

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE AGOSTO DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en pesos)



## Estado de Situación Financiera

(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	A agosto de 2021	A agosto de 2020
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>18.045.014.777</b>	<b>21.623.758.322</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	10.279.213.093	8.904.828.971
Cuentas por Cobrar	7	7.454.203.167	12.649.313.401
Prestamos por Cobrar	8	63.806.679	69.615.949
Inventarios	9	247.791.838	-
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>19.977.484.147</b>	<b>19.245.391.776</b>
Cuentas por Cobrar	7	2.757.846.517	1.716.172.974
Prestamos por Cobrar	8	421.529.747	447.790.097
Propiedad, Planta Y Equipo	10	12.764.572.916	13.130.954.442
Activos Intangibles	14	80.445.600	113.488.591
Otros Activos	16	3.538.155.447	2.876.485.672
Activo por Impuesto Diferido		414.933.920	960.500.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>38.022.498.923</b>	<b>40.869.150.098</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>14.500.568.965</b>	<b>13.571.598.469</b>
Obligaciones Financieras	20	54.797.264	383.580.848
Cuentas por Pagar	21	10.711.065.051	8.708.746.066
Beneficios a los Empleados	22	704.202.882	727.411.644
Provisiones, Litigios	23	2.758.804.940	2.004.408.706
Otros Pasivos	24	271.698.828	1.747.451.205
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.545.155.278</b>	<b>5.385.858.238</b>
Otros Pasivos	24	2.545.155.278	4.726.758.542
Pasivo por Impuesto Diferido	24	-	659.099.696
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>17.045.724.243</b>	<b>18.957.456.707</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>20.976.774.680</b>	<b>21.911.693.391</b>
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	2.063.371.145	5.294.301.894
Impacto por la transición al nuevo marco de regulación	27	6.038.260.000	6.038.260.000
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>38.022.498.924</b>	<b>40.869.150.098</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	26	993.517.465	

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 31 DE AGOSTO DE 2021 Y 2020

( Cifras expresadas en pesos )

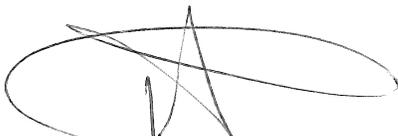


## Estado de Resultados Integral

(Expresado en pesos colombianos)

	Notas	A agosto de 2021	A agosto de 2020
Ingresos Operacionales	28	30.076.577.843	29.309.162.857
Costos de Ventas	30	(20.497.600.254)	(20.004.237.912)
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>9.578.977.589</b>	<b>9.304.924.945</b>
Gastos de Operación			
Administración y generales	29	(4.240.171.485)	(3.352.854.993)
Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones	29	(1.007.535.524)	(428.655.076)
<b>Ganancia Operacional</b>		<b>4.331.270.580</b>	<b>5.523.414.876</b>
Ingresos Financieros	28	106.167.061	544.704.031
Gastos Financieros		(3.091.023.517)	(427.962.382)
		<b>1.346.414.124</b>	<b>5.640.156.525</b>
Otros Ingresos	28	7.518.236.940	6.791.453.766
Otros Egresos	29	(5.465.260.920)	(5.728.982.959)
<b>Ganancias Antes de impuestos</b>		<b>3.399.390.145</b>	<b>6.702.627.332</b>
Impuestos Corrientes	29	(1.336.019.000)	(1.408.325.438)
Impuesto Diferido		-	-
<b>Ganancias Neta del Periodo</b>		<b>2.063.371.145</b>	<b>5.294.301.894</b>
Ganancia Neta por Acción		1,19	3,05
<b>Resultado Integral Total del Periodo</b>		<b>2.063.371.145</b>	<b>5.294.301.894</b>

  
JOSE PABLO ORTIZ PLATA  
Gerente General

  
ARMANDO CARVAJAL  
T.P. 33979-T  
Revisor Fiscal

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

## Contenido

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP.....	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	6
1.1.    Identificación y funciones .....	6
1.2.    Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	6
1.3.    Base normativa y periodo cubierto .....	6
1.4.    Forma de Organización y/o Cobertura .....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	7
2.1.    Bases de medición.....	7
2.2.    Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	7
2.3.    Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4.    Hechos ocurridos después del periodo contable .....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	8
3.1.    Juicios.....	8
3.2.    Estimaciones y Supuestos .....	8
3.3.    Corrección de errores .....	9
3.4.    Correcciones contables.....	9
3.5.    Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	10
4.1 PRINCIPIOS GENERALES DE LA INFORMACION FINANCIERA.....	10
Periodo contable .....	11
Principios de reconocimiento.....	12
➤    Política Contable Inversiones De Administración De Liquidez.....	12
Principio de reconocimiento .....	13
➤    Política Contable Cuentas Por Cobrar .....	13
Principio de reconocimiento .....	13
Clasificación .....	13
➤    Política Contable Préstamos Por Cobrar.....	14
Principio de reconocimiento .....	14
➤    Política Contable Inventarios.....	14

Principio de reconocimiento .....	14
➤ Política Contable Propiedad Planta Y Equipo .....	14
Principio de reconocimiento .....	14
➤ Política Contable Intangibles.....	15
Principio de reconocimiento .....	15
➤ Política Contable Deterioro De Valor De Los Activos .....	16
Reconocimiento .....	17
➤ Política Contable Cuentas Por Pagar.....	17
Principio de reconocimiento .....	17
➤ Política Contable Préstamos Por Pagar .....	17
Principio de reconocimiento .....	17
➤ Política Contable Para Las Provisiones.....	17
Principio de reconocimiento .....	17
➤ Política Contable De Activos Y Pasivos Contingentes.....	19
➤ Política Contable Ingresos De Actividades Ordinarias.....	20
Principio de reconocimiento .....	20
➤ Política Contable Subvenciones.....	20
Principio de reconocimiento .....	20
➤ Política Contable Impuesto Diferido .....	21
Principio de reconocimiento .....	21
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	23
5.1. Caja .....	23
5.2. Depósitos en instituciones financieras.....	23
5.3. Efectivo de uso restringido .....	24
5.4. Equivalentes al efectivo .....	24
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	24
Composición .....	24
7.1. Prestación de Servicios Públicos – Cuenta por cobrar Corriente.....	25
7.2. Otras Cuentas por Cobrar .....	26
7.2.1. Contratos para la Gestión de servicios Públicos – Convenios y Contratos Interadministrativos.....	26
7.2.2. Derechos a Favor en Operaciones Conjuntas.....	26
7.2.3. Embargos .....	26

