

Estado de Resultados Integral
(Expresado en pesos colombianos)

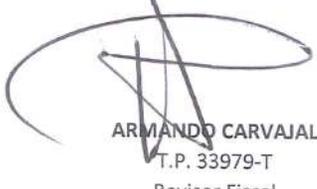
OPERACIONALES	Notas	ABRIL 2022	ABRIL 2021	variación \$	variación %
Ingresos Operacionales	28.1	16.502.826.084	15.048.017.035	1.454.809.048	10%
Costos de Ventas	30.1	11.984.259.394	9.879.906.390	2.104.353.004	21%
UTILIDA BRUTA		4.518.566.690	5.168.110.645	(649.543.955)	-13%
Gastos de Operación					
Administración y generales	29.1	2.366.464.613	1.814.412.283	552.052.329	30%
Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones	29.2	1.094.367.823	524.996.170	569.371.653	108%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		3.460.832.436	2.339.408.453	1.121.423.982	48%
UTILIDAD OPERACIONAL		1.057.734.254	2.828.702.192	(1.770.967.938)	-63%
NO OPERACIONALES					
Ingresos Financieros	28.2	139.327.285	197.486.190	(58.158.905)	-29%
Gastos Financieros	29.3	257.372.932	59.729.890	197.643.042	331%
Otros Ingresos	28.3	303.148.683	242.894.896	60.253.787	25%
Otros costos	30.2	602.431.194	523.417.635	79.013.559	15%
Ingresos interadministrativos	28.4	591.788.495	2.615.351.615	(2.023.563.120)	-77%
Costos interadministrativos	30.3	1.183.905.819	3.465.663.260	(2.281.757.441)	-66%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		48.288.772	1.835.624.108	(1.787.335.336)	-97%
Impuesto de renta		365.852.000	414.184.020	(48.332.020)	-12%
UTILIDAD NETA		(317.563.228)	1.421.440.088	(1.739.003.316)	-122%
Ganancia Neta por Acción		(0)	1	-100%	-122%
Total Ingresos		17.537.090.546	18.103.749.736	(566.659.190)	-3%
Total Costos		13.770.596.407	13.868.987.285	(98.390.878)	-1%
Total gastos		4.084.057.367	2.813.322.363	1.270.735.004	45%



HELBERT PANQUEVA
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	ABRIL 2022	ABRIL 2021	variación \$	variación %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	11.710.045.222	10.147.836.843	1.562.208.379	15%
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.1	7.099.953.496	5.324.684.514	1.775.268.983	33%
Otras Cuentas por Cobrar	7.2	4.385.959.904	5.839.890.734	(1.453.930.830)	-25%
Prestamos por Cobrar	8.1	60.336.115	64.661.743	(4.325.628)	-7%
Inventarios	9	438.938.134	226.088.830	212.849.305	94%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		23.695.232.871	21.603.162.664	2.092.070.207	10%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.3	781.560.842	2.352.701.203	(1.571.140.361)	-67%
Otras Cuentas por Cobrar	7.4	947.160.049	-	947.160.049	100%
Prestamos por Cobrar	8.2	389.072.006	432.736.167	(43.664.161)	-10%
Propiedad, Planta Y Equipo	10	12.190.254.977	13.075.310.270	(885.055.293)	-7%
Activos Intangibles	14	87.507.000	104.907.000	(17.400.000)	-17%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		14.395.554.874	15.965.654.640	(1.570.099.766)	-10%
OTROS ACTIVOS					
Otros derechos y garantías	16	246.525.292	-	246.525.292	100%
Activo por Impuesto Diferido		459.793.804	960.500.000	(500.706.196)	-52%
TOTAL OTROS ACTIVOS		706.319.096	960.500.000	(254.180.904)	-26%
TOTAL ACTIVO		38.797.106.841	38.529.317.304	267.789.537	1%

PASIVO Y PATRIMONIO

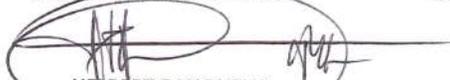
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	20	-	164.391.792	(164.391.792)	-100%
Cuentas por Pagar	21.1	7.590.981.478	7.360.152.356	230.829.122	3%
Beneficios a los Empleados	22	810.248.292	661.931.802	148.316.490	22%
Provisiones, Litigios y demandas	23.1	3.726.564.402	3.341.896.860	384.667.542	12%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12.127.794.172	11.528.372.810	599.421.362	5%
PASIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	21.2	2.264.574.967	-	2.264.574.967	100%
Provisiones, Litigios y demandas	23.2	2.200.594.192	6.120.534.790	(3.919.940.598)	-64%
Pasivo por impuesto diferido		-	545.566.080	(545.566.080)	-100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4.465.169.159	6.666.100.870	(2.200.931.711)	-33%
TOTAL PASIVO		16.592.963.331	18.194.473.680	(1.601.510.349)	-9%

