


Estado de Resultados Integral  
(Expresado en pesos colombianos)

OPERACIONALES	Notas	A Octubre 2021	A octubre 2020	variación \$	variación %
Ingresos Operacionales	28.1	38.419.818.937	36.652.081.958	1.767.736.978	5%
Costos de Ventas	30	25.776.918.627	24.952.687.742	824.230.885	3%
<b>UTILIDA BRUTA</b>		<b>12.642.900.310</b>	<b>11.699.394.217</b>	<b>943.506.093</b>	<b>7%</b>
Gastos de Operación					
Administración y generales	29.1	5.188.562.966	4.147.014.041	1.041.548.926	20%
Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones	29.2	3.526.854.498	2.601.495.530	925.358.968	26%
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>8.715.417.464</b>	<b>6.748.509.571</b>	<b>1.966.907.894</b>	<b>23%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>3.927.482.845</b>	<b>4.950.884.646</b>	<b>(1.023.401.800)</b>	<b>-26%</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>					
Ingresos Financieros	28.2	144.984.790	630.966.288	(485.981.498)	-335%
Gastos Financieros	29.3	391.043.217	151.303.656	239.739.561	61%
Otros Ingresos	28.3	424.029.138	216.600.931	207.428.207	49%
Otros Egresos	29.4	1.316.216.574	1.286.182.886	30.033.688	2%
Otros Ingresos interadministrativos	28.4	6.934.458.832	7.958.653.165	(1.024.194.333)	-15%
Otros Egresos interadministrativos	29.5	4.826.758.874	6.072.578.794	(1.245.819.920)	-26%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>4.896.936.941</b>	<b>6.247.039.695</b>	<b>(1.350.102.754)</b>	<b>-28%</b>
Impuesto de renta		1.399.149.000	1.636.043.630	(236.894.630)	-17%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>3.497.787.941</b>	<b>4.610.996.065</b>	<b>(1.113.208.124)</b>	<b>-32%</b>
Ganancia Neta por Acción		2,02	2,66	(0,64)	-32%

  
JOSE PABLO ORTIZ PLATA  
Gerente General

  
CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUNA  
T.P. 151338-T  
Profesional de Contabilidad

  
ARMANDO CARVAJAL  
T.P. 33979-T  
Revisor Fiscal

Estado de Situación Financiera  
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	A Octubre 2021	A octubre 2020	variación \$	variación %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	10.837.397.867	8.097.792.054	2.739.605.813	25%
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.1	6.520.167.920	5.909.742.583	610.425.337	9%
Otras Cuentas por Cobrar	7.2	6.576.343.683	9.404.993.748	(2.828.650.065)	-43%
Prestamos por Cobrar	8.1	66.306.386	70.074.000	(3.767.614)	-6%
Inventarios	9	213.394.364	122.402.714	90.991.650	43%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>24.213.610.220</b>	<b>23.605.005.100</b>	<b>608.605.121</b>	<b>3%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.3	1.683.281.990	1.820.811.033	(137.529.043)	-8%
Prestamos por Cobrar	8.2	409.293.197	438.956.666	(29.663.469)	-7%
Propiedad, Planta Y Equipo	10	12.624.405.093	13.035.398.926	(410.993.833)	-3%
Activos Intangibles	14	96.207.000	108.576.321	(12.369.321)	-13%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>14.813.187.279</b>	<b>15.403.742.946</b>	<b>(590.555.667)</b>	<b>-4%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
Otros Activos	16	160.155.375	95.028.668	65.126.707	41%
Activo por Impuesto Diferido		414.933.920	960.500.000	(545.566.080)	-131%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>575.089.295</b>	<b>1.055.528.668</b>	<b>(480.439.373)</b>	<b>-84%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>39.601.886.794</b>	<b>40.064.276.714</b>	<b>(462.389.919)</b>	<b>-1%</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO**


<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras	20	-	328.783.584	(328.783.584)	-100%
Cuentas por Pagar	21.1	8.446.636.651	5.369.040.000	3.077.596.651	36%
Beneficios a los Empleados	22	915.146.036	763.548.929	151.597.107	17%
Provisiones, Litigios y demandas	23.1	2.514.804.940	5.654.386.445	(3.139.581.505)	-125%
Otros Pasivos	24	682.928.007	3.249.397.161	(2.566.469.154)	-376%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>12.559.515.635</b>	<b>15.365.156.119</b>	<b>(2.805.640.484)</b>	<b>-22%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Cuentas por Pagar	21.2	2.184.886.043	-	2.184.886.043	100%
Provisiones, Litigios y demandas	23.2	2.446.293.640	2.811.633.872	(365.340.232)	-15%
Pasivos por impuesto diferido			659.099.696	(659.099.696)	-100%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4.631.179.683</b>	<b>3.470.733.568</b>	<b>1.160.446.115</b>	<b>25%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>17.190.695.318</b>	<b>18.835.889.687</b>	<b>(1.645.194.369)</b>	<b>-10%</b>

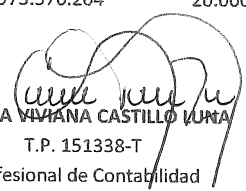
**PATRIMONIO**

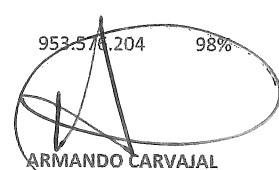
Capital Suscrito y Pagado	27	1.734.729.000	1.734.729.000	-	0%
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes d	27	143.013.888	143.013.888	-	0%
Reservas	27	7.571.746.223	5.275.733.715	2.296.012.509	30%
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	3.425.654.424	3.425.654.424	-	0%
Resultados del Ejercicio	27	3.497.787.941	4.610.996.000	(1.113.208.059)	-32%
Deudores (transición marco de regulación)	27	6.038.260.000	6.038.260.000	-	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>22.411.191.477</b>	<b>21.228.387.027</b>	<b>1.182.804.450</b>	<b>5%</b>

**TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO**

<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>39.601.886.794</b>	<b>40.064.276.714</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>973.576.204</b>	<b>20.000.000</b>	<b>953.576.204</b>	<b>98%</b>

  
JOSE PABLO ORTIZ PLATA  
Gerente General

  
CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUNA  
T.P. 151338-T  
Profesional de Contabilidad

  
ARMANDO CARVAJAL  
T.P. 33979-T  
Revisor Fiscal

## Tabla de contenido

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP .....	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1. Identificación y funciones .....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	5
2.1. Bases de medición.....	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	5
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	6
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	6
3.1. Juicios .....	6
3.2. Estimaciones y Supuestos .....	6
3.3. Corrección de errores .....	7
3.4. Correcciones contables.....	7
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	9
4.1 PRINCIPIOS GENERALES DE LA INFORMACION FINANCIERA .....	9
Periodo contable.....	10
Principios de reconocimiento .....	10
❏ Política Contable Inversiones De Administración De Liquidez .....	11
Principio de reconocimiento.....	11
❏ Política Contable Cuentas Por Cobrar.....	11
Principio de reconocimiento.....	12
Clasificación.....	12
❏ Política Contable Préstamos Por Cobrar.....	12