7.2.4.	Otras Cuentas por Cobrar .....	27
7.3.	Cuentas por Cobrar No corriente .....	27
7.3.2.	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar .....	28
NOTA 8.	PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	28
	Composición .....	28
NOTA 9.	INVENTARIOS.....	29
	Composición .....	29
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	29
	Composición .....	29
10.1.	Estimaciones.....	30
10.2.	Revelación:.....	31
NOTA 11.	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES.....	31
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	31
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	31
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	32
	Composición .....	32
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLOGICOS.....	32
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	32
	Composición .....	32
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS .....	33
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACION .....	33
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	33
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	33
	Composición .....	33
20.1.	Revelaciones generales .....	33
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo.....	33
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	33
	Composición .....	33
21.1.	Revelaciones generales .....	34
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	34
21.1.2.	Descuentos de nómina .....	34
21.1.3.	Retención en la fuente e impuestos y contribuciones.....	35
21.1.4.	Otras cuentas por pagar .....	35
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	36
	Composición .....	36

Detalle de Beneficios y Plan de Activos .....	37
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	37
NOTA 23. PROVISIONES .....	37
Composición .....	37
23.1. Litigios y demandas .....	37
23.2. Pasivo ambiental Clausura y Pos Clausura.....	37
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	38
Composición .....	38
24.1. Ingresos Recibidos por Anticipado .....	38
24.2. Recursos a Favor de Terceros.....	38
24.3. Pasivo Ambiental .....	38
24.4. Otros Pasivos Diferidos.....	38
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	39
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	39
NOTA 27. PATRIMONIO .....	40
Composición .....	40
27.1. Capital.....	40
27.2. Acciones .....	40
27.3. Resultados del Ejercicio.....	41
NOTA 28. INGRESOS.....	41
Composición .....	41
28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	42
28.1.1. Ingreso por Venta de Servicios de Aseo .....	42
28.2. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	42
28.2.1. Ingresos por Operaciones Interinstitucionales .....	43
28.2.2. Ingresos por Otros conceptos.....	43
28.2.2.1. Para Proyectos de Inversión.....	43
28.2.2.2. Incentivos Tributarios .....	44
28.2.2.3. Ingresos aprovechamiento ECA .....	44
28.2.2.4. Ingresos Recuperaciones.....	44
28.2.2.5. Ingresos Ejercicios Anteriores .....	44
28.3. Otros Ingresos .....	44
NOTA 29. GASTOS.....	45
Composición .....	45
29.1. Gastos de administración y de operación.....	45

29.1.1. Beneficios a Empleados .....	45
29.1.2. Personal Temporal .....	45
29.1.3. Generales.....	45
29.1.4. Impuestos, Contribuciones y Tasas.....	46
29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.....	46
29.2.1. Depreciaciones y Amortizaciones .....	46
29.2.1. Provisiones.....	46
29.3. Gastos Proyecto de Aprovechamiento ECA.....	46
29.4. Gastos de Operaciones Interinstitucionales .....	47
29.5. Otros Gastos.....	48
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	48
Composición .....	48

## **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 agosto 31 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 agosto 31 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 agosto 31 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 agosto 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 agosto 31 de 2021 – 2020
- b) Estado de resultados del 01 de enero a agosto 31 de 2021 – 2020
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero a agosto 31 de 2021 – 2020...N/A
- d) Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero a agosto 31 de 2021 – 2020....N/A
- e) Notas a los estados financieros a agosto 31 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 agosto 31 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 agosto 31 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 agosto 31 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 agosto 31 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 reexpresión 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 2014:

- 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 compensara 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 31 de agosto 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 clasificarán 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 para 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 asocia 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 INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACION 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

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>10,279,213,093</b>	<b>8,904,828,971</b>	<b>1,374,384,122</b>
CAJA	4,849,575	5,904,932	(1,055,357)
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,633,676,566	1,510,235,360	2,123,441,206
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3,934,914,472	4,346,302,273	(411,387,801)
OTROS EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2,705,772,480	3,042,386,406	(336,613,926)

### 5.1. Caja

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)
<b>CAJA</b>	<b>4,849,575.00</b>	<b>5,904,932.00</b>	<b>(1,055,357.00)</b>	<b>0,00</b>
Caja Principal	49,575.00	1,404,932.00	(1,355,357.00)	-
Caja Menor Administrativa	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-
Caja Menor Operativa	1,800,000.00	1,500,000.00	300,000.00	-

La Caja por valor de \$4.849.575, corresponde a las cajas menores de las direcciones administrativa por \$3.000.000 y Operativa por \$1.800.000 y caja principal por \$49.575, corresponde a ingresos que se reportan en el mes de septiembre de 2021.

### 5.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD AD CIERRE	% TASA PROMEDIO
<b>DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>3,633,676,566</b>	<b>1,510,235,360</b>	<b>2,123,441,206</b>		
Cuentas Corrientes	271,587,702	637,457,236	(365,869,534)		
Cuentas de Ahorro	3,362,088,864	872,778,124	2,489,310,739		

Dentro de las cuentas de ahorro se tiene restricciones por valor de \$368.122.644 que corresponden al convenio interadministrativo de parques, con el Municipio de Bucaramanga.

Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente por área diferente a quien realiza los pagos.

### 5.3. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3,934,914,472	4,346,302,273	(411,387,801)	0,00	0,00	
Fondo de Vivienda	692,062,484	433,714,709	258,347,775	0,00	-	
Clausura y Pos Clausura	3,242,851,988	3,912,587,564	(669,735,576)	0,00	-	Cierre y Desmantelamiento del Carrasco

El Efectivo restringido de la empresa corresponden a los recursos que están destinados para atender el plan de cierre, desmantelamiento y abandono del Carrasco y se encuentran en encargo fiduciario por \$3.242.851.988 y el Fondo de vivienda en \$692.062.484.

