y equipos de oficina	9,839,335	9,839,335	-
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	328,570,441	303,493,963	25,076,478
Equipo de comunicación	85,305,568	85,305,568	-
Equipo de computo	243,264,873	218,188,395	25,076,478
EQUIPO DE TRANSP TRACCION	6,283,558,262	5,800,941,862	482,616,400
Terrestre	5,874,558,262	5,800,941,862	73,616,400
Cubre contenedores	409,000,000	-	409,000,000
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPensa	2,963,000	2,963,000	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(4,648,099,852)	(3,679,203,780)	(968,896,072)
Edificaciones	(1,176,457,445)	(1,019,735,041)	(156,722,404)
Maquinaria y Equipo	(289,561,297)	(201,930,039)	(87,631,258)
Herramientas y accesorios	(270,351,904)	(210,914,960)	(59,436,944)
Muebles y Enseres	(267,516,128)	(216,663,916)	(50,852,212)
Equipo de comunicación y computo	(212,367,077)	(162,129,540)	(50,237,537)
Equipo de transporte tracción y elevación	(2,428,883,001)	(1,864,867,284)	(564,015,717)
Equipo de comedor y cocina	(2,963,000)	(2,963,000)	-

La propiedad planta y equipo se incrementó, debido a la adquisición de un nuevo Recolector por valor de \$316.968.400 y los cubre contenedores por \$409.000.000.

Otro rubro que aumentó es la compra de maquinaria y equipo para el montaje de la planta de aprovechamiento, Hidro lavadora y Herramientas, Maquinaria y equipo en Montaje que corresponde a la planta de compostaje por valor de \$126.544.660.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELETERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (30 MAYO 2020)	1,186,740,067	314,778,483	6,283,558,262	350,732,271	2,963,000	126,544,660	8,265,316,743
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras	-	13,791,958	-	2,409,988	-	-	16,201,946
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL	1,186,740,067	328,570,441	6,283,558,262	353,142,259	2,963,000	126,544,660	8,281,518,689
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)							
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic)	1,186,740,067	328,570,441	6,283,558,262	353,142,259	2,963,000	126,544,660	8,281,518,689
=							
(Subtotal + Cambios)							
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	559,913,201	212,367,618	2,428,883,001	267,516,128	2,963,000	-	3,471,642,948
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	547,075,237	208,194,681	2,379,245,317	263,210,148	2,963,000	-	3,400,688,383
+ Depreciación aplicada vigencia actual	12,837,964	4,172,937	49,637,684	4,305,980	-	-	70,954,565
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS	626,826,866	116,202,823	3,854,675,261	85,626,131	-	126,544,660	4,809,875,741
(Saldo final - DA - DE)	-	-	-	-	-	-	-
- - -							
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	45.07%	64.73%	37.07%	73.90%	0.00%	0.00%	40.29%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Revelar las situaciones que cada marco normativo requiere uso o destinación. Anexo 10.1.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSARY HO Telería	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	1,197,242,412	328,570,441	6,283,558,262	353,142,259	2,963,000	126,544,660	8,292,021,034
+ En servicio	1,197,242,412	328,570,441	6,283,558,262	353,142,259	2,963,000	-	8,165,476,374
+ En montaje						126,544,660	126,544,660
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍAS PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)							0,0
- Gastos (pérdida)							0,0

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, TÚNELES Y DUCTOS	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTIVAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	6,029,028,225	3,260,410,000	0,0	0,0	0,0	0,0	9,289,438,225
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL							
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6,029,028,225	3,260,410,000	-	-	-	-	9,289,438,225
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL (31-dic)							
(Subtotal + Cambios)	6,029,028,225	3,260,410,000	-	-	-	-	9,289,438,225
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	1,176,457,445	-	-	-	-	1,176,457,445
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	1,162,687,221	-	-	-	-	1,162,687,221
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	13,770,224	-	-	-	-	13,770,224
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-	-	-
VALOR LIBRO EN	6,029,028,225	2,083,952,555	-	-	-	-	
# ¿NO MBRE?	-	-	-	-	-	-	8,112,980,780
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	36.08%	-	-	-	-	36.08%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-	-	-	-

10.3. Usos o Destinación – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES	REDES LÍNEAS CABLES	Y PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	6,029,028,225	3,260,410,000	0,0	0,0	0,0	0,0	9,289,438,225
+ En servicio	2,282,047,000	3,260,410,000	-	-	-	-	5,542,457,000
+ En propiedad de terceros	3,746,981,225	-	-	-	-	-	3,746,981,225
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)							0,0
- Gastos (pérdida)							0,0

10.4. Estimaciones

La vida útil de un bien, es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la empresa tenga con activos similares. Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) La utilización prevista del activo; y b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando. Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado de la EMAB, se ha establecido que las vidas útiles de bienes de propiedades, planta y equipo, como se relacionan a continuación:

Vidas Útiles bienes fiscales Propiedades, Planta y Equipos

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MINIMO	MAXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	10
	Equipos de comunicación y computación	5	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	15
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	5
	Repuestos	5	5
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	3
	Otros bienes muebles	5	5
	Terrenos		
INMUEBLES	Edificaciones	20	45

10.5. Revelaciones adicionales:

A junio 30 de 2021 se presenta una situación respecto del lote de Real de minas; en el año 2015 el Municipio de Bucaramanga tomó posesión del lote de propiedad de la EMAB y construyó el Colegio Politécnico Femenino y a la fecha no se ha realizado legalización del lote, el valor en libros actual del lote es de \$3.746.981.225, a junio 30 de 2021 presenta una cuenta por pagar en el impuesto predial por \$480.000.000, es importante dar a conocer la situación para lograr dar solución respecto del lote y que puede generar impacto negativo en el patrimonio de la compañía, en alguna vigencia.