Principio de reconocimiento.....	12
☐ Política Contable Inventarios.....	12
Principio de reconocimiento.....	12
☐ Política Contable Propiedad Planta Y Equipo.....	13
Principio de reconocimiento.....	13
☐ Política Contable Intangibles.....	13
Principio de reconocimiento.....	13
☐ Política Contable Deterioro De Valor De Los Activos.....	15
Reconocimiento.....	15
☐ Política Contable Cuentas Por Pagar.....	15
Principio de reconocimiento.....	15
☐ Política Contable Préstamos Por Pagar.....	16
Principio de reconocimiento.....	16
☐ Política Contable Para Las Provisiones.....	16
Principio de reconocimiento.....	16
☐ Política Contable De Activos Y Pasivos Contingentes.....	18
☐ Política Contable Ingresos De Actividades Ordinarias.....	18
Principio de reconocimiento.....	19
☐ Política Contable Subvenciones.....	19
Principio de reconocimiento.....	19
☐ Política Contable Impuesto Diferido.....	20
Principio de reconocimiento.....	20
☐ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	21
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	22
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	23
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR ACTIVO CORRIENTE.....	23
7.1. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO:.....	23
7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:.....	24
7.3. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES.....	25
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR ACTIVO CORRIENTE.....	25

8.1. PRÉSTAMOS POR COBRAR ACTIVO NO CORRIENTE.....	26
NOTA 9. INVENTARIOS .....	26
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	26
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	28
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	28
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....	28
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	28
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	29
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	29
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	29
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	29
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	29
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	29
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	30
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	30
NOTA 23. PROVISIONES.....	31
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	32
NOTA 25. OTROS PASIVOS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	32
NOTA 27. PATRIMONIO.....	33
NOTA 28. INGRESOS .....	34
NOTA 29. ADMINISTRACIÓN Y GENERALES .....	36
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....	39

## **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 octubre 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 octubre 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 octubre 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 30 de octubre 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 octubre 31 de 2021 – 2020
- b) Estado de resultados del 01 de enero a octubre 31 de 2021 – 2020
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero a octubre 31 de 2021 – 2020...N/A
- d) Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero a octubre 31 de 2021 – 2020...N/A
- e) Notas a los estados financieros a octubre 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 octubre 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 octubre 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 octubre 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 octubre 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 inateriales 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 re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

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

#### Implementación de Procedimientos Contables Virtuales

Teniendo como base la atención presencial y recibo de documentos físicos de los usuarios de la Empresa de Aseo de Bucaramanga, lo cual maximizaba la posibilidad de contagio del COVID-19 tanto a usuarios como al personal de la Empresa de Aseo de Bucaramanga, se realizó la implementación de los siguientes procedimientos virtuales hasta julio de 2020, con el fin preservar la salud de los empleados, familia, entorno social y del medio ambiente durante el Estado de Emergencia Sanitaria.

- 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

#### 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 octubre de 2021.

#### **Principios de reconocimiento**

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

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

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

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

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un costo cuando este represente un

decremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

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

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

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

##### **Principio de reconocimiento**

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

##### **Clasificación**

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la tesorería de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., y los flujos contractuales del instrumento. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías: valor razonable, costo amortizado o costo. La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

Los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto se clasificarán en la categoría de valor razonable, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo.

#### ➤ **Política Contable Cuentas Por Cobrar**

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

### **Principio de reconocimiento**

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

### **Clasificación**

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

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

#### ➤ **Política Contable Préstamos Por Cobrar**

---

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

### **Principio de reconocimiento**

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

#### ➤ **Política Contable Inventarios**

---

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

### **Principio de reconocimiento**

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como inventarios los siguientes: Los activos adquiridos o producidos, así como los productos agrícolas provenientes de los activos biológicos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los productos agrícolas se reconocerán como inventarios en el momento de su cosecha, es decir, en el momento en que el producto se separa del activo biológico del que procede o cuando cesa el proceso vital del activo biológico, de conformidad con lo establecido en la Norma de Activos Biológicos.

### ➤ Política Contable Propiedad Planta Y Equipo

---

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

#### Principio de reconocimiento

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

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

### ➤ Política Contable Intangibles

---

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

#### Principio de reconocimiento

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

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

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

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

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

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

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

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

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los



desembolsos por actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción ni los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

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

### ➤ **Política Contable Deterioro De Valor De Los Activos**

---

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

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

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

#### **Reconocimiento**

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

### ➤ **Política Contable Cuentas Por Pagar**

---

**OBJETIVO DE LA POLÍTICA** Esta política tiene como objetivo definir el tratamiento contable para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos que surgen de cuentas por 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 asocie el desmantelamiento.

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

### ➤ **Política Contable De Activos Y Pasivos Contingentes**

---

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

#### **Principio de reconocimiento**

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

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

### ➤ **Política Contable Ingresos De Actividades Ordinarias**

---

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

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

Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., puede provenir de:

Venta de bienes

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

### **Principio de reconocimiento**

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

### ➤ **Política Contable Subvenciones**

---

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

### **Principio de reconocimiento**

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

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

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

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

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

Las subvenciones para compensar pérdidas, gastos o costos en los que se haya incurrido se reconocerán como ingresos del periodo en que surja el derecho cierto de cobro de la subvención. Los préstamos condenables se reconocerán como ingreso y se disminuirá el pasivo correspondiente cuando se cumplan los requisitos exigidos para la condonación.

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

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

### ➤ Política Contable Impuesto Diferido

---

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

#### Principio de reconocimiento

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

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por a) el reconocimiento inicial de una plusvalía o b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que, en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

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

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

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

Adicionalmente, se reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando existan beneficios

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

No obstante, un activo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que, en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

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

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

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

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDO DE COLPENSIONES).
- NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta cuenta comprende el efectivo y los depósitos bancarios a la vista. Incrementa el 25% con relación a la vigencia anterior, mostrando a corto plazo la liquidez del negocio.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>CAJA</b>	<b>10.837.397.867</b>	<b>8.097.792.054</b>	<b>2.739.605.813</b>	<b>25%</b>
<i>Caja Principal</i>	4.800.000	5.964.999	(1.164.999)	-24%
<i>Dirección Administrativa y Financiera</i>		1.464.999	(1.464.999)	0%
<i>Dirección Operativa</i>	3.000.000	3.000.000	-	0%
	1.800.000	1.500.000	300.000	17%
<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>5.677.046.909</b>	<b>1.459.044.514</b>	<b>4.218.002.395</b>	<b>74%</b>
<i>Cuentas Corrientes</i>	847.327.819	747.131.191	100.196.628	12%
<i>Cuentas de Ahorros</i>	4.829.719.090	711.913.323	4.117.805.767	85%
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>3.872.091.737</b>	<b>4.043.090.649</b>	<b>(170.998.912)</b>	<b>-4%</b>
<i>Deposito en Instituciones Financieras</i>	3.872.091.737	4.043.090.649	(170.998.912)	-4%
<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.283.459.221</b>	<b>2.589.691.892</b>	<b>(1.306.232.671)</b>	<b>-102%</b>
<i>Otros equivalentes al efectivo</i>	1.283.459.221	2.589.691.892	(1.306.232.671)	-102%

Descripción según la clasificación:

#### Caja

La Caja por valor de \$4.800.000, corresponde a las cajas menores de las direcciones administrativa por \$3.000.000 y Operativa por \$1.800.000 y la caja principal cierra el periodo con saldo cero.

#### Depósitos en instituciones financieras:

Presenta las cuentas bancarias de ahorros y corrientes, con saldo al cierre del periodo de \$5.677.046.909, las variaciones presentadas en esta cuenta se deben a los movimientos generados por los pagos a terceros o cuentas que al cierre quedan pendientes por pagos. Estos recursos son utilizados para atender las necesidades propias del negocio, dentro de sus actividades operacionales y no operacionales. Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas con los movimientos bancarios certificados por las Entidades financieras.

#### Efectivo de uso restringido

El Efectivo restringido está conformado por los siguientes recursos:

Recursos destinados para atender el plan de cierre, desmantelamiento y abandono del Carrasco y se encuentran en encargo fiduciario por valor de \$3.161.884.723.