### 5.4. Equivalentes al efectivo

Dentro de Otros equivalentes al efectivo se tiene restricciones por valor de \$1.548.195.043 que corresponde a liquidez específica para la Repotenciación de la Planta de Tratamiento de Lixiviados y que la Junta directiva con los dividendos año 2018 decretó mantener en reserva para su posterior aplicación.

## 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

CUENTAS POR COBRAR	Corriente 0 a 90 días	No Corriente >91 días	Total 2021	Corriente 0 a 90 días	No Corriente >91 días	Total 2020	Variación
CUENTAS POR COBRAR	7,454,203,167	2,757,846,517	10,212,049,684	12,649,313,401	1,716,172,974	14,365,486,375	(4,153,436,691)
CUENTAS POR COBRAR antes de provisión	7,454,203,167	6,245,644,903	13,699,848,070	12,649,313,401	5,158,151,439	17,807,464,840	(4,107,616,770)
Cuentas por cobrar servicio de aseo	3,251,358,071	6,025,409,211	9,276,767,282	3,670,776,414	4,578,051,561	8,248,827,975	1,027,939,307
Otras Cuentas por Cobrar	4,202,845,096	220,235,692	4,423,080,788	8,978,536,987	580,099,878	9,558,636,865	(5,135,556,077)
Provisión 100% > de 360 días y deterioro Acumulado de Cuentas por cobrar	-	(3,487,798,386)	(3,487,798,386)	-	(3,441,978,465)	(3,441,978,465)	(45,819,921)

## 7.1. Prestación de Servicios Públicos – Cuenta por cobrar Corriente

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
<b>PRESTACION DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>3,251,358,070</b>	<b>3,670,776,424</b>	<b>(419,418,354)</b>
<b>SERVICIOS DE ASEO</b>	<b>1,955,929,266</b>	<b>3,497,705,887</b>	<b>(1,541,776,621)</b>
Barrido	498,870,951	557,089,307	(58,218,356)
Recolección y Transporte	389,257,893	498,585,424	(109,327,531)
Disposicion Final	132,149,221	168,020,813	(35,871,592)
Comercializacion y Manejo del Recaudo	100,675,408	111,865,759	(11,190,351)
Limpieza Urbana	89,112,238	115,784,966	(26,672,728)
Tratamiento lixiviados	30,873,353	36,858,798	(5,985,445)
Tarifa de Aprovechamiento	22,097,496	27,402,364	(5,304,868)
Escombros	35,833	108,000	(72,167)
Financiacion	877,256,078	2,026,346,980	(1,149,090,902)
Incremento Comercializacion	30,463,398	33,704,220	(3,240,822)
Cuota	0	2,144,527	(2,144,527)
Otras Liquidaciones del Mes	8,596,857	(4,453,731)	13,050,588
Aporte Solidario Aseo	83,356,774	243,883,795	(160,527,021)
Subsidios Aseo	(354,046,849)	(368,425,869)	14,379,020
Intereses	47,230,615	48,790,534	(1,559,919)
<b>Subsidios Municipio de Bucaramanga</b>	<b>1,295,428,804</b>	<b>173,070,537</b>	<b>1,122,358,267</b>

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.

Subsidios por cobrar a la Alcaldía de Bucaramanga, corresponde a la cartera de los meses de abril, mayo, junio, julio y agosto de 2021 por \$1.295.428.804.

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.

Nota: Las Cuentas por Cobrar de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB SA ESP, por concepto del servicio de aseo domiciliario, está bajo la responsabilidad del Director Comercial de la empresa así como la gestión de cobro, debido a que a cargo de su dirección se encuentra asignada el área de cartera.

La Dirección Administrativa y Financiera es responsable de que la información de la cartera sea conciliada, verificada y su razonabilidad con el área de cartera junto con el profesional encargado

de dicho compromiso.

## 7.2. Otras Cuentas por Cobrar

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
GESTION DE SERVICIOS PUBLICOS	2,229,608,704	5,379,258,393	(3,149,649,689)
Convenios y Contratos Interadministrativos	2,229,608,704	5,379,258,393	(3,149,649,689)

Los Convenios y Contratos Interadministrativos a agosto de 2021 es por \$2.229.608.704 y corresponde a servicios prestados por la EMAB en la ejecución de los Convenios y Contratos interadministrativos:

CONCEPTO	DETALLE	VALOR
Convenio No. 1409 21/06/19 Municipio de Floridablanca.	Emergencia Sanitaria, Celda de Respaldo 2	\$ 1,035,531,691
Convenio 1228_2019	Emergencia Girón	\$ 85,792,538
Contrato No. 517/2014	Serv. tratamiento Planta de Lix.	\$ 778,725,468
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
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,229,608,704</b>

### 7.2.2. Derechos a Favor en Operaciones Conjuntas

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
DERECHOS A FAVOR EN OPERACIONES	815,161,802	585,390,727	229,771,075
Convenio de facturación Conjunta Acueducto Metropolitano	815,161,802	585,390,727	229,771,075

Recaudo pendiente por cobrar al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga por \$815.161.802 y corresponde a la facturación conjunta con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, el cual mes a mes se genera la cuenta por cobrar y evidencia el recaudo del servicio de aseo pendiente.

### 7.2.3. Embargos

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	391,731,428	2,391,364,547	(1,999,633,119)
Embargos Judiciales	391,731,428	2,391,364,547	(1,999,633,119)

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; la diferencia de \$1.999.633.119 corresponde a embargo sufrido por la EMAB en el año 2020, por causa al no pago de la contribución de tasas de vertimientos año 2016, 2017 y 2018 por parte de la CDMB.

#### 7.2.4. Otras Cuentas por Cobrar

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR</b>	<b>986,578,854</b>	<b>1,202,623,198</b>	<b>(216,044,344)</b>
Aprovechamiento ECA	591,618	-	591,618
Facturación Servicios Báscula	862,842,075	1,092,265,490	(229,423,415)
Facturación Servicios Especiales	122,745,294	110,234,140	12,511,154
Facturación Servicios Eventuales	399,867	123,568	276,299

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 \$986.578.854, la rotación de cartera de báscula y especiales es de 30 días calendario.