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

Las cuentas por Bienes de uso público e Histórico y Culturales no aplican para la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Las cuentas por Recursos Naturales No Renovables, no aplican para la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las cuentas por Propiedades de Inversión no aplican para la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

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

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables de carácter no moratorio y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	102,007,000	118,400,861	(16,393,861)
Activos intangibles	180,307,000	214,998,599	(34,691,599)
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(78,300,000)	(96,597,738)	18,297,738

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Las cuentas de Activos Biológicos no aplican para la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

- Avances y Anticipos entregados para la vigencia 2021 se generó anticipos a contratistas para llevar a cabo el cumplimiento de la actividad económica en Disposición Final por \$513.976.014 y Geo tecnología SAS por \$14.970.200.
- Representa el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales, por \$2.470.006.762.
- Los Gastos Pagados por anticipado corresponden al pago de seguros a todo riesgo de las propiedades, Planta y Equipos, el cual mensualmente se amortizan, el valor inicial de adquisición de las pólizas es de \$480.466.133, el valor actual menos amortización es por \$320.310.755

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	3,319,263,731	2,646,335,602	672,928,129
Avances y anticipos entregados a Contratistas	528,946,214	398,245,278	130,700,936
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	2,470,006,762	2,026,356,560	443,650,202
Gastos Pagados por Anticipado	320,310,755	221,733,764	98,576,991

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Las cuentas de Arrendamientos no aplican para la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

Las cuentas de Costos de Financiación no aplican para la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Las cuentas de Emisión y Colocación de Títulos de Deuda no aplican para la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

El saldo a junio 30 de 2021 por pagar al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga es de \$109.594.528, el cual restan cuatro (04) cuotas para terminar el pago correspondiente.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	109,594,528	438,378,112	(328,783,584)
Financiamiento interno de corto plazo	109,594,528	438,378,112	(328,783,584)

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

En el año 2017 la EMAB adquirió un predio al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga con las siguientes condiciones:

Fecha de compra 27 de nov 2017

Fecha final de pagos: 27 de octubre de 2021

Valor del contrato por compraventa: \$1.315.134.336

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: 27.398.632

Culminación del crédito: octubre de 2021.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Cuentas por pagar se registra el valor de las obligaciones contraídas por la Empresa a favor de terceros son:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	4,778,122,970	6,784,117,016	(2,005,994,046)
Bienes y Servicios	479,807,279	334,845,619	144,961,660
Acreedores	1,107,333,116	2,545,835,253	(1,438,502,137)
Retención en la fuente e Impuestos	294,968,701	1,186,782,003	(891,813,302)
Otras Cuenta por pagar	2,896,013,874	2,716,654,141	179,359,733
otras cuentas por pagar	2,896,013,874	2,716,654,141	179,359,733

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Bienes y servicios corresponde a cuentas por pagar a proveedores, a junio 30 de 2021 es de \$479.807.279, los pagos pendientes de importancia son:

BIENES Y SERVICIOS	
A. INDUFERCO S.A.S	4,117,240
ANGELMIRO CABALLERO ADARME	9,427,651
CAMIONES & BUSETAS DE SANTANDER S.A.S.	14,519,883
CASAMONTAÑA DE REPUESTOS S.A.S	5,389,020
CIUDAD BRILLANTE	130,227,668
CONSORCIO GESTION SOSTENIBLE	151,838,083
ELECTRIFICADORA DE SANTANDER	21,807,635
JAIME NIÑO GOMEZ	2,026,160
FERREAGROVALLE	8,272,905
GARCILLANTAS SA	17,809,539
GEOMAX INGENIERIA SAS	7,622,430
LUBRICANTES EL SOL SAS	22,227,750
MARIA EUGENIA GUTIERREZ ARGUELLO	7,299,000
PC SYSTEM SAS	13,499,673
KENWORT DE LA MONTAÑA	12,762,750
SERVICOOPRESER	13,216,222
Otros Valores de menor Cuantía	37,743,670
Total general	479,807,279

21.1.2. Acreedores

Los acreedores a junio 30 de 2021 por \$1.107.333.116, los pagos pendientes de importancia son:

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA SA ESP		
ACREEDORES		
SERVICIOS PÚBLICOS		-
DESCUENTOS DE NOMINA		74,439,695
SEGURIDAD SOCIAL		145,697,175
GASTOS LEGALES		2,922,446
Liberty Seguros		-
Otros	2,922,446	
HONORARIOS		13,858,608
SU GESTION CONSULTORES	4,670,000	
ICONTEC	5,888,608	
JUAN DAVID SANABRIA	3,300,000	
SERVICIOS		870,415,192
Consortio Disposición Final	864,491,409	
Servicios Postales de Colombia SA		-
Agrelab	5,923,783	
Total general		1,107,333,116

21.1.3. Retención en la fuente e impuestos y contribuciones

Retención en la fuente e impuestos y contribuciones, registra un valor reportado de \$294.968.701 y que está representado en los rubros de retenciones por impuestos Nacionales de \$96.183.447, sanciones por pagar Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por \$2.759.278, Auto retenciones a título de Renta y Auto renta por valor de \$194.458.000 e IVA por pagar de \$1.567.976.