Recursos para el Fondo de vivienda por valor de \$708.826.856, según la convención colectiva de trabajadores de la Empresa y otros recursos por concepto de aportes \$1.380.158

#### Equivalentes al efectivo

Dentro de Otros equivalentes al efectivo se encuentran los recursos por valor de \$1.283.459.221 que corresponden a la reserva específica establecida en el año 2018 para solventar y atender las actividades generadas por la emergencia sanitaria, sobre esta reserva ya se ejecutaron costos por



valor de \$626.696.191, quedando un saldo pendiente por ejecutar de \$1.228.303.809, el cual será utilizado en la Repotenciación de la Planta de Tratamiento de Lixiviados.

#### 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 ACTIVO CORRIENTE

Representa las cuentas por cobrar generadas por la prestación del servicio de aseo, ingresos operacionales directos del negocio y otras cuentas por cobrar como anticipos y avances a contratista, Impuestos y saldos a favor en liquidaciones privadas.

##### 7.1. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO:

Se observa el 9% de aumento con relación a la vigencia anterior, variación representada por el incremento del 62% de servicios prestados en el sitio de disposición final Bascula, debido a la emergencia de calamidad pública generada por el cierre del Carrasco, con relación al servicio de aseo domiciliario se presenta una disminución del 12% y disminución del 44% correspondiente a cuentas por cobrar del servicio de aseo por frecuencias adicionales, catalogados como servicios especiales y eventuales.

Subsidios y Aportes, representa la cuenta por cobrar al Municipio de Bucaramanga, generada desde el área de facturación. El valor de esta cartera incrementa el 67% con relación al año anterior, pero su liquidez se mantiene en periodo circulante entre cuatro a seis meses.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 7.1 CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO</b>	<b>6.520.167.920</b>	<b>5.909.742.583</b>	<b>610.425.337</b>	<b>9%</b>
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	<i>3.110.981.636</i>	<i>3.469.114.277</i>	<i>(358.132.641)</i>	<i>-12%</i>
<i>Servicio disposición final y lixiviados (bascula)</i>	<i>2.306.121.313</i>	<i>880.050.948</i>	<i>1.426.070.365</i>	<i>62%</i>
<i>Servicios frecuencias adicionales</i>	<i>29.960.348</i>	<i>43.276.158</i>	<i>(13.315.810)</i>	<i>-44%</i>
<i>Subsidios y Aportes</i>	<i>1.073.104.623</i>	<i>353.391.016</i>	<i>719.713.607</i>	<i>67%</i>
<i>Convenio Facturacion Conjunta amb acueducto metrop</i>	<i>-</i>	<i>1.163.910.184</i>	<i>(1.163.910.184)</i>	<i>-100%</i>

La cuenta por convenio de facturación conjunta se reclasifica por su naturaleza y condiciones de cobro, generando una variación significativa en el saldo general de la cuenta.

Se realiza reclasificación de esta cuenta, pasando sus movimientos a otras cuentas por cobrar, ya que la procedencia de este recurso es destinado y aplicado a la cartera de cada uno de los usuarios del servicio de Aseo.

La variación de la cuenta unificada entre las dos vigencias es la siguiente:

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<i>Convenio Facturacion Conjunta amb acueducto metrop</i>	<i>547.905.222</i>	<i>1.096.574.452</i>	<i>(548.669.230)</i>	<i>-100%</i>

La clasificación y participación de las cuentas por cobrar en el activo corriente del servicio de aseo, según el método de facturación es la siguiente,

CARTERA NO VENCIDA	amb	ESSA	DISP FINAL BASC	ESPECIALES	PILA PÚBLICA	TOTAL	part
EMITIDA DEL MES NO VENCIDA	620.877.879	53.655.341	1.050.878.623	25.562.610	21.634.410	1.772.608.863	33%
OTRAS FINANCIACIONES	379.210.455	61.924.972	347.399.070	5.342.910		793.877.407	15%
FINANCIAMIENTO Covid	518.092.041					518.092.041	10%
<b>SUB TOTAL</b>	<b>1.518.180.375</b>	<b>115.580.313</b>	<b>1.398.277.693</b>	<b>30.905.520</b>	<b>21.634.410</b>	<b>3.084.578.311</b>	<b>57%</b>
CARTERA POR EDADES	amb	ESSA	DISP FINAL BASC	ESPECIALES	PILA PÚBLICA	TOTAL	part
0-30	21.111.410	42.012.382			1.085.640	64.209.432	1%
31-60	93.639.878	13.882.047	764.041.020		1.351.280	872.914.225	16%
61-90	72.555.733	6.582.467			3.903.660	83.041.860	2%
91-120	71.962.688	5.240.786				77.203.474	1%
121-150	61.733.399	3.929.290			1.450.200	67.112.889	1%
151-180	71.052.165	3.725.674			457.280	75.235.119	1%
181-360	953.250.584	18.992.256	147.040.347		3.484.800	1.122.767.987	21%
<b>SUB TOTAL</b>	<b>1.345.305.857</b>	<b>94.364.902</b>	<b>911.081.367</b>	<b>-</b>	<b>11.732.860</b>	<b>2.362.484.986</b>	<b>43%</b>
<b>TOTALES</b>	<b>2.863.486.232</b>	<b>209.945.215</b>	<b>2.309.359.060</b>	<b>30.905.520</b>	<b>33.367.270</b>	<b>5.447.063.297</b>	
				<b>SUBSIDIOS Y APORTES</b>		<b>1.073.104.623</b>	
						<b>6.520.167.920</b>	

Se observa que el 33% del total de cuentas por cobrar, está representado por la facturación emitida al final de mes no vencida ya que cumple con el plazo establecido para pago, según las fechas dadas por la Emab. Referente a las financiaciones, se ha logrado recuperar de la cartera vencida un 15%, compuesto de los acuerdos de pago y financiaciones, donde el usuario reconoce la deuda y cumple con las cuotas según las fechas establecidas. Estos acuerdos son objeto de verificación, seguimiento y control hasta su terminación.

El 43% del total de la cuenta por cobrar, está compuesta por cartera vencida a partir del día cero, los usuarios que conforman esta cartera, actualmente son gestionados y se encuentran en seguimiento para posibles financiaciones o plan de abonos, con nuevos beneficios de pago otorgados por la Empresa, debido a la situación económica generada por la emergencia de salud pública en el país.

Los subsidios y aportes por valor de \$1.073.104.623, es el balance ya facturado y liquidado a cada usuario del servicio de aseo domiciliario, esta cuenta es subsidiada por el Municipio de Bucaramanga.

*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.*

## 7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Presenta todas las cuentas por cobrar diferentes a las generadas por la prestación del servicio de aseo domiciliario.

NOTA 7.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Contratos y Convenios Inter administrativos	6.576.343.683	9.404.993.748	(2.828.650.065)	-43%
Convenio Facturacion Conjunta amb acueducto metrop	1.925.711.021	3.768.975.747	(1.843.264.726)	-96%
Embargos Judiciales	547.905.222		547.905.222	100%
Otras cuentas por cobrar	391.731.428	1.315.527.234	(923.795.806)	-236%
Avance y anticipos entregados	-	1.006.973.933	(1.006.973.933)	-100%
Anticipos para Impuestos	431.685.291	631.290.310	(199.605.019)	-46%
Saldo A favor en Liquidaciones Privadas	2.061.052.721	1.850.857.525	210.195.197	10%
	1.218.258.000	831.369.000	386.889.000	32%

Se presenta en otras cuentas por cobrar disminución del 43% con relación a la vigencia anterior y está representada con una disminución del 96% por concepto de cartera de contratos y convenios interadministrativos. Así mismo se presenta disminución significativa del 46% en cuentas por cobrar de anticipos y avances a contratistas.