#### 7.3. Cuentas por Cobrar No corriente

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO</b>	<b>6,245,624,903</b>	<b>5,158,151,439</b>	<b>1,087,473,464</b>
<b>SERVICIO DE ASEO</b>	<b>6,025,389,212</b>	<b>4,578,051,561</b>	<b>1,447,337,651</b>
Barrido	1,323,304,710	2,267,390,142	(944,085,432)
Recoleccion y Transporte	1,477,582,568	2,894,701,682	(1,417,119,114)
Disposicion Final	533,510,392	974,203,218	(440,692,826)
Comercializacion y Manejo del Recaudo	235,905,053	699,616,212	(463,711,159)
Limpieza Urbana	166,259,068	145,553,600	20,705,468
Tratamiento de Lixiviados	96,314,295	126,299,774	(29,985,479)
Tarifa de Aprovechamiento	52,969,492	53,228,475	(258,983)
Aportes solidario	395,334,031	325,758,567	69,575,464
Escombros, eventuales y cuota	470,568	1,396,046	1,866,614
Otras Liquidaciones	49,668,151	57,476,396	(7,808,245)
Financiación	268,002,954	124,009,320	143,993,634
incremento de comercializacion	47,836,000	50,138,756	(2,302,756)
Subsidios Aseo	(803,801,482)	(4,451,301,416)	3,647,499,934
Plazas de Mercado	-	251,379,698	(251,379,698)
Pilas Públicas	988,410,080	-	988,410,080
Intereses	1,193,623,332	1,058,201,091	135,422,241
Otras Cuentas por cobrar de Difícil recaudo	220,235,691	580,099,878	(359,864,187)

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 recaudo del periodo a agosto 31 de 2021 es por \$6.245.624.903.

La Cartera de servicios de aseo a agosto 31 de 2021, presenta un crecimiento en \$1.087.473.474, debido al no pago oportuno de los usuarios y corresponde a cartera de 91 días en adelante.

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 NO corriente presenta 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 agosto 31 de 2021 es por \$988.410.080.

Nota: Las Cuentas por Cobrar de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB SA ESP, por concepto del servicio de aseo domiciliario, está bajo la responsabilidad del Director Comercial de la empresa así como la gestión de cobro, debido a que a cargo de su dirección se encuentra asignada el área de cartera.

La Dirección Administrativa y Financiera es responsable de que la información de la cartera sea conciliada, verificada y su razonabilidad con el área de cartera junto con el profesional encargado de dicho compromiso.

### 7.3.2. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

El deterioro acumulado en cuentas por cobrar corresponde a provisión del 100% de las cuentas por cobrar no corriente a partir de treientos sesenta y un día (361), a agosto 31 de 2021 por valor de \$3.487.798.386.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
Deterioro de Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo	(3,487,798,386)	(3,441,978,465)	(45,819,921)
Deterioro Acumulado De Cuentas por Cobrar (CR)	(3,487,798,386)	(3,441,978,465)	(45,819,921)

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
Prestamos por cobrar a Empleados	485,336,426	517,406,046	(32,069,620)
Prestamos por cobrar empleados Fondo de vivienda Corriente	62,987,204	68,342,874	(5,355,670)
Prestamo a empleado	819,475	1,273,075	(453,600)
Prestamos por cobrar empleados Fondo de vivienda No Corriente	421,529,747	447,790,097	(26,260,350)

### 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 Coomultrasan.

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: \$62.987.204

Valor pendiente por cobrar la parte No corriente: \$421.529.747

Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en \$484.516.950.

Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

## NOTA 9. INVENTARIOS

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>247,791,838</b>	<b>-</b>	<b>247,791,838</b>
Materiales y suministros	247,791,838	-	247,791,838

### Composición

- A agosto 31 de 2021 la EMAB registra en los inventarios de materiales y suministros \$247.791.838, corresponde a los inventarios en el área de almacén que están representados en materiales, suministros y otros elementos que representan un stock de suministros.
- El área de almacén de la empresa, es el responsable de salvaguardar los suministros y materiales que requiere la EMAB para atender las necesidades de carácter inminente en el área de operación y 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.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>12,764,572,916</b>	<b>13,130,954,442</b>	<b>(366,381,526)</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>17,582,834,259</b>	<b>16,970,330,764</b>	<b>612,503,495</b>
<b>TERRENOS</b>	<b>6,029,028,225</b>	<b>6,029,028,225</b>	<b>-</b>
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	-
<b>EDIFICACIONES</b>	<b>3,260,410,000</b>	<b>3,260,410,000</b>	<b>-</b>
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	-
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>1,325,162,072</b>	<b>1,232,721,578</b>	<b>92,440,494</b>
Equipo de construcción	94,859,265	94,859,265	-
Maquinaria y Equipo en Montaje	126,544,660	60,839,161	65,705,499
Herramientas y accesorios	319,935,385	300,400,390	19,534,995
Otras maquinarias y equipos	783,822,762	776,622,762	7,200,000
<b>MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>353,142,259</b>	<b>340,772,136</b>	<b>12,370,123</b>
Muebles y Enseres	249,063,515	242,302,080	6,761,435
Equipo de Oficina	94,239,409	88,630,721	5,608,688
Otros muebles enseres y equipos de oficina	9,839,335	9,839,335	-
<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO</b>	<b>328,570,441</b>	<b>303,493,963</b>	<b>25,076,478</b>
Equipo de comunicación	85,305,568	85,305,568	-
Equipo de computo	243,264,873	218,188,395	25,076,478
<b>EQUIPO DE TRANSP TRACCION</b>	<b>6,283,558,262</b>	<b>5,800,941,862</b>	<b>482,616,400</b>
Terrestre	5,874,558,262	5,800,941,862	73,616,400
Cubre contenedores	409,000,000	-	409,000,000
<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA</b>	<b>2,963,000</b>	<b>2,963,000</b>	<b>-</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(4,818,261,343)</b>	<b>(3,839,376,322)</b>	<b>(978,885,021)</b>
Edificaciones	(1,203,997,893)	(1,047,275,489)	(156,722,404)
Maquinaria y Equipo	(307,174,693)	(214,824,213)	(92,350,480)
Herramientas y accesorios	(279,351,583)	(222,281,623)	(57,069,960)
Muebles y Enseres	(275,993,716)	(225,557,973)	(50,435,743)
Equipo de comunicación y computo	(220,622,089)	(170,243,512)	(50,378,577)
Equipo de transporte tracción y elevación	(2,528,158,369)	(1,956,230,512)	(571,927,857)

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. 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	MÍNIMO	MÁXIMO
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
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	20	45

### 10.2. Revelación:

A agosto 31 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 hay legalización y pago del lote por parte de la Alcaldía de Bucaramanga.