21.1.4. Otras cuentas por pagar

Otras Cuentas por Pagar por \$2.896.013.874 corresponde a las cuentas por pagar a contratistas y los pagos que tienen representatividad a junio 30 de 2021 son:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
HUGO ARMANDO CALA GOMEZ	6,031,150
NESTOR IVAN PADILLA CASTRO	6,221,880
PINO RICCI S.A.S	6,352,941
JHON FREDDY BLANDON PAEZ	6,511,000
YORK FREDERICK ARDILA GUERRERO	6,913,158
CARLOS EDUARDO ESPINOSA PINEDA	6,956,000
SEGURIDAD ACROPOLIS LTDA.	11,001,080
KENWORTH DE LA MONTAÑA S.A.S	11,655,130
MIGUEL ANGEL MARQUEZ SERRANO ABOGADOS SAS	11,733,613
FERNANDO LOZADA SUAREZ	11,790,000
COMUNICACIONES DE SANTANDER S.A.S	18,637,710
HIDRAULICS CENTER SAN ANDRES SAS	19,151,590
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS EMPCOI	24,564,200
SOFTWARE EMPRESARIAL & SISTEMAS ESPECIALIZADOS LT	27,041,253
ORGANIZACION TERPEL	35,866,362
AGRELAB SAS	35,946,426
XCLOUD SOLUTIONS SAS	41,100,392
EMPRESA DE VIGILANCIA SEGURIDAD COMUNERA LTDA	44,683,004
UNION TEMPORAL EMAB 2020	84,075,370
CONSORCIO GESTION SOSTENIBLE	151,838,085
CESAR AUGUSTO ARDILA PATIÑO	180,441,497
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE RECICLADORES BELLO REN	268,541,512
CIUDAD BRILLANTE S.A.S.	355,005,950
SERVICOOPRESER S.A.S	441,008,990
CONSORCIO DISPOSICION FINAL	887,252,782
Otros	87,485,213
	2,896,013,874

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	485,725,730	482,333,565	3,392,165
Beneficios a los empleados a corto plazo	485,725,730	482,333,565	3,392,165

Los beneficios a empleados corresponden a pagos pendientes de nómina y prestaciones sociales de Ley, se presenta diferencia respecto del año anterior debido a incremento del salario por cambio de año y a cuenta de nómina por pagar correspondiente a liquidación laboral del señor Roberto López Vera, Pedro José Salazar y Luis Eduardo Pinzón Ospitia.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	485,725,730
Nómina por pagar	3,122,946
Cesantías	154,233,856
Intereses sobre cesantías	2,121,040
Vacaciones	274,630,773
Prima de servicios	4,422,115

Los Beneficios a los empleados a corto plazo son Cesantías, Intereses sobre Cesantías, Vacaciones y Prima de Servicios.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
PROVISIONES	3,962,114,726	3,168,445,567	793,669,159
Litigios y demandas	2,082,804,940	1,404,408,706	678,396,234
Provisiones diversas	1,879,309,786	1,764,036,861	115,272,925
Provision de Impuestos	1,303,309,786	1,188,036,861	115,272,925
Pasivo Ambiental Clausura y Pos Clausura	576,000,000	576,000,000	-

23.1. Litigios y demandas

Las provisiones por Litigios y demandas, aumentaron debido al cierre de la vigencia, con la aplicación de las políticas contables bajo la Resolución N° 414 de 2014, generando variación significativa en los valores reconocidos en los Estados Financieros a junio 30 de 2021 se presenta acumulado de \$2.082.804.940, esta provisión se reconoce cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, con la probabilidad que se requiera de la salida de recursos para el pago de obligaciones por litigios.

23.2. Provisiones de Impuestos

La provisión por impuestos corresponde a la Renta 2021 por \$1.064.184.020 e Industria y Comercio por \$239125766.

23.3. Pasivo ambiental Clausura y Pos Clausura

La provisión de recursos para las etapas de Clausura y Pos clausura, corresponde al cumplimiento de la Resolución CRA 720 de 2015 artículo 28 y 32, la provisión a corto plazo (corriente) es de \$576.000.000.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	6,051,414,027	6,933,622,964	(882,208,937)
Recaudos a favor de terceros	1,368,575,463	1,378,505,265	(9,929,802)
Ingresos recibidos por anticipado	328,368,858	310,378,396	17,990,462
Pasivo ambiental Clausura y Pos Clausura	2,567,451,204	3,335,329,930	(767,878,726)
Otros Pasivos Diferidos	1,787,018,502	1,909,409,373	(122,390,871)

24.1. Recaudos a favor de Terceros

El rubro mayor importancia son los recaudos a favor de terceros contraídas en vigencias del año 2004 con los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta, que por su naturaleza no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo, por valor de \$1.367.832.983, dichos pasivos se encuentran en circularización por parte de la revisoría fiscal de la compañía para realizar el saneamiento contable respectivo para la vigencia 2021.