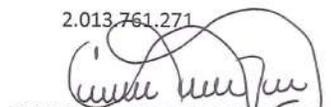
PATRIMONIO

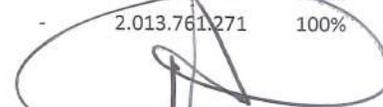
Capital Suscrito y Pagado	27	1.734.729.000	1.734.729.000	-	0%
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Ir	27	143.013.888	143.013.888	-	0%
Reservas	27	6.944.986.696	7.571.746.223	(626.759.527)	-8%
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	7.660.717.154	3.425.654.424	4.235.062.730	124%
Resultados del Ejercicio	27	(317.563.228)	1.421.440.088	(1.739.003.316)	-122%
Activos/transición al nuevo marco de regulación	27	6.038.260.000	6.038.260.000	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		22.204.143.510	20.334.843.624	1.869.299.886	9%

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO 38.797.106.841 38.529.317.304 267.789.537 1%

Cuentas de Orden Deudoras 26 1.461.603.108 675.849.671 785.753.437 116%
Cuentas de Orden Acreedoras 26 2.013.761.271 - 2.013.761.271 100%


HELBERT PANQUEVA
Gerente General


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


ARMANDO CARVAJAL
T.P. 33979-T
Revisor Fiscal

**EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ABRIL 2022**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

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 ABRIL 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**

El 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 ABRIL 31 de 2022-2021, 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 ABRIL de 2022-2021, 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 ABRIL 31 de 2022-2021, 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.

Los estados financieros para el período sobre el cual se informa el estado de resultados integral, está comprendido de enero a abril 2022 y estado de situación financiera acumulado a abril 2022.

Se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2021 y están compuestos por:

- a) Estado de situación financiera a ABRIL de 2022-2021
- b) Estado de resultados de ABRIL 2022-2021

- c) Estado de cambios en el patrimonio de ABRIL 2022-2021...N/A
- d) Estado de Flujo de Efectivo de ABRIL 2022-2021...N/A
- e) Notas a los estados financieros de ABRIL 2022-2021

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 ABRIL de 2022-2021, 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 ABRIL de 2022-2021, son presentados en pesos colombianos (COP), que constituye la moneda funcional.

El redondeo presentado en los estados financieros y en las notas a ABRIL 2022-2021, corresponde a miles de pesos colombianos (COP).

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante la Vigencia 2022 y 2021, 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 abril de 2022-2021, 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 valore, que no capten ni administren ahorro del público, emitido por la Contaduría General de la Nación, de manera uniforme para las transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

3.2. Estimaciones y Supuestos

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

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información contable. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las

circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

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

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

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

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

3.3. Corrección de errores

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

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

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

3.4. Correcciones contables

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

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

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

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su re expresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores, sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubre 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 durante el mes de abril de 2022.

Principios de reconocimiento

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

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

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

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

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

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

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

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

Principio de reconocimiento

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

Clasificación

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la tesorería de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., y los flujos contractuales del

instrumento. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías: valor razonable, costo amortizado o costo. La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

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

➤ **Política Contable Cuentas Por Cobrar**

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

Principio de reconocimiento

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

Clasificación

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

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

➤ **Política Contable Préstamos Por Cobrar**

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

Principio de reconocimiento

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

➤ **Política Contable Inventarios**

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

Principio de reconocimiento

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como inventarios los siguientes:

Los activos adquiridos o producidos, así como los productos agrícolas provenientes de los activos biológicos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

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

➤ **Política Contable Propiedad Planta Y Equipo**

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

Principio de reconocimiento

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

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

➤ **Política Contable Intangibles**

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

Principio de reconocimiento

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a) las propiedades, planta y equipo;
- b) las propiedades de inversión;

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

Reconocimiento

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

➤ Política Contable Cuentas Por Pagar

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

Principio de reconocimiento

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

➤ Política Contable Préstamos Por Pagar

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

Principio de reconocimiento

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

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

➤ Política Contable Para Las Provisiones

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

Principio de reconocimiento

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

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

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a

una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento. Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Principio de reconocimiento