El valor en libros actual del lote es de \$3.746.981.225, a diciembre de 2020 se presentaba cuenta por pagar de predial acumulado por \$480.000.000, al mes de agosto 31 de 2021 la cuenta por pagar por concepto de predial está en \$0, 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.

### NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS 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
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>80,445,600</b>	<b>113,488,591</b>	<b>(33,042,991)</b>
Activos intangibles	180,307,000	214,998,599	(34,691,599)
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(99,861,400)	(101,510,008)	1,648,608

## 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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>3,538,155,447</b>	<b>2,876,485,672</b>	<b>661,669,775</b>
Avances y anticipos entregados a Contratistas	429,687,092	419,492,762	10,194,330
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos	2,868,235,290	2,298,611,694	569,623,596
Gastos Pagados por Anticipado	240,233,065	158,381,216	81,851,849

### 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 \$393.019.622, Geo tecnología SAS por \$19.999.735 y Tekne Ingeniería SAS \$16.667.735.
- 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 \$2.868.235.290.
- 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, a agosto 31 de 2021 se ha realizado amortización de \$240.233.068.

**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 agosto 31 de 2021 por pagar al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga es de \$54.797.264, el cual restan dos (02) cuotas para terminar el pago en el mes de octubre de 2021.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>54,797,264</b>	<b>383,580,848</b>	<b>(328,783,584)</b>
Financiamiento interno de corto plazo	54,797,264	383,580,848	(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
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>10,711,065,051</b>	<b>8,708,746,066</b>	<b>2,002,318,985</b>
Bienes y Servicios	1,136,511,175	297,320,749	839,190,426
Descuentos de nómina	65,650,262	58,203,217	7,447,045
Retención en la fuente e Impuestos	272,131,637	280,640,161	(8,508,524)
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	2,270,076,000	2,648,374,077	(378,298,077)
Otras cuentas por pagar	6,966,695,977	5,424,207,862	1,542,488,115

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Bienes y servicios corresponde a cuentas por pagar a proveedores, a agosto 31 de 2021 es de \$1.136.511.175, los pagos pendientes se relacionan a continuación:

BIENES Y SERVICIOS	VALOR
A. INDUFERCO S.A.S	30,167,117
AGRELAB SAS	11,982,144
ANGELMIRO CABALLERO ADARME	17,635,473
CAMIONES & BUSETAS DE SANTANDER S.A.S.	15,049,411
CASAMONTAÑA DE REPUESTOS S.A.S	8,272,362
COMPAÑIA AUTOMOTRIZ DIESEL S.A/CODIESEL S.A	12,074,107
CONSORCIO DISPOSICION FINAL	432,497,202
CONSORCIO GESTION SOSTENIBLE	455,514,250
ELECTRIFICADORA DE SANTANDER	22,515,933
ESRI COLOMBIA SAS	8,688,295
GARCILLANTAS S.A	16,288,384
H&N S.A.S	41,540,673
ISNARDO DURAN BRAVO	7,234,900
KENWORTH DE LA MONTAÑA S.A.S	12,762,750
LAURA ALEJANDRA FUENTES CHAPARRO	1,666,667
LUBRICANTES EL SOL SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFIC	9,140,850
LUZ MILENE GONZALEZ	29,868,000
MARIA DE LOS ANGELES HERREÑO ARIZA	3,185,787
otros	426,870
	<b>1,136,511,175</b>

### 21.1.2. Descuentos de nómina

Los descuentos de nómina a agosto 31 de 2021 por \$65.650.262, los pagos pendientes de importancia son:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>65,650,262</b>	<b>58,203,217</b>	<b>6,564,439</b>
Sindicatos	7,280,158	715,719	6,564,439
Fondos de empleados	-	5,458,267	(5,458,267)
Libranzas	55,982,174	49,128,349	6,853,825
Embargos Judiciales	2,387,930	2,900,882	(512,952)

Ambientales ANLA por valor de \$1.214.805.921 más intereses por \$126.606.075, Sanción SSPD 20211440189575 por \$164.149.161 más intereses por \$3.885.614, Sanción SSPD 20214400168425 por \$176.965.085 más intereses por \$4.945.326, Sanción SSPD 20194400059685 por \$2.101.218.644 más intereses por \$392.380.994 y sanciones de periodos anteriores por identificar con la SSPD por \$2.759.278, a agosto 31 se realizó abono al ANLA por \$402.423.599 para un total de sanciones por \$3.785.292.499.

### **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 julio 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 julio 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.

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD 20194400059685 por \$2.101.218.644 y se reconocen intereses por \$392.380.994, sanción en firme por presunto incumplimiento del artículo 136 de la Ley 142 de 1994 y demás normas concordantes, por falla en la prestación del servicio de aseo en la actividad de disposición final, en el relleno sanitario el Carrasco, debido a la inobservancia de las normas técnicas, que implican una afectación en la calidad de la prestación del servicio complementario de aseo.

Sanción SSPD 20211440189575 por \$164.149.161 más intereses por \$3.885.614, por haberse demostrado que la EMAB violó el régimen de los servicios públicos domiciliarios al incurrir en el incumplimiento de las características que deben tener los vehículos recolectores al realizar la actividad de recolección y transporte de residuos sólidos.