Se llevó a cabo la circularización a los municipios mencionados y se tiene respuesta de dicha circularización por parte de los municipios de Bucaramanga, Floridablanca y Piedecuesta, no existiendo a la fecha cuentas por pagar por parte de la EMAB SA ESP a dichos municipios y está pendiente por respuesta el Municipio de Girón, por tanto, se sugiere llevar a cabo el saneamiento contable respectivo.

24.2. Ingresos Recibidos por Anticipado

Los Ingresos recibidos por anticipado son los recaudos de terceros vía tarifa para apoyo de la cooperativas de recicladores en Bucaramanga, esta actividad se encuentra definida en el Decreto 596 de 2016 “Por el cual se modifica y adiciona el decreto 1077 de 2015 en lo relativo con el esquema de actividad de aprovechamiento del servicio público de aseo y el régimen transitorio para la formalización de los recicladores de oficio, y se dictan otras disposiciones” y con aplicación del Reglamento de Conciliación de Cuentas entre las empresas prestadoras de la actividad de aprovechamiento del servicio de recolección y Transporte de Residuos No aprovechables y personas prestadoras de la actividad de aprovechamiento cobrados vía tarifa a los usuarios en los términos y condiciones acordados en el comité de conciliación; a junio 30 de 2021 la empresa de aseo de Bucaramanga presenta un Ingreso recibido por anticipado de \$328.368.858.

24.3. Pasivo Ambiental

La provisión de recursos para las etapas de Clausura y Pos clausura, corresponde al cumplimiento de la Resolución CRA 720 de 2015 artículo 28 y 32 “por el cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones” a junio 30 de 2021 la provisión a corto plazo (corriente) es de \$576.000.000 y a largo plazo es por \$2.567.451.204.

24.4. Otros Pasivos Diferidos

Son recursos provenientes de los convenios interadministrativos del año 2019 por \$2.001.374.360, para atender la actividad de Innovación ambiental y estos recursos se destinaron en la adquisición de vehículos, maquinaria, herramientas y cubre contenedores, dicho valor se amortizan mensualmente a un ingreso de acuerdo a la vida útil de los bienes adquiridos; a junio 30 de 2021 el valor acumulado es por \$1.787.018.502.

Convenio 163 14/05/19 Aprovechamiento Bucaramanga	1.537.704.540
Convenio 279 26/06/2019 Puntos Críticos Área Metropolitana	436.169.820
Convenio de Compostaje	27.500.000
(-) Amortización Pasivo Diferido	(214.355.858)
	1.787.018.502

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	2,388,448,001	659,099,696	1,729,348,305
Pasivos Contingentes	1,842,881,921	-	1,842,881,921
Pasivo por Impuesto Diferido	545,566,080	659,099,696	(113,533,616)

25.1. Pasivos contingentes

En la vigencia anterior se reconocieron sanciones de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA por valor de \$1.214.805.921 y provisión de la contribución especial y adicional de la SSPD por \$628.076.000.

Revelaciones

La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA, en Resolución 01336 del 6 de agosto de 2020, resolvió un Recurso de Reposición interpuesto contra la resolución 1195 del 25 de junio de 2019, el cual se le impuso a la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB SA ESP sanción de multa en cuantía de Mil doscientos catorce millones ochocientos cinco mil novecientos veinte un peso Mcte (\$1.214.805.921,00) en relación con el cargo único formulado, por la Corporación

Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB mediante Auto CDMB 349del 16 de junio de 2013, por infracción de los artículos 35 del Decreto ley 2811 de 1974, artículos 211 y 238 del decreto 1541 de 1978...., conducta agravada de conformidad a lo dispuesto en los numerales 1,5 y 12 del artículo 7 de la Ley 133 de 2009.

25.2. Pasivo por Impuesto Diferido

Corresponde al valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por a) diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide; y b) beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento. En el 2017 no hubo un cambio considerable ya que las bases contables respecto de las fiscales con relación pasivo y activo no presentaron variación significativa, su diferencia fue registrada en el gasto de impuesto diferido.

La EMAB para el periodo contable 2019 y 2020 el pasivo reconocido para el cálculo de impuesto diferido fue mayor con relación al activo, su diferencia fue registrada en el gasto de impuesto diferido, el cual se trató de acuerdo a lo indicado por el marco normativo anexo a la resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden a junio 30 de 2021 por \$588.397.555 corresponde a Cartera de difícil cobro y se encuentra en proceso de Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016, debido al deterioro del 100% así: Rediba \$337.017.857 y Plazas de Mercado \$251.379.698.