Otras variaciones significativas la conforman cuentas que por su naturaleza fueron reclasificadas en el balance general de la Empresa.

La variación del 100% de la cuenta por cobrar al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, por concepto de convenio por facturación conjunta, es el resultado de la reclasificación.

En la cuenta de embargos judiciales se presentan los 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

En las cuentas de anticipo de impuestos y saldos a favor en liquidaciones privada, se presentan las autorretenciones liquidadas durante el periodo para la presentación de renta al cierre de la vigencia, igualmente la Emab tiene a favor saldos generados por liquidaciones de vigencias anteriores, las cuales están pendientes por solicitud de devolución o compensación de tributos.

### 7.3. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Presenta las cuentas por cobrar que superan edades superiores a 360 días, se generan por la prestación del servicio de aseo, ingresos operacionales directos del negocio e intereses moratorios acumulados. Con relación a la vigencia anterior se evidencia una disminución del 8%, la cual está representada en la recuperación de cartera por el servicio de disposición final bascula y servicios de frecuencias adicionales e incremento del deterior con el 3%.

NOTA 7.3 CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	1.683.281.990	1.820.811.033	(137.529.043)	-8%
<i>Servicio disposición final y lixiviados (bascula)</i>	3.763.625.485	3.699.922.740	63.702.745	2%
<i>Servicios frecuencias adicionales</i>	43.478.967	504.082.218	(460.603.251)	-1059%
<i>Intereses</i>	54.150.572	67.687.950	(13.537.378)	-25%
<i>Deterioro acumulado</i>	1.372.977.288	991.096.590	381.880.698	28%
	(3.550.950.322)	(3.441.978.465)	(108.971.857)	3%

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 octubre de 2021 se presenta un deterioro de \$3.550.950.322 incrementando el 3% con relación al periodo anterior.

### NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR ACTIVO CORRIENTE

#### NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR ACTIVO CORRIENTE

Presenta las cuentas por cobrar a empleados no superiores a 360 días. 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.

NOTA 8.1 PRESTAMOS POR COBRAR	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<i>Prestamos de Vivienda</i>	66.306.386	70.074.000	(3.767.614)	-6%
<i>Prestamos de Consumo</i>	65.486.911	70.074.000	(4.587.089)	-7%
	819.475		819.475	100%

Descripción del crédito de vivienda:  
 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 registrado en el activo corriente: \$65.486.911  
 Valor pendiente por cobrar registrado en el Activo no corriente: \$409.293.197  
 Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en \$474.780.108.  
 Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

## 8.2. PRÉSTAMOS POR COBRAR ACTIVO NO CORRIENTE

Representa las cuentas por cobrar a empleados superiores a 360 días. Se observa disminución del 7% con relación al año anterior. Esta cuenta se encuentra autorizada para descuento automático, controlada y vigilada por el área de recurso humano de la Empresa.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 8.2. PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>409.293.197</b>	<b>438.956.666</b>	<b>(29.663.469)</b>	<b>-7%</b>
<i>Préstamos de Vivienda</i>	<i>409.293.197</i>	<i>438.956.666</i>	<i>(29.663.469)</i>	<i>-7%</i>

## NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios de la Empresa están representados en materiales, suministros y otros elementos que representan un stock de suministros, necesarios para atender de manera inmediata la ejecución de actividades operacionales y administrativas.

A octubre el inventario contable cierra con suministros equivalentes a \$213.394.364, presentando un incremento del 43% con relación al periodo anterior.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 9. INVENTARIOS</b>	<b>213.394.364</b>	<b>122.402.714</b>	<b>90.991.650</b>	<b>43%</b>
<i>Materiales y suministros para uso propio</i>	<i>213.394.364</i>	<i>122.402.714</i>	<i>90.991.650</i>	<i>43%</i>

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa los activos que posee la Empresa, necesarios para el cumplimiento de su objeto misional. La propiedad planta y equipo 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.

Se observa una disminución general de la cuenta del 3% con relación al periodo anterior debido al incremento del gasto por depreciación.

El Equipo de transporte incrementó en el 2021, debido a la adquisición de un nuevo Recolector por valor de \$316.968.400 y contenedores por \$409.000.000. La maquinaria y equipo incrementa, debido a la adquisición del montaje de la planta de aprovechamiento, hidrolavadora y Herramientas, Maquinaria y equipo en Montaje que corresponde a la planta de compostaje por valor de \$126.544.660 y aumento en equipos de computación por compra de \$13.095.544 en PUC, monitores y licencias.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>TERRENOS</b>	<b>12.624.405.093</b>	<b>13.035.398.926</b>	<b>(410.993.833)</b>	<b>-3%</b>
<i>Urbanos</i>	<i>6.029.028.225</i>	<i>6.029.028.225</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Terrenos con Destinación Ambiental</i>	<i>4.713.893.888</i>	<i>6.029.028.225</i>	<i>(1.315.134.337)</i>	<i>-28%</i>
<b>MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE</b>	<b>1.315.134.337</b>	<b>-</b>	<b>1.315.134.337</b>	<b>100%</b>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	<i>126.544.660</i>	<i>113.839.161</i>	<i>12.705.499</i>	<i>10%</i>
<b>EDIFICACIONES</b>	<b>126.544.660</b>	<b>113.839.161</b>	<b>12.705.499</b>	<b>10%</b>
<i>Edificios y casas</i>	<i>3.260.410.000</i>	<i>3.260.410.000</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>3.260.410.000</b>	<b>3.260.410.000</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<i>Equipo de construcción</i>	<i>1.198.926.812</i>	<i>1.179.082.417</i>	<i>19.844.395</i>	<i>2%</i>
<i>Herramientas y accesorios</i>	<i>94.859.265</i>	<i>94.859.265</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Otras maquinarias y equipos</i>	<i>320.244.785</i>	<i>300.400.390</i>	<i>19.844.395</i>	<i>6%</i>
<b>MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>783.822.762</b>	<b>783.822.762</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<i>Muebles y enseres</i>	<i>353.142.259</i>	<i>343.970.836</i>	<i>9.171.423</i>	<i>3%</i>
<i>Equipo y maquina de oficina</i>	<i>249.063.515</i>	<i>242.302.080</i>	<i>6.761.435</i>	<i>3%</i>
<i>Otros muebles enseres y equipos de oficina</i>	<i>94.239.409</i>	<i>91.829.421</i>	<i>2.409.988</i>	<i>3%</i>
<b>EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION</b>	<b>9.839.335</b>	<b>9.839.335</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<i>Equipo de comunicacion</i>	<i>343.648.633</i>	<i>303.493.963</i>	<i>40.154.670</i>	<i>12%</i>
<i>Equipo de computacion</i>	<i>85.305.568</i>	<i>85.305.568</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION</b>	<b>258.343.065</b>	<b>218.188.395</b>	<b>40.154.670</b>	<b>16%</b>
<i>Equipo de Transporte, Tracción y Elevación</i>	<i>6.283.558.262</i>	<i>5.800.941.862</i>	<i>482.616.400</i>	<i>8%</i>
<i>Recolectores y Contenedores</i>	<i>5.874.558.262</i>	<i>5.391.941.862</i>	<i>482.616.400</i>	<i>8%</i>
<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA</b>	<b>409.000.000</b>	<b>409.000.000</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<i>Equipo de restaurante y cafetería</i>	<i>2.963.000</i>	<i>2.963.000</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
	<i>2.963.000</i>	<i>2.963.000</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>