Sanción SSPD 20214400168425 por \$176.965.085 más intereses por \$4.945.326, omisión en la obligación de reportar información en el sistema único de información de servicios públicos – SUI años 2017 y 2018

## **NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

### **Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>704,202,882</b>	<b>727,411,644</b>	<b>(23,208,762)</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	704,202,882	727,411,644	(23,208,762)

Los beneficios a empleados corresponden a pagos pendientes de nómina y prestaciones sociales de Ley,

### 21.1.3. Retención en la fuente e impuestos y contribuciones

CONCEPTO	2021
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>2,542,207,637</b>
Retención en la fuente	114,505,647
Autoretenciones	157,625,990
Impuesto de Renta y Complementarios	1,336,019,000
Impuesto de Industria y Comercio	305,981,000
Contribuciones SSPD	628,076,000

Registra los conceptos de retenciones en la fuente, Auto retenciones, impuestos de renta y complementarios y contribuciones SSPD.

### 21.1.4. Otras cuentas por pagar

Otras Cuentas por Pagar por \$6.966.695.977 corresponde a las cuentas por pagar a contratistas, a agosto 31 de 2021 son:

PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	VALOR
AGRELAB SAS	17,973,208.00
ANDRES VICENTE ARCHILA ACELAS	3,150,000.00
ARMANDO CARVAJAL	4,500,000.00
CARLOS EDUARDO ESPINOSA PINEDA	6,956,000.00
CIUDAD BRILLANTE S.A.S.	384,300,101.00
CLAUDIA JOHANA SARMIENTO CUBILLOS	6,142,250.00
COMUNICACIONES DE SANTANDER	18,637,710.00
CONSORCIO GESTION SOSTENIBLE	151,838,084.00
CONSULTORIA & REVISORIA	3,361,344.00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE RECICLADORES BEL	268,650,176.00
CORPORACION PARA EL DESARROLLO REGIONAL COR	105,126,867.00
ECO REGIONAL SAS	60,355,427.00
ELECTRIFICADORA DE SANTANDER	5,931,267.00
EMPRESA DE VIGILANCIA SEGURIDAD COMUNERA LTD	44,683,006.00
FERNANDO LOZADA SUAREZ	9,825,000.00
GEOTECNOLOGIA S.A.S.	18,436,790.00
HUGO ARMANDO CALA GOMEZ	6,031,150.00
INGETOC SAS INGENIERIA Y ESTUDIOS TECNICOS DEL C	16,527,721.00
JHON FREDDY BLANDON PAEZ	6,511,000.00
KAROL TATIANA LUNA BLANCO	6,248,750.00
KENWORTH DE LA MONTAÑA	11,655,130.00
LABORAL SALUB IPS SAS	8,571,350.00
LUZ MILENE GONZALEZ	15,458,000.00
MAQUINOBRAS DE COLOMBIA SAS	421,612,952.00
MARIA EUGENIA GUTIERREZ ARGUELLO	5,800,750.00
MIGUEL ANGEL MARQUEZ SERRANO ABOGADOS SAS	11,733,252.00
ORGANIZACION TERPEL	40,796,822.00
PINO RICCI	6,352,941.00
SEGURIDAD ACROPOLIS	11,001,080.00
SERVICOOPRESER S.A.S	520,516,429.00
SOFTWARE EMPRESARIAL Y SISTEMAS ESPECIALIZADO	20,491,262.00
SOLUCIONES AMBIENTAES PARA COLOMBIA SABC SAS	22,948,733.00
SUMINISTROS Y TRANSPORTES FUEGO S.A.S	15,951,750.00
JUAN DAVID SANABRIA RODRIGUEZ	3,300,000.00
CONSORCIO DISPOSICION FINAL	864,491,411.00
SUPERINTENDENCIA DES ERVICIOS PUBLICOS DOMICIL	2,846,304,102.00
AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIA AMBIENTALES	938,988,397.00
VALOR DE CUANTIAS MENORES	55,535,765.00
	<b>6,966,695,977.00</b>

En la vigencia anterior se reconocieron sanciones de la Autoridad Nacional de Licencias

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 que se cancelará en septiembre de 2021.

## Detalle de Beneficios y Plan de Activos

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN
	LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>704,202,882</b>
Nómina por pagar	4,282,564
Cesantías	210,800,307
Intereses sobre cesantías	27,999,981
Vacaciones	304,321,122
Prima de servicios	60,988,566
Beneficios por AVA empleados	2,052,642
Seguridad social	93,757,700

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
<b>PROVISIONES</b>	<b>2,758,804,940</b>	<b>2,004,408,706</b>	<b>754,396,234</b>
Litigios y demandas	2,158,804,940	1,404,408,706	754,396,234
Provisiones diversas	600,000,000	600,000,000	-
Pasivo Ambiental Clausura y Pos Clausura	600,000,000	600,000,000	-

### 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 agosto 31 de 2021 se presenta acumulado de \$2.158.804.940, 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. 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 \$600.000.000.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>271,698,828</b>	<b>1,747,451,205</b>	<b>(1,475,752,377)</b>
Ingresos recibidos por anticipado	49,090	366,471,637	(366,422,547)
Recursos a Favor de terceros	271,649,738	1,380,979,568	(1,109,329,830)

#### 24.1. Ingresos Recibidos por Anticipado

Los Ingresos recibidos por anticipado corresponde a dinero recibido por anticipado por pagos dobles de usuarios por \$49.090.

#### 24.2. Recursos a Favor de Terceros

Los Recursos a favor de terceros 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 agosto 31 de 2021 la empresa de aseo de Bucaramanga presenta un Ingreso recibido por anticipado de \$271.698.828.

#### 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 agosto 31 de 2021 la provisión corriente por \$600.000.000 y no corriente por \$2.545.155.278.

#### 24.4. Otros Pasivos Diferidos

Son recursos provenientes de los convenios interoperacional 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 julio 31 de 2021 el valor acumulado es por \$1.772.619.576.