En Otras cuentas de Orden Deudoras se presenta saldo de Inventario de la Bodega antigua de materiales que en su vida útil se van consumiendo por los clientes internos de la empresa hasta su disminución total, a junio 30 de 2021 por valor de \$67.452.116 y Góndolas por \$67.628.790.

E Intereses de Cartera de servicios de Aseo por mora el cual es facturado mensual mente en la operación conjunta con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga y a junio 30 de 2021 es por \$201.976.097.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	925,454,558.00	-	925,454,558.00
ACTIVOS CONTINGENTES			
DEUDORAS FISCALES			
DEUDORAS DE CONTROL	925,454,558.00	-	925,454,558.00
Saneamiento contable articulo 355-ley 1819 de 2016	588,397,325.00	-	588,397,325.00
Inventario de Gondolas	67,628,790.00	-	67,628,790.00
Otras cuentas deudoras de control Inventarios	67,452,346.00	-	67,452,346.00
Intereses de Cartera de Servicio de Aseo	201,976,097.00	-	201,976,097.00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	883,334,101.00	-	883,334,101.00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
PATRIMONIO			
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	20,585,229,921	21,326,698,497	(741,468,576)
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,734,729,000	1,734,729,000	-
Capital Autorizado	1,904,000,000	1,904,000,000	-
Capital por suscribir (DB)	(169,271,000)	(169,271,000)	-
PRIMA EN COLOC DE ACCIONES , CUOTAS	143,013,888	143,013,888	-
Prima en colocacion de acciones	143,013,888	143,013,888	-
RESERVAS	7,571,746,223	5,275,734,185	2,296,012,038
Reserva Legal	867,364,824	867,364,824	-
Otras reservas	6,704,381,399	4,408,369,361	2,296,012,038
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,425,654,424	3,425,654,424	-
Utilidades o excedentes acumuladas	3,425,654,424	3,425,654,424	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,671,826,386	4,709,307,000	(3,037,480,614)
Utilidad o excedente del ejercicio	1,671,826,386	4,709,307,000	(3,037,480,614)
Impacto por transicion a los nuevo marcos normativos	6,038,260,000	6,038,260,000	-

Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público

Estas revelaciones adicionales, corresponden de manera específica a quienes aplican el marco normativo de la Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran ahorro del público y cuyas revelaciones no están consideradas total o parcialmente en las notas previamente establecidas, para lo cual, deberán revelar las consideraciones del marco normativo, entre las cuales se encuentran las siguientes:

27.1. Capital

El capital de la Empresa de aseo de Bucaramanga está constituido con aportes estatales y capital privado. Esta conformación de su capital hace que se considere como entidad de Economía Mixta y que sean más autónomas respecto del poder central que las empresas industriales y comerciales del Estado. Al existir participación económica de los particulares, estos intervienen en el manejo y adopción de decisiones según el monto de su aporte. Es decir, que ya no es el Estado quien decide por sí solo, sino que tiene que utilizar el acuerdo de voluntades con sus socios.

27.2. Acciones

Este rubro está formado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Empresa. El capital autorizado de la compañía a 30 de junio de 2021 está conformado por 1.734.729 acciones con un valor nominal de un peso (\$1) por acción.

Accionista	No. de Acciones	% de participación
Municipio de Bucaramanga	1.734.728.880	99.999.993.082
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%

27.3. Resultados del Ejercicio

Se reconoce ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la Empresa de aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P.

CUADRO COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO CONTABLE EMAB AÑO 2.021-2.020
 (EN MILES DE PESOS)

CONCEPTO	AÑO 2.021	AÑO 2.020	VARIACION
ENERO	513.624	590.943	(77.319)
FEBRERO	838.499	1.008.805	(170.306)
MARZO	1.284.343	1.425.853	(141.510)
ABRIL	1.421.440	4.187.807	(2.766.367)
MAYO	1.364.887	4.509.476	(3.144.589)
JUNIO	1.671.826	4.709.307	(3.037.481)

Se presenta variación debido a que, en el año 2020, se facturó al Municipio de Bucaramanga lo correspondiente a la Celda 2 de Emergencia por valor de \$1.753.513.816 y Municipio de Piedecuesta por valor \$350.702.763, para el año 2021 a partir del mes de abril no se continuó con la prestación del servicio en los proyectos de Metrolínea, parques, Plazas de Mercado y Puntos Críticos, es por ello que genera una baja en la utilidad comparada entre el año 2020 y 2021, en el año 2021 la empresa toma como política realizar la provisión mensual de cartera y litigios judiciales por valor de \$219.807.477 y \$239.125.766 respectivamente.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Se reconoce ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la Empresa de aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P. a través de la operación conjunta con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga y la Electrificadora de Santander.