<b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>	<b>(4.973.816.758)</b>	<b>(3.998.330.538)</b>	<b>(975.486.220)</b>	<b>20%</b>
<i>Edificaciones</i>	<i>(1.214.497.773)</i>	<i>(1.074.815.937)</i>	<i>(139.681.836)</i>	<i>12%</i>
<i>Maquinaria y equipo</i>	<i>(318.467.822)</i>	<i>(227.718.387)</i>	<i>(90.749.435)</i>	<i>28%</i>
<i>Herramientas y accesorios</i>	<i>(288.034.127)</i>	<i>(232.605.111)</i>	<i>(55.429.016)</i>	<i>19%</i>
<i>Muebles enseres y equipos de oficina</i>	<i>(287.107.481)</i>	<i>(234.276.879)</i>	<i>(52.830.602)</i>	<i>18%</i>
<i>Equipos de comunicacion y computacion</i>	<i>(228.865.731)</i>	<i>(178.357.484)</i>	<i>(50.508.247)</i>	<i>22%</i>
<i>Equipos de transporte traccion y elevacion</i>	<i>(2.633.880.824)</i>	<i>(2.047.593.740)</i>	<i>(586.287.084)</i>	<i>22%</i>
<i>Equipos de comedor cocina despensa y hoteleria</i>	<i>(2.963.000)</i>	<i>(2.963.000)</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>

### Estimaciones propiedad planta y equipo

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	
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

### Revelación propiedad planta y equipo

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.

### 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.

### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

Presenta una disminución del 13%, debido al gasto periódico por amortización.

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.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES</b>				
Software	96.207.000	108.576.321	(12.369.321)	-13%
Amortización acumulada software	180.307.000	214.998.599	(34.691.599)	-19%
	(84.100.000)	(106.422.278)	22.322.278	-27%

**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**

Representa los pagos que la empresa realiza por adelantado por concepto de seguros, los cuales se utilizarán a futuro. Este activo contiene un menor grado de liquidez ya que se convierten en gasto según el valor y la vigencia.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 16. OTROS ACTIVOS</b>				
Seguros	160.155.375	95.028.668	65.126.707	41%
	160.155.375	95.028.668	65.126.707	41%

**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.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Presenta los activos fiscales que por diferencias entre cantidades menores a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos, serán aplicados sobre beneficios de ejercicios futuros.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>				
Activo por impto Diferidos	414.933.920	960.500.000	(545.566.080)	-131%
	414.933.920	960.500.000	(545.566.080)	-131%

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

Esta cuenta presenta las obligaciones financieras generadas de compromisos contraídos mediante crédito a largo plazo con liquidación de intereses corrientes.

En septiembre se cancela la última cuota del financiamiento por la compra del predio, dando cumplimiento al pago total del acuerdo con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR-INVERSIÓN</b>				
Inversion Lote El Carrasco	-	328.783.584	(328.783.584)	-100%
	-	328.783.584	(328.783.584)	-100%

**Descripción de la Obligación:**

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

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades operacionales y no operacionales, de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo de efectivo o equivalentes del efectivo.

#### NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Las cuentas por pagar presentan, las compras de bienes y servicios con plazo de pago no mayor a trescientos sesenta días. Las liquidaciones al cierre del mes por concepto de retenciones e impuestos, las cuales son canceladas al siguiente mes de su registro.

Se observa incremento del 36% con relación a la vigencia anterior, la cual está representada por las provisiones de renta, industria y comercio y contribuciones adicionales liquidadas por la superintendencia de servicios públicos domiciliarios. Igualmente, se reconocen sanciones en el pasivo para dar cumplimiento a los pagos acordados con la SSPD según resolución 20215370493185 del 16/septiembre/2021 y acuerdo de pagos por sanción con FONAM según auto de cobro resolución 1195-2019.

NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Venta servicio de aseo	8.446.636.651	5.369.040.000	3.077.596.651	36%
Bienes y Servicios	-	339.858	(339.858)	-100%
Recursos a favor de terceros	976.626.437	249.431.570	727.194.867	74%
Retención en la fuente e imppto de timbre	292.540.086	396.422.642	(103.882.556)	-36%
Impuestos contribuciones y tasas	197.280.639	186.091.302	11.189.337	6%
Iva por bienes y servicios	2.423.009.575	455.020.665	1.967.988.910	81%
Multas y sanciones	2.827.808	3.167.883	(340.075)	-12%
Honorarios y servicios	1.393.676.148		1.393.676.148	100%
Bienes y servicios con provisión	867.791.411	1.198.282.587	(330.491.176)	-38%
	2.292.884.547	2.880.283.493	(587.398.946)	-26%

#### NOTA 21.2. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Las cuentas por pagar presentan, las compras de bienes y servicios con plazo de pago mayor a trescientos sesenta días. Se reconocen sanciones en el pasivo para dar cumplimiento a los pagos acordados con la SSPD según resolución 20215370493185 del 16/septiembre/2021 y acuerdo de pagos por sanción con FONAM según auto de cobro resolución 1195-2019.

NOTA 21.2. CUENTAS POR PAGAR	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Multas y sanciones	2.184.886.043	-	2.184.886.043	100%
	2.184.886.043	-	2.184.886.043	100%

### NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta cuenta registra los pagos pendientes a corto plazo por concepto de nómina y prestaciones sociales por ley y beneficios por la convención colectiva de trabajo, también la conforman los descuentos autorizados de nómina, realizados al empleado al final del periodo, con el fin de ser cancelados por la Empresa a las Entidades vinculadas, según el acuerdo aportado y soportado



por el empleado. Así mismo presentan las cuentas por pagar a corto plazo, generadas por liquidaciones de prestaciones sociales y seguridad social. A octubre se observa un incremento del 15% representado por las liquidaciones de vacaciones.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<i>Sintraservi publicos</i>	915.146.036	763.548.929	151.597.107	17%
<i>Sinproesp</i>	6.233.096	225.251,0	6.007.845	96%
<i>Sintraemsdes</i>	906.071	462.394,0	443.677	49%
<i>Fondos de Empleados</i>	180.000	-	180.000	100%
<i>Libranzas</i>	-	5.586.069,0	(5.586.069)	0%
<i>Embargos Judiciales</i>	57.029.535	52.526.128,0	4.503.407	8%
<i>Nomina por Pagar</i>	1.628.756	2.851.627,0	(1.222.871)	-75%
<i>Cesantías</i>	4.282.564	4.282.564,0	-	0%
<i>Intereses sobre cesantías</i>	265.273.404	277.908.650,0	(12.635.246)	-5%
<i>Vacaciones</i>	34.588.706	33.482.895,0	1.105.811	3%
<i>Prima de servicios</i>	329.873.986	183.204.091,2	146.669.895	44%
<i>Otros avances para aportes a seguridad social empl</i>	116.638.139	109.031.360,0	7.606.779	7%
<i>Avances para otros pagos a empleados</i>	864.290	-	864.290	100%
<i>Pago de seguridad social</i>	2.170.989	-	2.170.989	100%
	95.476.500	93.987.900,0	1.488.600	2%

### NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones son obligaciones a futuro donde se observa alta probabilidad que se realice y se mantendrán bajo seguimiento y control financiero como una reserva respaldada con recursos propios de la empresa. Estas provisiones podrán realizarse al finalizar el ejercicio con una cuantía estimada.

#### NOTA 23.1. PROVISIONES CORRIENTES

Esta cuenta presenta el gasto de provisiones sujetas en el pasivo y generan riesgo de pérdida de recursos para la empresa, ya que se reconocen por las condiciones judiciales en contra, reportadas por el área jurídica de la Empresa. Igualmente se presenta en esta cuenta la provisión de clausura y pos clausura con un plazo de ejecución no mayor a 360 días.