Convenio 163 14/05/19 Aprovechamiento Bucaramanga	1,537,704,540.00
Convenio 279 26/06/2019 Puntos Críticos Área Metropolitana	436,169,820.00
Convenio de Compostaje	27,500,000.00
(-) Amortización Pasivo Diferido	(228,754,784.00)
	<b>1,772,619,576.00</b>

Estos recursos fueron ajustados a Ingresos por concepto de Aprovechamiento y por la perdida generada en los años 2019 y 2020, lo anterior es para sanear el pasivo diferido por valor de \$1.772.619.576 y se llevó al ingreso para disminuir la perdida por la actividad de la ECA en los años 2019, 2020 y 2021.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden a agosto 31 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 agosto 31 de 2021 por valor de \$55.616.180 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 agosto 31 de 2021 es por \$241.379.120.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>993,517,465.00</b>	-	<b>993,517,465.00</b>
ACTIVOS CONTINGENTES			
DEUDORAS FISCALES			
DEUDORAS DE CONTROL	<b>993,517,465.00</b>	-	<b>993,517,465.00</b>
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	55,616,180.00	-	55,616,180.00
Intereses de Cartera de Servicio de Aseo	281,875,170.00	-	281,875,170.00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	<b>993,517,465.00</b>	-	<b>993,517,465.00</b>

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	20,976,774,680	21,911,693,391	(934,918,711)
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	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)	-
<b>PRIMA EN COLOC DE ACCIONES , CUOTAS</b>	143,013,888	143,013,888	-
Prima en colocacion de acciones	143,013,888	143,013,888	-
<b>RESERVAS</b>	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
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	3,425,654,424	3,425,654,424	-
Utilidades o excedentes acumuladas	3,425,654,424	3,425,654,424	-
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	2,063,371,145	5,294,301,894	(3,230,930,749)
Utilidad o excedente del ejercicio	2,063,371,145	5,294,301,894	(3,230,930,749)
<b>Impacto por transición a los nuevo marcos normativos</b>	6,038,260,000	6,038,260,000	-

### Revelaciones específicas de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, o que no 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 31 de agosto de 2021 está conformado por 1.734.729 acciones con un valor nominal de un peso (\$1) por acción.

<b>Accionista</b>	<b>No. de Acciones</b>	<b>% de participación</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>1.734.729.000</b>	<b>100%</b>

### 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.

<b>CUADRO COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO CONTABLE EN MILES DE PESOS</b>			
<b>MES</b>	<b>AÑO 2021</b>	<b>AÑO 2020</b>	<b>VARIACIÓN</b>
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)
JULIO	2,409,196	4,926,478	(2,517,282)
AGOSTO	2,063,371	5,294,302	(3,230,931)

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.

### NOTA 28. INGRESOS

#### Composición

<b>CONCEPTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VALOR VARIACION</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>37,700,981,844</b>	<b>36,645,320,654</b>	<b>1,055,661,190</b>
Venta de Servicios	30,076,577,843	29,309,162,857	767,414,986
Operaciones interinstitucionales	7,518,236,940	6,791,453,766	726,783,174
Otros Ingresos	106,167,061	544,704,031	(438,536,970)

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.

## 28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

### 28.1.1. Ingreso por Venta de Servicios de Aseo

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>30,076,577,843</b>	<b>29,309,162,857</b>	<b>767,414,986</b>
<b>Servicio de aseo</b>	<b>30,483,746,835</b>	<b>29,552,599,655</b>	<b>931,147,180</b>
Recoleccion y Transporte	8,898,239,163	8,756,825,884	141,413,279
Barrido y Limpieza	9,163,530,236	8,642,915,875	520,614,361
Tratamiento de Lixiviados	1,350,355,143	1,343,272,135	7,083,008
Disposicion Final	2,805,865,351	2,891,111,456	(85,246,105)
Disposición Final Báscula	3,729,611,220	3,546,416,901	183,194,319
Limpieza Urbana	2,111,663,734	2,105,029,116	6,634,618
Escombros, Eventuales y Especiales	25,113,737	18,526,836	6,586,901
Comercializacion	2,399,368,251	2,248,501,452	150,866,799
<b>DEV, REBAJAS Y DESCUENTOS</b>	<b>(407,168,992)</b>	<b>(243,436,798)</b>	<b>(163,732,194)</b>
Dev Rebajas y Descuentos	(407,168,992)	(243,436,798)	(163,732,194)

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 79.78% 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 \$30.076.577.843, el crecimiento con mayor relevancia corresponde al rubro de barrido por valor de \$520.614.361.

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	7,518,236,940	6,791,453,766	726,783,174
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7,518,236,940	6,791,453,766	726,783,174
Fondos recibidos	7,518,236,940	6,791,453,766	726,783,174

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	1,135,706,944
Contrato 13 de 2020 Mantenimiento de Parques	1,730,833,163
Aprovechamiento	1,002
Contrato 41 de 2020 Metro Línea - Otro si enero a marzo 2021	169,059,820
Convenio 102_20 de 2020 Emergencia Sanitaria Girón	424,777,347
Convenio 814 de 2020 Emergencia Sanitaria Floridablanca	438,378,434
	<b>3,898,756,710</b>

### 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	1,873,412,958
Incentivos Tributarios	136,643,000
Ingresos Aprovechamiento ECA	182,402,950
Recuperaciones	59,189,239
	<b>2,251,648,147</b>

#### 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, al año 2021 el valor acumulado es por \$100.792.482 y ajuste de \$1.772.619.576 que corresponde a aprovechamiento de años 2019 y 2020.

Convenio 163 14/05/19 Aprovechamiento Bucaramanga	1,537,704,540.00
Convenio 279 26/06/2019 Puntos Críticos Área Metropolitana	436,169,820.00
Convenio de Compostaje	27,500,000.00
(-) Amortización Pasivo Diferido 2019 - 2020	(127,962,302.00)
(-) Amortización Pasivo Diferido 2021	(100,792,482.00)
	<b>1,772,619,576.00</b>

Se Presenta ajuste por \$1.873.412.058 debido a que en al año 2019 se presentó convenio inter operacional

con la alcaldía de Bucaramanga para la adquisición de maquinaria, equipos y vehículos para la puesta en marcha del proyecto de aprovechamiento ECA, este proyecto al año 2021 ha generado pérdidas y para lo cual se ajusta para poder presentar realizad en la situación financiera de la empresa.

### 28.2.2.2. Incentivos Tributarios

La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA, mediante resolución 01069 del 17 de julio 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 \$182.402.950.