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

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

➤ **Política Contable Ingresos De Actividades Ordinarias**

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

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

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

Principio de reconocimiento

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

➤ **Política Contable Subvenciones**

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

Principio de reconocimiento

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

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

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

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

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocerán afectando los ingresos en el mismo período 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 período 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 por valor de \$11.710.045.222. Incrementa el 15% con relación a la vigencia anterior, manteniendo la liquidez en la circularización del efectivo frente a las obligaciones a corto plazo.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	11.710.045.222	10.147.836.843	1.562.208.379	15%
CAJA	4.800.000	4.851.541	(51.541)	-1%
<i>Caja Principal</i>	-	51.541	(51.541)	-100%
<i>Dirección Administrativa y Financiera</i>	3.000.000	3.000.000	-	0%
<i>Dirección Operativa</i>	1.800.000	1.800.000	-	0%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.462.749.268	2.356.561.463	3.106.187.805	132%
<i>Cuentas Corrientes</i>	554.302.351	834.810.984	(280.508.633)	-34%
<i>Cuentas de Ahorros</i>	4.908.446.917	1.521.750.479	3.386.696.437	223%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.926.869.935	4.020.325.737	(93.455.801)	-2,3%
<i>Deposito en Instituciones Financieras</i>	3.926.869.935	4.020.325.737	(93.455.801)	-2,3%
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.315.626.019	3.766.098.103	(1.450.472.084)	-39%
<i>Otros equivalentes al efectivo</i>	2.315.626.019	3.766.098.103	(1.450.472.084)	-39%

Descripción según la clasificación:

Caja

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP, presenta la caja por valor de \$4.800.000 y está conformada por la caja administrativa de \$3.000.000 a cargo de la Directora administrativa y financiera y caja operativa de \$1.800.000 a cargo del Director operativo, funcionarios responsables del manejo y control de estos dineros, según resolución interna 421 del 8 de enero de 2022 y de conformidad al artículo 2 del decreto 2768 del 28 de diciembre de 2012, el Ministerio de Hacienda y crédito público establece "las cajas menores se constituirán para cada vigencia fiscal mediante resolución suscrita por el jefe del respectivo órgano, en la cual se indique la cuantía, el responsable, la finalidad y la clase de gastos".

Depósitos en instituciones financieras:

Presenta las cuentas bancarias de ahorros y corrientes, con saldo al cierre del periodo de \$5.462.749.268, 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, clausura y post clausura en el sitio de disposición final del Carrasco por valor de \$3.111.038.673, estos recursos se encuentran con encargo fiduciario, dando cumplimiento la resolución CRA 720 de 2015 artículo 28 y 32.
- ✓ Recursos para el Fondo de vivienda por valor de \$814.429.041, según la convención colectiva de trabajadores de la Empresa y otros recursos por concepto de aportes \$1.402.222.

Equivalentes al efectivo

Dentro de Otros equivalentes al efectivo se encuentran los recursos por valor de \$2.315.626.019, distribuidos en cinco Entidades financieras, con el fin agilizar su aplicación en pagos a proveedores y otros terceros.

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Para el presente periodo no aplica Inversiones e instrumentos derivado

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR ACTIVO CORRIENTE

Representa las cuentas por cobrar desde cero hasta trescientos sesenta días, generadas por la prestación del servicio de aseo, otros ingresos operacionales directos 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:

Las cuentas por cobrar corrientes se clasifican de acuerdo a su naturaleza dentro del periodo fiscal, quedando en edades entre cero a trescientos sesenta días, financiaciones por mutuo acuerdo entre las partes, plan de abonos solicitados por cada uno de los usuarios y financiaciones generadas por la Emergencia de Salud Pública de COVID-19.

Se observa en la cartera corriente el 33% de aumento con relación a la vigencia anterior, variación representada por el incremento de \$3.417.973.985 por concepto de servicios de disposición final y tratamiento de lixiviados, que, debido al cierre del Carrasco desde el 14 de agosto de 2022, estos dos componentes de aseo son facturados por método de facturación directa a nombre de los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Piedecuesta y Girón, según la procedencia de los residuos y clasificados en servicios bascula. Anteriormente estos servicios eran facturados a cada uno de los usuarios del servicio de aseo domicilio por método de facturación conjunta con el amb y Essa y método directo.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.1. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO	7.099.953.369	5.324.684.514	1.775.268.856	33%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	2.036.724.318	2.836.885.225	(800.160.907)	-28%
<i>Servicio disposición final y lixiviados (bascula)</i>	4.251.261.517	833.287.532	3.417.973.985	410%
<i>Servicios frecuencias adicionales</i>	18.155.926	48.454.184	(30.298.258)	-63%
<i>Subsidios y Aportes</i>	793.811.608	809.759.188	(15.947.580)	-2%
<i>Intereses mora</i>	-	45.294.954	(45.294.954)	-100%
<i>Convenio Facturacion Conjunta am b</i>	-	751.003.431	(751.003.431)	-100%

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 estos recursos ya han sido aplicados en los saldos de cartera de cada uno de los usuarios del servicio de Aseo domiciliario.