Se observa en la cuenta de provisiones administrativas y laborales un incremento del 100% con relación a la vigencia anterior, esta variación es generada por la reclasificación de la cuenta otros litigios y demandas, la cual fue distribuida en el año 2021 en administrativas y laborales. Igualmente, las cuentas por pagar provisión bienes y servicios, según su naturaleza que se genera por los servicios y bienes ya recibidos por la Empresa, se reclasifican en pasivos reales, presentado este traslado disminución del 100% de la cuenta.

NOTA 23.1. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<i>Administrativas</i>	2.514.804.940	5.654.386.445	(3.139.581.505)	-125%
<i>Laborales</i>	91.666.666	-	91.666.666	100%
<i>Otros Litigios y Demandas Mensual</i>	1.588.817.000	-	1.588.817.000	100%
<i>Clausura y pos clausura</i>	174.321.274	2.990.420.445	(2.816.099.171)	-1615%
<i>Cuentas por pagar Provisión Bienes y Servicios</i>	660.000.000	617.237.370	42.762.630	6%
		2.046.728.630	(2.046.728.630)	-100%

#### NOTA 23.2. PROVISIONES NO CORRIENTES

Presenta la provisión a largo plazo 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 octubre de 2021 la provisión corriente por \$660.000.000 y no corriente por \$2.446.293.640.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 23.2. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>2.446.293.640</b>	<b>2.811.633.872</b>	<b>(365.340.232)</b>	<b>-15%</b>
<i>Pasivo Ambiental</i>	2.446.293.640	2.811.633.872	-365.340.232	-15%

#### NOTA 24. OTROS PASIVOS

Esta cuenta contable está destinada al registro de todos los usuarios del servicio de aseo domiciliario, que cancelan mayor valor de su factura, quedando el saldo pendiente por devolución favor de terceros o ajustes a la facturación generada por los ciclos de facturación.

La variación significativa de la cuenta se debe al reconocimiento del pasivo en el ingreso, de obligaciones de vigencias anteriores, suscritas con el Municipio de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta.

Los pasivos diferidos por valor de \$417.114.836, presentan el saldo pendiente por reconocer en el ingreso, los recursos recibidos del convenio 163 de 2019, cuyo objeto fue la compra de activos fijos para fortalecer la línea de negocio de Innovación (ECA).

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 24. OTROS PASIVOS</b>	<b>682.928.007</b>	<b>3.249.396.713</b>	<b>(2.566.468.706)</b>	<b>-376%</b>
<i>Otros pasivos por venta servicio de aseo</i>	265.813.171	1.368.558.138	(1.102.744.967)	-415%
<i>Pasivos Diferidos Convenio 163/2019</i>	417.114.836	1.880.611.521	-1.463.496.685	-351%
<i>Rodamientos</i>	-	227.054	-227.054	-100%

**PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:** Presenta las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PASIVOS DIFERIDOS</b>	<b>-</b>	<b>659.099.696</b>	<b>(659.099.696)</b>	<b>-100%</b>
<i>Pasivos por Impuesto Diferido</i>	-	659.099.696	-659.099.696	-100%

#### CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden es un instrumento que utiliza la Empresa para clasificar las operaciones contingentes que no modifican su estructura financiera.

<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>973.576.204</b>
<i>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL</i>	588.397.325
<i>INVENTARIO DE GONDOLAS</i>	67.628.790
<i>INVENTARIO DE BODEGA HISTORICA</i>	35.674.919
<i>INTERESES DE CARTERA SERV DE ASEO</i>	281.875.170

Las cuentas de orden a octubre 2021 por \$973.576.204, corresponden a:  
Cartera de difícil cobro por valor de \$588.397.325, su traslado fue aprobado en acta de cartera para el 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.

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 octubre de 2021 por valor de \$35.674.919 y Góndolas por \$67.628.790.

Los Intereses mora por valor de \$281.875.170, generada por los usuarios del servicio de aseo, son cuentas utilizadas como estrategia y único descuento de recuperación de cartera, convirtiéndose en cuentas contingentes que presentan alto grado de incertidumbre para lograr su respectivo recaudo.

## NOTA 27. PATRIMONIO

NOTA 27. PATRIMONIO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Capital Autorizado	22.411.191.477	21.228.387.027	1.182.804.450	5%
Capital por suscribir (DB)	1.904.000.000	1.904.000.000	-	0%
Prima en colocacion de acciones	(169.271.000)	(169.271.000)	-	0%
Reserva Legal	143.013.888	143.013.888	-	0%
Otras reservas	867.364.824	867.364.824	-	0%
Reservas Especificas	453.652.024	453.652.024	-	0%
Utilidades o excedentes acumuladas	6.250.729.375	3.954.716.867	2.296.012.509	37%
Utilidad o excedente del ejercicio	3.425.654.424	3.425.654.424	-	0%
Deudores	3.497.787.941	4.610.996.000	(1.113.208.059)	-32%
	6.038.260.000	6.038.260.000	-	0%

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:

**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.

**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 octubre de 2021 está conformado por 1.734.729 acciones con un valor nominal de un peso (\$) por acción.

<b>Accionistas</b>	<b>No. de Acciones</b>	<b>% de participación</b>
Municipio de Bucaramanga	1.734.728.880	99,999993082%
Área Metropolitana de Bucaramanga	30	0,000001729%
Invisbú	30	0,000001729%
Caja de Previsión Social Municipal	30	0,000001729%
Cooperativa de Empleados Empresas Públicas de Bucaramanga	30	0,000001729%
<b>TOTAL</b>	<b>1.734.729.000</b>	<b>100%</b>

Resultados del Ejercicio: El resultado del presente ejercicio con relación a la vigencia anterior, se afecta por el incremento de costos y gastos operacionales con relación al incremento del ingreso operacional.

Referente a los ingresos no operacionales en julio del 2021, se reconocen ingresos por concepto del convenio interadministrativo (ECA) No. 163/2019 y se da reconocimiento de un pasivo registrado de vigencias anteriores, suscrito con el Municipio de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta, los cuales incrementa de manera significativa la utilidad no operacional de la Empresa.

#### Cuadro histórico mensual de utilidades netas expresado en miles de pesos:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIACIÓN \$</b>	<b>VARIACIÓN %</b>
Enero	513.624	590.943	(77.319)	-15%
Febrero	838.499	1.008.805	(170.306)	-20%
Marzo	1.284.343	1.425.853	(141.510)	-11%
Abril	1.421.440	4.187.807	(2.766.367)	-195%
Mayo	1.364.887	4.509.476	(3.144.589)	-230%
Junio	1.671.826	4.709.307	(3.037.481)	-182%
Julio	2.409.196	4.926.478	(2.517.282)	-104%
Agosto	2.063.371	5.294.302	(3.230.931)	-157%
Septiembre	3.121.760	5.559.372	(2.437.612)	-78%
Octubre	3.497.788	4.610.996	(1.113.208)	-32%

#### NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos presentados son ganancias monetarias y no monetarias para la Empresa, generados para el cumplimiento del objeto social. Estos ingresos están conformados por la prestación del servicio público de aseo domiciliario, el cual es el principal centro de consumo y ganancia de las diferentes actividades económicas. Esta cuenta también la conforman otros ingresos no operacionales que resultan de los movimientos financieros y contratos y convenios interadministrativos con la finalidad de cumplir objetivos misionales.

#### NOTA 28.1. INGRESOS OPERACIONES

Los ingresos por venta de servicios de aseo, vigilados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, corresponden al desarrollo de la actividad principal de la empresa, reconociendo en Ingresos Operacionales la prestación del servicio de aseo domiciliario, servicios de disposición final y tratamiento de lixiviados Báscula y otras frecuencias adicionales del servicio de seo domiciliario. El cálculo de estos ingresos de realizan vía tarifa y la determinan las variables del costo, que inciden para el aumento o la disminución de la misma, acorde con la reglamentación tarifaria de la CRA.