Los ingresos totales del periodo actual son \$26.735.852.581, con un de crecimiento respecto del año anterior, debido a la consecución de contratos interinstitucionales con los municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta y Metrolínea.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	26,735,852,581	27,689,075,215	-953,222,634
Ingresos fiscales			0,00
Venta de bienes			0,00
Venta de servicios	22,515,375,999	21,981,816,959	533,559,040
Transferencias y subvenciones			0,00
Operaciones interinstitucionales	4,158,468,247	5,355,851,446	-1,197,383,199
Otros ingresos	62,008,335	351,406,810	-289,398,475

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

28.1.1. Ingreso por Venta de Servicios de Aseo

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
VENTA DE SERVICIOS	22,515,375,999	21,981,816,959	533,559,041
Servicio de aseo	22,803,661,680	22,209,381,722	594,279,959
Recoleccion y Transporte	6,690,239,239	6,624,053,941	66,185,298
Barrido y Limpieza	6,858,496,973	6,451,103,443	407,393,530
Tratamiento de Lixiviados	992,906,705	1,005,007,970 €	(12,101,265)
Disposicion Final	2,095,250,869	2,197,750,504	(102,499,635)
Disposición Final Báscula	2,744,241,269	2,626,081,951	118,159,318
Limpieza Urbana	1,615,458,768	1,605,967,266	9,491,502
Escombros Eventuales Especiales	20,144,838	16,875,268	3,269,570
Comercializacion	1,786,923,019	1,682,541,379	104,381,640
DEV, REBAJAS Y DESCUENTOS	(288,285,681)	(227,564,763)	(60,720,918)
Dev Rebajas y Descuentos	(288,285,681)	(227,564,763)	(60,720,918)

Los ingresos por venta de servicios vigilados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, corresponden al desarrollo de la actividad principal de la empresa y representa el 84.21% del total de sus ingresos.

➤ Prestación del servicio Público domiciliario de Aseo.

Se reconocen ingresos por prestación de servicios públicos domiciliarios de aseo, estos recursos son obtenidos por la Empresa de aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P. a través de la operación conjunta con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga y la Electrificadora de Santander.

Los ingresos operacionales del periodo actual son \$22.515.375.999, el crecimiento con mayor relevancia corresponde al rubro de barrido por valor de \$407.393.530.

El cálculo de la tarifa lo determinan las variables utilizadas y que inciden para el aumento o la disminución de las mismas, acorde con la reglamentación tarifaria de la CRA.

28.2. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4,158,468,247	5,355,851,446	-1,197,383,199
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4,158,468,247	5,355,851,446	-1,197,383,199
Fondos recibidos	4,158,468,247	5,355,851,446	-1,197,383,199

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:

28.2.1. Ingresos por Operaciones Interinstitucionales

Registra el ingreso recibido por operaciones interinstitucionales suscritos con el Municipio de Bucaramanga, Floridablanca, Girón, Piedecuesta y Metrolínea.

Los contratos por operaciones interinstitucionales que están activos en la fecha actual son:

Contratos por operaciones interinstitucionales	
Contrato 517 de 2015 mantenimiento PTLX	851,780,208
Contrato 13 de 2020 Mantenimiento de Parques	1,730,833,163
Contrato 41 de 2020 Metro Línea	169,059,820
Convenio 102_20 de 2020 Emergencia Sanitaria Girón	526,054,145
Convenio 814 de 2020 Emergencia Sanitaria Floridablanca	506,069,571
	3,783,796,907

28.2.2. Ingresos por Otros conceptos

Son los ingresos para proyectos de Inversión, por recuperación de Incentivos Tributarios, Ingresos Diversos por aprovechamiento ECA y recuperaciones:

Otros ingresos	
Para proyectos de Inversión	86,393,556
Incentivos Tributarios	136,643,000
Ingresos Aprovechamiento ECA	116,622,610
Recuperaciones	35,012,173
	374,671,339

28.2.2.1. Para Proyectos de Inversión

Son recursos provenientes de los contratos por operaciones Interinstitucionales presentados en el año 2019 por \$1.801.417.428, para atender la actividad de Innovación ambiental y estos recursos se destinaron en la adquisición de vehículos, maquinaria, herramientas y cubre contenedores, dicho valor se amortizan a un ingreso de acuerdo a la vida útil de los bienes adquiridos, a junio 30 de 2021 el valor acumulado es por \$71.994.630.

Convenio 163 14/05/19 Aprovechamiento Bucaramanga	1,537,704,540
Convenio 279 26/06/2019 Puntos Críticos Área Metropolitana	436,169,820
Convenio de Compostaje	27,500,000
(-) Amortización Pasivo Diferido 2019 y 2020	(127,962,302)
(-) Amortización Pasivo Diferido 2021	(86,393,556)
	1,787,018,502

28.2.2.2. Incentivos Tributarios

La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA, mediante resolución 01069 del 17 de junio de 2020, certifica que son acreditables algunas inversiones para acceder al incentivo de descuento del impuesto sobre la Renta, conforme al artículo 255 del Estatuto Tributario, presentada por la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP y que son requeridas en la construcción y operación de la Estación de Clasificación y Aprovechamiento ECA de Residuos Sólidos ubicadas en cercanías al Relleno Sanitario El Carrasco, ubicado en el kilómetro 6 vía Girón – Bucaramanga sector Malpaso, en la ciudad de Bucaramanga por valor de \$136.643.000.

28.2.2.3. Ingresos aprovechamiento ECA

Comprende los ingresos por venta de material aprovechable en la vigencia actual es por \$116.622.610.