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

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Convenio Facturacion Conjunta amb	1.087.608.741	751.003.431	336.605.310	45%

INFORME DE CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO DOMICILIARIO SEGÚN EL MÉTODO DE FACTURACIÓN CLASIFICADAS EN EL ACTIVO CORRIENTE

SERVICIO DE ASEO DOMICILIARIO \$2.036.724.318:

Este grupo de cartera se encuentra en estado de cobro persuasivo y legalizado por convenio de facturación conjunta amb, Essa y facturación directa de estrato uno pila pública, presenta un saldo no vencido del 39% por valor de \$792.620.333 y el 61% de saldo vencido no mayor a 360 días por valor de \$1.244.103.985. Esta cartera disminuye el 28%, por causa del traslado de la facturación de cada uno de los usuarios del servicio de aseo domiciliario, por los conceptos de Disposición final y tratamiento de lixiviados para ser facturados directamente a cargo de los Municipios de Bucaramanga, Piedecuesta, Girón y Floridablanca debido a la emergencia sanitaria por cierre del carrasco desde agosto 14 de 2021.

MÉTODO DE FACTURACIÓN	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
facturación conjunta-amb	675.403.837	1.088.669.220	1.764.073.057
facturación conjunta-Essa	92.798.603	133.897.523	226.696.126
facturación directa-Estrato uno pila	24.417.893	21.537.243	45.955.136
TOTAL	792.620.333	1.244.103.985	2.036.724.318
	39%	61%	100%

SERVICIO DISPOSICIÓN FINAL Y LIXIVIADOS \$4.251.261.517:

Este grupo de cartera en estado de cobro persuasivo y legalizada por método de facturación directa, presenta el 23% de saldo no vencido por \$968.238.000 y el 77% de saldo vencido no mayor a 360 días de \$3.283.023.517. El aumento del más del 100% de esta cartera, es ocasionado por el nuevo método de facturación del servicio de aseo domiciliario, el cual traslada a este grupo de cartera la facturación conjunta de los usuarios del servicio de Aseo de disposición final y tratamiento de lixiviados, quedando en facturación directa a nombre de cada uno de los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Piedecuesta y Girón, según la procedencia de recolección de los residuos. Esta situación se genera por la emergencia sanitaria del cierre del carrasco desde agosto 14 de 2021. La cartera más representativa de este grupo de usuarios actualmente se encuentra a cargo y en proceso de conciliación con el Municipio de Bucaramanga.

USUARIOS	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
AAA de Colombia SAS ESP/Rionegro	1.200.978	1.270.792	2.471.770
Descont SAS ESP/Girón	4.436.735		4.436.735
Limpieza Urbana/Bucaramanga, PTA y Florida		2.228.759	2.228.759
Municipio de Matanza	832.889	541.362	1.374.251
Sandesol/Girón	3.499.474		3.499.474
Municipio de Bucaramanga/usuarios	517.299.753	2.772.813.961	3.290.113.714
Municipio de Floridablanca/usuarios	205.453.527	222.501.138	427.954.665
Municipio de Girón/usuarios	117.034.937	118.953.504	235.988.441
Municipio de Piedecuesta/usuarios	109.154.696	154.340.138	263.494.834
Municipio de Rionegro/usuarios	7.111.448	8.814.403	15.925.851
Municipio el Playon	1.407.894	1.559.460	2.967.354
Edepsa Soluciones ESP SA	143.246	-	143.246
Asecal SAS ESP	392.126		392.126
Empcoreciclar	34.004		34.004
Transportadora y comercializadora	67.646		67.646
Eco eficiencia SAS ESP	168.647		168.647
TOTAL	968.238.000	3.283.023.517	4.251.261.517
	23%	77%	100%

SERVICIOS FRECUENCIAS ADICIONALES \$18.155.926:

Este grupo de cartera en estado de cobro persuasivo y legalizado por método de facturación directa, presenta el 90% de saldo no vencido por valor de \$16.362.513 y el 10% de saldo vencido no mayor a trescientos sesenta días de \$1.793.413.

Disminuye el 63% con relación a la vigencia anterior, debido al traslado de la presente cartera al activo no corriente (carteras mayores de 360 días).

USUARIOS	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DÍAS	TOTAL
Asomercade	1.068.920	1.233.950	2.302.870
Asopañoles	950.600	-	950.600
Bavaria SA	4.156.530	-	4.156.530
CencosudColombia SA	700.330	-	700.330
Central de Abastos de Bucaramanga SA	2.940.800	-	2.940.800
Nuevo mercadefan/Jumbo	5.496.610	-	5.496.610
Estación de servicios Vijagual	101.500	352.880	454.380
Club Diacemento-Pablo Antonio	20.800	-	20.800
Mauricio Suarez Pabon	5.850	-	5.850
Plaza de mercado Asveigaitan	322.080	-	322.080
Javier Eduardo Fuente	177.783	177.783	355.566
Desarrollo Electrico Suria	120.000	28.800	148.800
Madecentro Colombia SAS	300.710	-	300.710
TOTAL	16.362.513	1.793.413	18.155.926
	90%	10%	100%

SUBSIDIOS Y APORTES \$793.811.608:

Cartera no vencida, es causada por la liquidación de los Subsidios y aportes facturados durante la vigencia fiscal, su recaudo circularía en un periodo promedio de dos meses.