Se observa en la cuenta general un incremento del 5% con relación a la vigencia anterior. Sin embargo, los componentes de disposición final y tratamiento de lixiviados presentan variables negativas, esto debido a la emergencia por el cierre del carrasco, que conlleva a cancelar la facturación directa a los usuarios de estos dos componentes de aseo, reemplazándolos en la facturación de bascula a nombre de los Municipios de Bucaramanga, Girón, Piedecuesta y Floridablanca.

NOTA 28.1. INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Recolección y Transporte	38.419.818.937	36.652.081.958	1.767.736.978	5%
Barrido y Limpieza	11.107.442.768	10.883.035.429	224.407.339	2%
Tratamiento de Lixiviados	11.448.424.342	10.834.531.706	613.892.636	5%
BASCULA Lixiviados	709.687.728	753.484.217	(43.796.489)	-6%
Disposición Final	1.140.802.509	929.405.648	211.396.861	19%
BASCULA Disposición Final	3.326.965.430	3.565.859.879	(238.894.449)	-7%
Limpieza Urbana	5.453.712.063	4.491.218.527	962.493.536	18%
Servicios eventuales	2.544.965.052	2.605.848.738	(60.883.686)	-2%
Recolección de Escombros	10.675.798	5.670.464	5.005.334	47%
Comercialización	15.699.000	10.904.500	4.794.500	31%
Incremento por Comercialización	2.536.798.296	2.377.485.491	159.312.805	6%
Facturación por otros conceptos	486.420.801	441.493.465	44.927.336	9%
Dev Rebajas y Descuentos	6.245.505	5.146.372,00	1.099.133	18%
Dcto Intereses de Cartera	(10.089.941)	(142.581.161)	132.491.220	-1313%
	(357.930.414)	(109.421.317)	(248.509.097)	69%

#### NOTA 28.2. INGRESOS FINANCIEROS

Se presenta los ingresos financieros generados por rendimientos y beneficios económicos para la Empresa. Esta cuenta disminuye más del 100%, debido a la reclasificación de intereses en cuentas de orden, susceptibles de descuentos en favor del usuario.

NOTA 28.2. INGRESOS FINANCIEROS	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Rendimientos Financieros	144.984.790	630.966.288	(485.981.498)	-335%
Intereses por financiación usuarios	74.652.874	214.284.776	(139.631.902)	-187%
Intereses Recargo Mora amb_ESSA	21.155.875	55.828.671	(34.672.796)	-164%
Recuperación de Cartera	16.634.319	336.693.501	(320.059.182)	-1924%
Otros ingresos financieros FONDO VIVIENDA	6.608.262	-	6.608.262	100%
	25.933.460	24.159.340	1.774.120	7%

#### NOTA 28.3. OTROS INGRESOS

Presenta los siguientes Ingresos diferentes a las actividades operacionales:

NOTA 28.3. OTROS INGRESOS	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos Aprovechamiento ECA	424.029.138	216.600.931	207.428.207	49%
Incentivos Tributarios	227.967.724	122.464.640	105.503.084	46%
Recuperaciones	136.643.000		136.643.000	100%
	59.418.414	94.136.291	(34.717.877)	-58%

Ingresos por aprovechamiento ECA: Comprende las ventas por valor de \$227.967.727 y por concepto de material aprovechable.

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.

#### NOTA 28.4. INGRESOS DE CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS

Registra el ingreso recibido por operaciones interinstitucionales suscrito con el Municipio de Bucaramanga, Floridablanca, Girón, Piedecuesta y Metro línea. Presenta disminución del 14%, representado en ajustes contables, según acta de comité de saneamiento contable de fecha 17 de noviembre de 2021.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 28.4. INGRESOS CTOS Y CONV INTERADMINISTRAT</b>	<b>6.934.458.832</b>	<b>7.958.653.165</b>	<b>(1.024.194.333)</b>	<b>-15%</b>
<i>Contrato 517/15 Mcipio Bmanga Mantenimieno PTLX</i>	<i>1.412.775.599</i>	<i>1.531.738.933</i>	<i>(118.963.334)</i>	<i>-8%</i>
<i>Contr Interad No. 13 Parques 13/02/2020</i>	<i>2.089.508.395</i>	<i>3.086.949.496</i>	<i>(997.441.102)</i>	<i>-48%</i>
<i>Conv 102_2020 Emerg San Giron</i>	<i>400.261.607</i>	<i>-</i>	<i>400.261.607</i>	<i>100%</i>
<i>Contrato 041 metrolinea 31/03/2020</i>	<i>196.295.633</i>	<i>392.299.623</i>	<i>(196.003.990)</i>	<i>-100%</i>
<i>Conv. Emergencia florida 814/2020</i>	<i>302.846.725</i>	<i>-</i>	<i>302.846.725</i>	<i>100%</i>
<i>Contrato 046 METRO LINEA 08/03/19</i>	<i>-</i>	<i>229.565.734</i>	<i>(229.565.734)</i>	<i>-100%</i>
<i>CONV 1228_19 EMER.SANIT GIRON</i>	<i>76.233.040</i>	<i>541.888.170</i>	<i>(465.655.130)</i>	<i>-611%</i>
<i>Convenio 12-20 Emerg Piedecuesta 24/01/2020</i>	<i>-</i>	<i>350.702.763</i>	<i>(350.702.763)</i>	<i>-100%</i>
<i>Conv Interad 03-20 BUCARAMANGA 24/01/20</i>	<i>-</i>	<i>1.753.513.816</i>	<i>(1.753.513.816)</i>	<i>-100%</i>
<i>Convenio 163 14/05/19 Aprovechamiento</i>	<i>1.088.704.850</i>	<i>71.994.630</i>	<i>1.016.710.220</i>	<i>93%</i>
<i>Ingresos de Ejercicios Anteriores/Pasivos</i>	<i>1.367.832.983</i>	<i>-</i>	<i>1.367.832.983</i>	<i>100%</i>

El ingreso del convenio 163 14/05/19 Aprovechamiento, se ajustó por el valor de \$1.088.074.850, con el objetivo financiero de sanear mensualmente el déficit generado por las actividades propias de la ECA en los años 2019, 2020.

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, reconociendo el pasivo como mayor valor del ingreso.

#### NOTA 29. GASTOS

Se presentan los gastos de funcionamiento de la Empresa, conformados por egresos que según la naturaleza pueden ser salidas de dinero para solventar las necesidades del negocio o gastos generados al depreciar o provisionar recursos que a futuro afectarían la situación económica de la Empresa.

##### NOTA 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y GENERALES

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. Esta cuenta presenta un incremento 20% con relación a la vigencia anterior, variación representada por el gasto de mantenimiento, honorario y servicios.

NOTA 29.1. ADMINISTRACIÓN Y GENERALES	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Beneficios a empleados	5.188.562.966	4.147.014.041	1.041.548.926	20%
Contribuciones efectivas	2.288.342.709	2.187.861.948	100.480.761	4%
Contribuciones Imputadas	347.711.720	265.603.514	82.108.206	24%
Aportes sobre nomina		15.291.485	(15.291.485)	-100%
Generales	8.176.900	7.212.900	964.000	12%
Mantenimiento y reparaciones	833.892.976	583.862.354	250.030.622	30%
Honorarios	365.370.177	90.769.679	274.600.498	75%
Servicios	807.516.924	404.393.457	403.123.467	50%
Impuestos contribuciones y tasas	197.436.851	163.421.392	34.015.459	17%
	340.114.710	428.597.313	(88.482.603)	-26%

Según la clasificación se describe lo siguiente,

**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.

**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

**Impuestos, Contribuciones y Tasas:** el total de esta cuenta es de \$340.114.710 corresponde a la cuota de fiscalización a la fecha es de 157.077.000 por un valor mensual de \$17.453.000, a octubre de 2021, 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.