### 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 \$24.580.132,
  - (e) Recuperación por Sanciones \$1.586.000
  - (f) Recuperación de activos \$1.400.000
  - (g) y otras recuperaciones \$572.740.

### 28.2.2.5. Ingresos Ejercicios Anteriores

Corresponde a ajuste realizado a ingresos recibidos desde el año 2004 y el cual se realizó circularización de saldos a los municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta, por lo anterior se procede a realizar acta de ficha técnica de Sostenibilidad Fiscal 2021-001 por valor de \$1.367.832.983.

## 28.3. Otros Ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
	106,167,061	544,704,031	(438,536,970)
Rendimientos Financieros	59,483,585	182,885,837	(123,402,252)
Intereses por financiación usuarios	21,081,694	80,810,973	(59,729,279)
Intereses por Recargo por mora	6,608,262	261,648,441	(255,040,179)
Otros ingresos financieros	18,993,520	19,358,780	(365,260)

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
<b>GASTOS</b>	<b>13,803,991,445</b>	<b>9,938,455,410</b>	<b>3,601,813,996</b>
De administración y operación	4,240,171,485	3,352,854,993	887,316,492
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,007,535,524	428,655,076	578,880,448
Otros Gastos	3,091,023,517	427,962,382	2,663,061,135
	5,465,260,920	5,728,982,959	(263,722,039)
Gastos de Innovación	1,053,147,552	1,002,568,198	50,579,354
Operaciones interinstitucionales	4,412,113,368	4,726,414,761	(314,301,393)

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	\$ 2,129,104,390	1,986,281,872	142,822,518
Personal Temporal	\$ 885,588,829	453,283,893	432,304,936
Generales	\$ 920,270,297	523,833,359	396,436,938
Contribuciones y Tasas	\$ 305,207,968	389,455,399	(84,247,431)
	<b>4,240,171,485</b>	<b>3,352,854,523</b>	

#### 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 contrato del abogado Cesar Augusto Ardila Patiño por \$360.504.522.

#### 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 agosto 31 de 2021 presenta un acumulado de \$139.626.968, Sanciones por extemporaneidad de pago de impuestos de Vehículos 2018 por \$281.000 y contribuciones a la SSPD por \$138.734.000 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	\$ 114,595,111	98,847,076	15,748,035
Provisiones	\$ 892,940,413	\$ 329,808,000	563,132,413
	<b>1,007,535,524</b>	<b>428,655,076</b>	<b>578,880,448</b>

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 \$84.333.711 y amortizaciones por \$30.261.400.

#### 29.2.1. Provisiones

Corresponde a la Provisión de industria y Comercio se calcula a partir de los ingresos facturados por \$305.981.000.

Provisión Litigios y Demandas, contingencias por valor de \$304.000.000.

Deterioro de Cuentas por Cobrar por valor de \$282.959.413.

### 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 julio 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 que intervienen en la recuperación de residuos del material reciclado, en la vigencia actual se tiene un acumulado de \$1.053.147.552.

#### 29.4. Gastos de Operaciones Interinstitucionales

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
<b>GASTOS DE OPERACIONES INTER INSTITUCIONALES</b>	\$ 4,412,113,368	4,726,414,761	(314,301,393)
<b>Contratos (1)</b>	\$ 2,844,044,942	3,388,739,818	(544,694,876)
Contrato 517/15 Mcipio Bmanga Mto PTLX	\$ 1,135,706,943	1,109,111,908	26,595,035
Contrato 046 Metrolinea (Otro sí 2020)	\$ -	188,094,431	(188,094,431)
Contrato 041 Metrolinea 31/03/2020	\$ 125,358,267	194,253,356	(68,895,089)
Contrato 13 Mantenimiento de Parques año 2020	\$ 1,582,979,732	1,897,280,123	(314,300,391)
<b>Convenios (2)</b>	\$ 1,568,068,426	1,337,674,943	230,393,483
Convenio Emergencia sanitaria 2019	\$ -	1,320,506,938	(1,320,506,938)
Convenio Emergencia sanitaria 2020	\$ 1,568,068,426	17,168,005	1,550,900,421

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. Se reconocen costos por tratamiento de lixiviados vía tarifa por \$328.918.040.

Contrato 041 de 2020 Metro línea (Otro sí enero a marzo de 2021) presenta costos 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 \$1.582.979.732.

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. Otros Gastos

CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACION
GMF y otros gastos financieros	3,091,023,517	427,962,382	2,663,061,135

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 \$110.078.817. Sanción SSPD 20211440189575 por \$164.149.161 Sanción SSPD 20214400168425 por \$176.965.085 y Sanción SSPD 20194400059685 por valor de \$2.101.218.644, Intereses por compra lote \$6.257.868, comisiones por \$591.338, gastos financieros de acueducto \$1.352.649 y gastos de ejercicios anteriores por \$2.591.946, e intereses de sanción SSPD y ANLA por valor de \$309.007.447 e intereses por mora de \$218.810.562.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
<b>COSTOS DE NOMINA</b>	<b>2,165,994,354</b>	<b>2,196,810,608</b>	<b>(30,816,254)</b>
Costos Nomina	2,165,994,354	2,196,810,608	(30,816,254)
<b>CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL</b>	<b>133,321,895</b>	<b>26,647,500</b>	<b>106,674,395</b>
<b>COSTOS GENERALES DE OPERACIÓN</b>	<b>16,661,050,869</b>	<b>16,274,456,060</b>	<b>386,594,809</b>
<b>PROVISIONES</b>	<b>418,613,017</b>	<b>385,300,865</b>	<b>33,312,152</b>
Provisión pasivo ambiental	418,613,017	385,300,865	33,312,152
<b>DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>529,671,719</b>	<b>510,930,554</b>	<b>18,741,165</b>
<b>IMPUESTOS Y TASAS</b>	<b>101,664,407</b>	<b>505,225,658</b>	<b>(403,561,251)</b>
Otros Costos de Operación Podas	487,283,993	104,866,667	382,417,326
	<b>20,497,600,254</b>	<b>20,004,237,912</b>	

Los costos operacionales de venta representan el 78.95% 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