Esta cartera subsidiada por el Municipio de Bucaramanga se genera por el balance ya facturado y liquidado de cada usuario del servicio de aseo domiciliario, según el Acuerdo Municipal 028 de 2016 donde se 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 28%; 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.

**INFORME DE CUENTAS POR COBRAR POR COMPONENTES DEL SERVICIO DE ASEO CLASIFICADAS
EN EL ACTIVO CORRIENTE**

El total de la cartera de usuarios del servicio público domiciliario sin subsidios, clasificada en el activo corriente, asciende a \$6.306.141.761 y la conforman con el 28% las cuentas no vencidas de \$1.777.220.846 y el 72% de cuentas vencidas en edades de uno a trescientos sesenta días por valor de \$4.528.920.915.

cartera corriente	no vencida	vencida a 360 días	total cartera corriente
usuarios servicios públicos domiciliarios	1.777.220.846	4.528.920.915	6.306.141.761
participación	28%	72%	100%

Según la clasificación de los componentes del servicio de Aseo y la participación de acuerdo al método de facturación, la cartera corriente está conformada de la siguiente manera:

COD	CONCEPTO	amb	Essa	Estrato uno/pila pública	Bascula	Especiales, Eventuales, ECA	totales
R1	BARRIDO	697.313.802	114.133.819	69.217.061	-	57.046	880.721.728
R2	RECOLECCION	409.902.506	89.227.214	68.125.935	-	18.069.585	585.325.240
R3	DISPOSICION FINAL	36.923.519	11.173.556	12.649.388	3.486.034.444	-	3.546.780.907
RC	COMERC. Y MANEJO DEL	72.176.113	37.113.477	19.102.207	-	12.371	128.404.168
RG	LIMPIEZA URBANA	163.103.391	35.201.367	19.178.957	-	10.813	217.494.527
RH	TRATAMIENTO LIXIVA	12.310.656	2.414.766	1.566.224	765.227.073	-	781.518.720
RI	TARIFA DE APROVECHAM	20.461.606	4.381.396	2.166.662	-	2.772	27.012.436
RT	INCREMENTO DE COMERC	21.712.870	1.904.151	3.223.416	-	3.340	26.843.777
RE	RECOLECCION ESCOMBRO	570.000	-	-	-	-	570.000
S0	FINANCIACION ASEO	234.799.485	20.219.878	-	-	-	255.019.363
	FINANCIACION covid	183.221.729	-	-	-	-	183.221.729
S5	APORTE SOLID. ASEO	95.390.855	15.853.809	-	-	-	111.244.664
S6	SUBSIDIO ASEO	-	208.324.920	-	149.261.000	-	483.827.922
	OTRAS LIQUIDACIONES DEL MES	24.511.445	10.165.561	-	13.715	-	34.663.290
	CUOTA MES EMAB	-	11.149.135	-	-	-	11.149.135
	TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	1.764.073.057	226.696.126	45.955.136	4.251.261.517	18.155.926	6.306.141.761
		28%	4%	1%	67%	0%	100%
						Subsidios y aportes	793.811.608
						TOTAL CARTERA CORRIENTE	7.099.953.369

El grupo de usuarios más representativos en la cartera corriente son los facturados conjuntamente con el amb por valor de \$1.764.073.057, representando el 28% sobre el total de esta cartera y los usuarios facturados de manera directa por concepto de disposición final y tratamiento de lixiviados representa el 67% por valor de \$4.251.261.517.

Las financiaciones por valor de \$255.019.363 representan el 4% sobre el total de la cartera corriente solo usuarios. Resultado no favorable para la recuperación de cartera, ya que los procesos de financiación representan nuevos plazos y oportunidades para la Empresa y el usuario en normalizar la cartera.

Las financiaciones por COVID-19, presentan saldo por cobrar de \$ 183.221.729, correspondiente a 29.643 usuarios, estas financiaciones iniciaron en el mes de abril del año 2020 con 118.567 usuarios generando una cartera por financiaciones de \$2.036.206.213.

En abril estas financiaciones presentan disminución del 86% por valor de \$1.852.984.484 conformada por 88.924 usuarios que han finalizado la financiación o por incumplimiento han sido clasificados en cartera vencida.