#### NOTA 29.2. GASTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

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 \$106.329.863 y amortizaciones por \$14.500.000.

NOTA 29.2. DEPRECIACIONES AMORIZACIONES Y PROVIS	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Provisión prestación de Servicios-Cartera	3.526.854.498	2.601.495.530	925.358.968	26%
Impuesto De Industria Y Comercio	346.111.349	-	346.111.349	100%
Provisiones Litigios y Demandas	305.981.000	410.685.000	(104.704.000)	-34%
Depreciaciones propiedad planta y equipo		1.586.011.739	(1.586.011.739)	-100%
Amortizacion software	106.329.863	96.636.172	9.693.691	9%
Multas y Sanciones	14.500.000	24.561.348	(10.061.348)	-69%
otros Gastos Diversos ejerc anteriores	2.442.332.890	98.331.820	2.344.001.070	96%
	311.599.396	385.269.451	(73.670.055)	-24%

Según la clasificación de la cuenta, se describe lo siguiente,

**Litigios y demandas;** Se observa variación del 100%, debido a la reclasificación de la cuenta a multas y sanciones, reconociendo las sanciones de FONAM, Resolución 01336 6/octubre/2020 y de la Superintendencia de servicios públicos por valor de \$2.442.332.890.

### NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros son derivados de la obtención de financiación o titularidad de cualquier pasivo financiero y presenta para este periodo un aumento del 61% con relación al periodo anterior, esto debido al reconocimiento de intereses moratorios ocasionados por sanciones con la Superintendencia de Servicios público domiciliarios.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>391.043.217</b>	<b>151.303.656</b>	<b>239.739.561</b>	<b>61%</b>
<i>Intereses compra de lote</i>	6.618.899	21.060.134	(14.441.235)	-218%
<i>Comisiones</i>	767.424	1.135.082	(367.658)	-48%
<i>Perdida en derechos en Fideicomiso</i>	9.523.652		9.523.652	100%
<i>Intereses Mora</i>	218.810.562		218.810.562	100%
<i>Otros Gastos Financieros</i>	1.704.961	867.544	837.417	49%
<i>Gravamen al Movimiento Financiero</i>	153.617.720	128.240.896	25.376.824	17%

### NOTA 29.4. COSTOS DE EJECUCIÓN NEGOCIO ECA

Comprende los costos generados para la ejecución de la línea de negocio Innovación - ECA por valor de \$1.316.216.574, presentando déficit de \$1.088.704.850.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 29.4 OTROS EGRESOS</b>	<b>1.316.216.574</b>	<b>1.286.182.886</b>	<b>30.033.688</b>	<b>2%</b>
<i>Costo Aprovechamiento ECA</i>	1.316.216.574	1.286.182.886	30.033.688	2%

### NOTA 29.5. COSTOS DE EJECUCIÓN DE CONTRATOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS

Presenta los costos ejecutados para el cumplimiento de los contratos y convenios interadministrativos.

Esta cuenta disminuye el 26%, debido a la suspensión de los contratos y convenios en el año 2021 y los ajustes realizados según acta de comité de saneamiento contable de 2021.

	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>NOTA 29.5. OTROS EGRESOS</b>	<b>4.826.758.874</b>	<b>6.072.578.794</b>	<b>(1.245.819.920)</b>	<b>-26%</b>
<i>Contrato 517/15 Operacion PTLX</i>	1.452.613.221	1.531.768.933	(79.155.712)	-5%
<i>Prestación de Servicios CPS 13 Parques 13/02/2020</i>	1.602.244.748	2.728.994.995	(1.126.750.247)	-70%
<i>Contrato Interad 41_20 Metrolinea</i>	128.260.907	285.603.387	(157.342.480)	-123%
<i>Cta Emergencia Sanitaria 2020</i>	1.567.645.461	-	1.567.645.461	100%
<i>Convenio 1228/19 Emerg Sanitaria Girón</i>		525.736	(525.736)	-100%
<i>Cto Interad 046/19 Metrolinea otros si 2020</i>		188.094.431	(188.094.431)	-100%
<i>Conv 102_2020 Emerg San GIRON</i>		279.635	(279.635)	-100%
<i>Cto Interad 04 17/ene/2019</i>		14.334.712	(14.334.712)	-100%
<i>Convenio Emergencia Floridablanca 0814_20</i>	422.965	2.027.922	(1.604.957)	-379%
<i>CONV INTERAD 186_20 PLAZAS</i>		442.105	(442.105)	-100%
<i>Convenio emergencia Sanitaria 2019</i>		1.320.506.938	(1.320.506.938)	-100%
<i>Contrato 216 Parques 3/09/2021</i>	75.571.572	-	75.571.572	100%

Costo representativo en la cuenta otros Egresos:

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) montacargas, una (1) estibadora manual, un (1) mini cargador, 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 \$1.316.216.574

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

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

Los Gastos por Operaciones Inter institucionales por concepto de la Emergencia Sanitaria son aquellas erogaciones pendientes para aunar esfuerzos para la implementación del Plan de Cierre, desmantelamiento y abandono del sitio de disposición final denominado “El Carrasco”.

### **NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**


Los costos de ventas o de operación son los gastos necesarios para mantener el negocio y cumplir con las actividades propias de la Emab ESP SA. Este rubro es utilizado como indicador entre el valor facturado para dar seguimiento y control a los resultados brutos del ejercicio.

Los costos operacionales de venta presentan en este periodo un incremento del 3% con relación a la vigencia anterior. Los rubros más significativos de la variación están representados por los contratos para la ejecución del servicio de aseo, con un incremento de \$894.721.468.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<i>Materiales y Suministros</i>	25.776.918.627	24.952.687.742	824.230.885	3%
<i>Generales</i>	218.354.284	630.471.262	(412.116.978)	-189%
<i>Transporte Fletes y Acarreos</i>	1.491.268.705	1.354.171.056	137.097.650	9%
<i>Manejo Comercial y Financiero amb</i>	1.213.826.290	1.185.534.164	28.292.126	2%
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	2.349.371.517	2.168.583.335	180.788.182	8%
<i>Combustibles y Lubricantes</i>	879.290.364	651.217.253	228.073.111	26%
<i>Provisión pasivo ambiental</i>	839.004.914	822.414.038	16.590.876	2%
<i>Beneficios a empleados</i>	521.800.949	485.300.865	36.500.084	7%
<i>Contratos de personal Temporal por Honorarios</i>	2.171.719.616	2.313.449.936	(141.730.320)	-7%
<i>Contratos de personal Temporal por Servicios</i>	241.203.522	189.856.747	51.346.775	21%
<i>Contratos para Servicio de Aseo</i>	203.779.876	42.320.500	161.459.376	79%
<i>Contribuciones efectivas</i>	14.457.460.896	13.562.739.428	894.721.468	6%
<i>Contribuciones imputadas</i>	369.923.867	324.602.006	45.321.861	12%
<i>Aportes nomina</i>	4.172.292	18.335.000	(14.162.708)	-100%
<i>Depreciaciones y Amortizaciones</i>	519.400		519.400	100%
<i>Impuestos y Tasas</i>	651.755.879	639.737.196	12.018.683	2%
	163.466.256	563.954.956	(400.488.700)	-245%

  
 JOSE PABLO ORTIZ PLATA  
 Gerente General

  
 CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUNA  
 T.P. 151338/T  
 Profesional de Contabilidad

  
 ARMANDO CARVAJAL  
 T.P. 33979-T  
 Revisor Fiscal