28.2.2.4. Ingresos Recuperaciones

- Las recuperaciones corresponden de los ingresos de naturaleza distinta de los ordinarios que para la actual vigencia corresponden a:
 - (a) Recuperación por Incapacidades por \$1.377.214.
 - (b) Recuperación descuento de Industria y Comercio año 2020 por valor de \$21.634.673 y de Reintegro de servicios y equipos de GPS.
 - (c) Recuperación a contratistas de Recolección por \$8.038.480,
 - (d) Recuperación de vigencia anterior \$1.803.066,
 - (e) Recuperación por Sanciones \$1.586.000
 - (f) y otras recuperaciones \$572.740.

28.3. Otros Ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
	62,008,335	351,406,810	(289,398,475)
Rendimientos Financieros	28,927,922	136,599,423	(107,671,501)
Intereses por financiación usuarios	12,227,011	2,469,732	9,757,279
Intereses por Recargo por mora	6,608,262	197,779,435	(191,171,173)
Otros ingresos financieros	14,245,140	14,558,220	(313,080)

Los ingresos financieros son los derivados de las 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.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	8,785,539,881	7,073,518,548	1,712,021,333
De administración y operación	3,122,545,512	2,374,803,557	747,741,956
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	757,601,455	324,678,504	432,922,951
Gastos de Innovación	789,346,701	721,966,366	67,380,335
Operaciones interinstitucionales	4,023,220,868	3,456,670,344	566,550,524
Gastos Financieros	92,825,345	195,399,777	(102,574,432)

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.

29.1. Gastos de administración y de operación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
Beneficios a Empleados	\$ 1,572,656,135	1,467,667,092	104,989,043
Personal Temporal	\$ 644,548,862	262,183,145	382,365,717
Generales	\$ 737,077,289	410,988,739	326,088,550
Contribuciones y Tasas	\$ 168,263,226	233,964,581	(65,701,355)
	3,122,545,512	2,374,803,557	

29.1.1. Beneficios a Empleados

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 para el 2.021 del 1.62% respecto del año anterior.

29.1.2. Personal Temporal

Personal Temporal Honorarios se aumentó en la presente vigencia, debido a la formalización de contratos como:

HONORARIOS Y SERVICIOS	
ARMANDO CARVAJAL	24,900,000
CESAR AUGUSTO ARDILA PATIÑO	360,504,522
CONSULTORIA & REVISORIA	17,866,666
DIEGO JEAN PIERRE FRANCO TOLOZA	2,000,000
DIEGO JEAN PIERRE FRANCO TOLOZA	9,733,333
GREEN BROKER HOLDING SAS	3,469,731
HECTOR SANTANA CALA	30,800,000
INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y C-ICONTE	5,969,040
JHON FREDDY BLANDON PAEZ	35,850,000
JORGE ALBERTO VERA VILLAMIZAR	10,000,000
JORGE ALBERTO VERA VILLAMIZAR	18,999,999
LEONARDO ZHER SANDOVAL	3,000,000
MIGUEL ANGEL MARQUEZ SERRANO ABOGADOS SAS	12,973,751
SOFTWARE EMPRESARIAL & SISTEMAS ESPECIALIZADOS LTD	50,181,820
TATIANA MAILETH HEREDIA OSPINA	4,400,000
TIKS GROUP SAS	6,300,000
SU GESTION CONSULTORES SAS	47,600,000
	644,548,862

29.1.3. Generales

Los gastos generales están conformados por Vigilancia y Seguridad Social, Materiales y Suministros, Alquileres, Publicidad y propaganda, impresiones y publicaciones y suscripciones, gastos de papelería, comunicaciones y Transporte, Seguros generales, Servicio de Aseo y Cafetería, Elementos de Aseo y cafetería Contratos de Aprendizaje y Otros Gastos generales

29.1.4. Impuestos, Contribuciones y Tasas

La cuota de fiscalización se aumentó en la vigencia actual, según resolución emitida por el ente de control que determina dicho valor de acuerdo al reporte de la ejecución presupuestal de ingresos del año anterior, para el año 2021 se determinó una cuota mensual de \$17.453.000, a junio 30 de 2021 presenta un acumulado de \$104.720.226, Sanciones por extemporaneidad de pago de impuestos de Vehículos 2018 por \$281.000 y contribuciones a la SSPD por \$36.696.000 y contribución por estratificación en \$26.566.000.

29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

29.2.1. Depreciaciones y Amortizaciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
Depreciación Amortización	\$ 70,668,212	75,362,504	(4,694,292)
Provisiones	\$ 686,933,243	\$ 249,316,000	437,617,243
	757,601,455	324,678,504	432,922,951

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 \$61.968.212 y amortizaciones por \$8.700.000.

29.2.1. Provisiones

Corresponde a la Provisión de industria y Comercio se calcula a partir de los ingresos facturados por \$239.125.766.

Provisión Litigios y Demandas, contingencias por valor de \$228.000.000.

Deterioro de Cuentas por Cobrar por valor de \$239.125.766.

29.3. Gastos Proyecto de Aprovechamiento ECA

El proyecto de aprovechamiento se aprobó bajo acta de Junta Directiva y es una estrategia implementada para fortalecer la gestión integral de residuos sólidos en el Municipio de Bucaramanga y debe ser concebido desde lo social y ambiental, teniendo como premisa la protección del planeta y el cumplimiento normativo; como consta en acta número 202 del 06 de junio de 2019 de Junta directiva de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB SA ESP.