USOS	CARTERA FINANCIADA	NUMERO DE USUARIOS
1 RESIDENCIA		
1 ESTRATO 1	27.543.617	5.522
2 ESTRATO 2	57.073.631	5.750
3 ESTRATO 3	28.934.805	7.549
4 ESTRATO 4	28.851.492	7.561
Total 1 RESIDENCIA	142.403.545	26.382
2 COMERCIAL		
B GRAN PRODUC 2-3	2.385.613	98
G GRAN PRODUCTOR	3.953.301	128
L PEQ PROD SIN AP	76.530	9
M GRAN PRO SIN AP	4.233	1
Q PEQ PRODUCTOR	26.777.382	2.504
V GRAN PRODUC 5-6	73.971	1
Total 2 COMERCIAL	33.271.030	2.741

3 INDUSTRIAL		
B GRAN PRODUC 2-3	368.575	18
G GRAN PRODUCTOR	1.566.553	45
Q PEQ PRODUCTOR	4.697.719	423
T GRAN PRODUC 3-4	608.392	24
V GRAN PRODUC 5-6	210.775	3
W GRAN PRODUC 4-5	52.192	4
Total 3 INDUSTRIAL	7.504.206	517
4 OFICIAL		
G GRAN PRODUCTOR	26.915	2
Q PEQ PRODUCTOR	16.033	1
Total 4 OFICIAL	42.948	3
TOTAL	183.221.729	29.643

7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

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

Esta cuenta presenta disminución del 25% con relación a la vigencia anterior y está representada por la disminución de la cartera de contratos y convenios interadministrativos y disminución de embargos judiciales.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.385.959.953	5.839.890.734	(1.453.930.781)	-25%
Servicios por aprovechamiento ECA		392.700	(392.700)	-100%
Contratos y Convenios Inter administrativos	456.065.304	2.270.495.675	(1.814.430.371)	-80%
Convenio Facturacion Conjunta amb	1.087.608.741	-	1.087.608.741	100%
Embargos Judiciales	38.357.737	1.024.354.272	(985.996.535)	-96%
Otras cuentas por cobrar	449.605	-	449.605	100%
Avance y anticipos entregados	1.293.983.268	463.316.500	830.666.768	179%
Anticipos para Im puestos	927.176.585	863.073.588	64.102.997	7%
Saldo A favor en Liquidaciones Privadas	582.318.713	1.218.258.000	(635.939.286)	-52%

DETALLE DE CUENTAS QUE CONFORMAN ESTE GRUPO DE CARTERA

Contratos y convenios Interadministrativos, cartera de \$456.065.304 conformada de la siguiente manera:

1. Cartera no vencida por valor \$456.065.304 correspondiente al contrato interadministrativos No.517/2015 Operación PTLX, suscrito con el Municipio de Bucaramanga.

Convenio de facturación conjunta: Cuenta por cobrar de \$1.087.608.741, no vencida, el recaudo es recuperado en los plazos establecidos según convenio suscrito con el acueducto metropolitano de Bucaramanga amb para la gestión y emisión de facturas, recaudo y gestión de cobranzas.

Los embargos judiciales, Cuenta por cobrar de \$38.357.737, La cuenta de embargos judiciales corresponden a dineros retenidos por la Superintendencia de Servicios Públicos, situación que se presentó en el mes de abril de 2018.

Actualmente estos dineros se encuentran en proceso de conciliación para ser aplicados a sanciones en contra de la Emab ESP SA y a favor de la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios por concepto de sanciones e intereses moratorios.

Durante el mes de abril de 2022 se aplicaron estos dineros afectando la cuenta del gasto con las siguientes sanciones:

1. SSPD-20178000107955 del 2017/07/04 por valor de \$2.068.362
2. SSPD-20204400013735 del 2020/05/12 por valor de \$93.725.085
3. SSPD-20204400014815 del 2020/05/20 por valor de \$247.389.161
4. SSPD-2017800051195 de 2017 de \$1.378.910
5. SSPD-2015290085532 de 2021 por valor de \$6.209.097
6. SSPD-5290085532 de 2021 por valor de \$2.384.565
7. Intereses moratorios por valor de \$218.511

Otras cuentas por cobrar: Cuenta por cobrar no vencida de \$449.605, correspondiente a descuentos pendientes de nómina.

Avances y anticipos entregados: Cuenta por cobrar no vencida de \$1.293.983.268, conformada por los siguientes contratistas:

Consortio Disposición Final	1.075.524.829
Biótica Consultores LTDA	99.422.120
Geo tecnología SAS	37.247.000
OA Ingeniería SAS	22.527.319
UNAMSER SAS Unión Ambiental y serv	59.262.000
TOTAL	1.293.983.268

Anticipo para Impuestos: La cuenta aumenta el 7% por los anticipos efectuados durante la vigencia según lo facturado como forma de cancelación del Impuesto a cargo por renta e industria y comercio.

Saldo a favor en liquidaciones privadas: Cuenta pendiente para ser compensada ante la DIAN en vigencias futuras o solicitud de devolución.

7.3. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Presenta las cuentas por cobrar que superan edades de 360 días, se generan por la prestación del servicio de aseo, ingresos operacionales directos del negocio e intereses moratorios acumulados. Estas cuentas por cobrar no corrientes están clasificadas de acuerdo a su naturaleza dentro del periodo fiscal como cuentas no corrientes.

Con relación a la vigencia anterior se evidencia disminución del 67%, la cual está representada en la amortización de intereses moratorios con una variación del 27% por valor de \$302.338.884 y aumento de deterioro del 12% por valor de \$395.625.645.

Así mismo se observa disminución de cartera por gestión de cobranza y reclasificación de usuarios por edades.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.3. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO	781.560.842	2.352.701.203	(1.571.140.361)	-67%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	3.569.647.466	4.374.322.270	(804.674.803)	-18%
<i>Servicio disposición final y lixiviados (bascula)</i>	95.150.363	142.021.989	(46.871.626)	-33%
<i>Servicios frecuencias adicionales</i>	51.895.862	73.525.264	(21.629.402)	-29%
<i>Intereses</i>	798.243.903	1.100.582.787	(302.338.884)	-27%
<i>Deterioro acumulado</i>	(3.733.376.752)	(3.337.751.107)	(395.625.645)	12%

El deterioro acumulado en cuentas por cobrar corresponde a provisión del 83% de las cuentas por cobrar no corriente a partir de treientos sesenta y un día (361), en abril 2022 se presenta un deterioro acumulado de \$3.733.376.752, incrementando el 12% con relación al periodo anterior.

INFORME DE CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO DOMICILIARIO SEGÚN EL METODO DE FACTURACIÓN CLASIFICADAS EN EL ACTIVO NO CORRIENTE

SERVICIO DE ASEO DOMICILIARIO \$3.569.647.466:

Este grupo de cartera en estado de cobro Pre jurídico, Coactivo o en proceso conciliatorio y jurídico. Legalizado por convenio de facturación conjunta amb, Essa y facturación directa de estrato uno pila pública. Esta cartera disminuye el 18%, como resultado de la gestión de cobro realizada durante la vigencia 2022 y parte de la clasificación de edades entre 90 a 360 días, saldos que fueron trasladados al activo corriente por reclasificación de edades.

USUARIOS	MAS DE 360 DIAS
<i>Usuarios facturación conjunta-amb</i>	2.435.242.316
<i>Usuarios facturación conjunta-Essa</i>	79.080.259
<i>Usuarios facturación directa-Estrato</i>	1.055.324.891
TOTAL	3.569.647.466

SERVICIO DE DISPOSICIÓN FINAL Y TRATAMIENTO DE LIXIVADOS \$95.150.363

Este grupo de cartera en estado de cobro Ejecutivo y en proceso conciliatorio y jurídico, se encuentra legalizada por método de facturación directa. Presenta disminución del 33% como resultado de la gestión de cobranzas durante la vigencia 2022.

USUARIOS	MAS DE 360 DIAS
<i>Descont SAS ESP/Girón</i>	175.115
<i>Caralimpia SAS ESP/Girón</i>	793.396
<i>Aseamos Colombia SAS ESP</i>	56.427.220
<i>Labores verdes Ambientales</i>	1.547.580
<i>Municipio de Bucaram /directa del municipio</i>	32.374.842
<i>Empresa de servicios Publico Lebrija</i>	3.832.210
TOTAL	95.150.363

SERVICIO FRECUENCIAS ADICIONALES \$51.895.862:

Este grupo de cartera en estado de cobro Ejecutivo y en proceso conciliatorio y jurídico, se encuentra legalizada por método de facturación directa. Presenta disminución del 29% como resultado de la gestión de cobranzas durante la vigencia 2022.

USUARIOS	MAS DE 360 DIAS
<i>Club Diacem ento-Pablo Antonio</i>	3.262.948
<i>Edificio CC Mutis Plaza</i>	26.326.212
<i>Mauricio Suarez Pabon</i>	14.245.132
<i>Plaza de mercado Asveigaitan</i>	8.061.570
TOTAL	51.895.862

INTERESES POR MORA: Cartera de \$798.243.903, estos saldos de cartera según acta de comité de saneamiento contable de 2020, serán reconocidos únicamente en la cuenta de ingreso en el momento de ser cancelados por los usuarios del servicio domiciliario de aseo.

Esta cuenta se encuentra en proceso de amortización por la edad de mora y por las condiciones que presenta en el manejo de la gestión de cobros, es condonada siempre y cuando el usuario realice cualquier acuerdo de pago, lo cual la convierte en cuenta contingente con alto grado de incertidumbre de recuperación de estos saldos.