En este marco, el apoyo del municipio de Bucaramanga se enfocó en la financiación de inversión en capital, en vehículos y maquinaria, para que la EMAB S.A. E.S.P. empezara a operar su primera Estación de Clasificación con capacidad de aprovechar 30 toneladas día. Se invirtieron \$ 860.806.764 en 6 vehículos y \$ 745.805.404 en la siguiente maquinaria: tres (3) Compactadoras industriales automáticas, una (1) tolva de recepción, una (1) banda transportadora inclinada, un (1) rompe bolsas, un (1) transportador de banda horizontal para clasificación, tres (3) básculas de piso, un (1) montacarga, una (1) estibadora manual, un (1) minicargador, un (1) triturador de vidrio, un (1) tablero de control centralizado, un (1) sistema clasificador de vidrio.

Los costos de operación de Innovación, son los costos de recuperación de residuos del material reciclado, en la vigencia actual se tiene un acumulado de \$789.346.701.

29.4. Gastos de Operaciones Interinstitucionales

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
GASTOS DE OPERACIONES INTER INSTITUCIONALES	\$ 4,023,220,868	3,456,670,344	566,550,524
Contratos (1)	\$ 2,455,152,442	2,133,330,113	321,822,329
Contrato 517/15 Mcipio Bmanga Mto PTLX	\$ 750,581,953	797,941,290	(47,359,337)
Contrato 046 Metrolinea (Otro sí 2020)	\$ -	188,094,431	(188,094,431)
Contrato 041 Metrolinea 31/03/2020	\$ 125,358,267	95,214,299	30,143,968
Contrato 13 Mantenimiento de Parques año 2020	\$ 1,579,212,222	1,052,080,093	527,132,129
Convenios (2)	\$ 1,568,068,426	1,323,340,231	244,728,195
Convenio Emergencia sanitaria 2019	\$ -	1,320,506,938	(1,320,506,938)
Convenio Emergencia sanitaria 2020	\$ 1,568,068,426	2,833,293	1,565,235,133

Los gastos de operaciones interinstitucionales para la ejecución contratos Interadministrativos suscritos con Entidades Públicas y Privadas y que tienen relación de causalidad con los ingresos de la misma naturaleza.

Contrato 517 de 2015 corresponde a la Construcción, operación y Mantenimiento de la Planta de Tratamiento de lixiviados en el sitio de disposición final el Carrasco ubicado en jurisdicción de Bucaramanga en desarrollo de la Mitigación al impacto ambiental producidos por los vertimientos de los lixiviados al recurso hídrico del municipio de Bucaramanga. Actualmente el mantenimiento PTLX se reconoce en costos de operación por \$356.320.080, reclasificando dicho costo a partir del año 2020 en el 81% a gastos de la Operación Interinstitucional y el 19% restante en costos afectado vía tarifa en el concepto de tratamiento de lixiviados.

Contrato 041 de 2020 Metro línea presenta gastos por \$125.358.267, dicho contrato se liquidó en el mes de marzo de 2021.

Contrato 013_2020 de parques, corresponde al Mantenimiento de parques, zonas verdes y espacios públicos del Municipio de Bucaramanga – Santander, en los sectores indicados por la secretaría de Infraestructura del Municipio. a los costos de legalización y prestación de servicios CPS \$1.579.212.222.

Los Gastos por Operaciones Inter institucionales por concepto de la Emergencia Sanitaria son aquellas erogaciones tendientes a aunar esfuerzos para la implementación del Plan de Cierre, desmantelamiento y abandono del sitio de disposición final denominado “El Carrasco” el valor ejecutado en la vigencia es de \$1.568.068.426.

29.5. Gastos Financieros

CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACION
GMF y otros gastos financieros	92,825,345	195,399,777	(102,574,432)

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 \$92.825.345.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
COSTOS DE NOMINA	1,468,727,788	1,614,710,610	(145,982,822)
Costos Nomina	1,468,727,788	1,614,710,610	(145,982,822)
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	128,452,246	145,118,132	(16,665,886)
COSTOS GENERALES DE OPERACIÓN	12,545,098,022	12,011,639,324	533,458,698
PROVISIONES	293,317,078	308,618,592	(15,301,514)
Provisión pasivo ambiental	293,317,078	308,618,592	(15,301,514)
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	394,494,526	382,224,488	12,270,038
IMPUESTOS Y TASAS	101,664,407	505,225,658	(403,561,251)
Otros Costos de Operación Podas	282,548,227	-	282,548,227
	15,214,302,294	14,967,536,804	

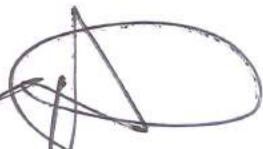
Los costos operacionales de venta representan el 68% del total de los costos operativos de la Empresa.



JOSÉ PABLO ORTIZ PLATA
 Gerente General



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



ARMANDO CARVAJAL
 T.P. 33979-T
 Revisor Fiscal