INFORME DE CUENTAS POR COBRAR POR COMPONENTES DEL SERVICIO DE ASEO CLASIFICADAS EN EL ACTIVO NO CORRIENTE

COD	CONCEPTO	amb	Essa	Estrato uno/pila pública	Bascula	Especiales, Eventuales, ECA	totales
R1	BARRIDO	886.980.786	38.068.169	1.835.806.692	-	163.056	2.761.018.704
R2	RECOLECCION	923.445.020	29.760.825	2.111.628.392	-	51.649.073	3.116.483.310
R3	DISPOSICION FINAL	295.892.852	3.726.825	619.820.019	78.023.298	-	997.462.994
RC	COMERC. Y MANEJO DEL	163.939.700	12.378.821	599.562.893	-	35.359	775.916.773
RG	LIMPIEZA URBANA	98.461.444	11.741.056	221.882.626	-	30.906	332.116.032
RH	TRATAMIENTO LIXIVIA	45.046.961	805.421	76.744.997	17.127.065	-	139.724.444
RI	TARIFA DE APROVECHAM	26.234.885	1.461.370	58.307.372	-	7.922	86.011.549
RT	INCREMENTO DE COMERC	27.900.488	635.110	56.911.527	-	9.545	85.456.671
RE	RECOLECCION ESCOMBRO	334.351	-	-	-	-	334.351
S0	FINANCIACION ASEO	183.655.095	11.936.147	-	-	-	195.591.242
S5	APORTE SOLID. ASEO	308.033.177	5.287.876	-	-	-	313.321.053
S6	SUBSIDIO ASEO	(574.177.629)	(44.224.905)	(4.523.849.814)	-	-	(5.142.252.349)
	OTRAS LIQUIDACIONES DEL MES	49.495.186	3.597.797	(1.489.812)	-	-	51.603.171
	CUOTA MES EMAB	-	3.905.748	-	-	-	3.905.748
	TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	2.435.242.316	79.080.259	1.055.324.891	95.150.363	51.895.862	3.716.693.691
		66%	2%	28%	3%	1%	100%
						Intereses moratorios	798.243.903
						Deterioro de cartera	- 3.733.376.752
						TOTAL CARTERA CORRIENTE	781.560.843

Las carteras de los usuarios facturados conjuntamente con el amb presentan saldo no corriente por valor de \$2.435.242.316, representando el 66% sobre el total de esta cartera y los usuarios facturados por concepto de pila pública estrato uno representa el 28% por valor de \$1.055.324.891, siendo estos dos grupos los más representativos en el saldo no corriente por cobrar.

7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Presenta todas las cuentas por cobrar diferentes a las generadas por la prestación del servicio de aseo domiciliario con edades mayores a trescientos sesenta días y esta representa por los convenios y contratos interadministrativos.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.4. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO	947.160.049	-	947.160.049	100%
Contratos y Convenios Inter administrativos	947.160.049		947.160.049	947.160.049

Esta cuenta presenta aumento del 100% con relación a la vigencia anterior debido a la clasificación por edades y la conforman los siguientes usuarios:

1. Área Metropolitana: Cartera vencida por valor de \$47.160.049, correspondiente al convenio No.235 /2016, cuyo objeto fue la atención y prevención de emergencias. El estado actual de esta cartera presenta probabilidad jurídica del 50% de recuperar los recursos, con tiempo estimado menor a un año.
2. Municipio de Floridablanca: Cartera vencida de \$900.000.000, correspondiente al Contrato de Emergencia Sanitaria No.1409 suscrito en 2019. Esta cartera se encuentra en proceso de conciliación jurídica entre las partes, con tiempo estimado menor a un año.

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.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR	60.336.115	64.661.726	(4.325.611)	-7%
<i>Prestamos de Vivienda</i>	<i>59.516.640</i>	<i>63.842.251</i>	<i>(4.325.611)</i>	<i>-7%</i>
<i>Prestamos de Consumo</i>	<i>819.475</i>	<i>819.475</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>

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: \$59.516.640

Valor pendiente por cobrar registrado en el Activo no corriente: \$389.072.006

Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en \$448.588.646

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 10% 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.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 8.2. PRESTAMOS POR COBRAR	389.072.006	432.736.167	(43.664.161)	-10%
<i>Prestamos de Vivienda</i>	<i>389.072.006</i>	<i>432.736.167</i>	<i>(43.664.161)</i>	<i>-10%</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 abril el inventario en Almacén, cierra con suministros equivalentes a \$438.938.134 presentando incremento significativo con relación al periodo anterior.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 9. INVENTARIOS	438.938.134	226.088.830	212.849.305	94%
<i>Materiales y suministros para uso propio</i>	<i>438.938.134</i>	<i>226.088.830</i>	<i>212.849.305</i>	<i>94%</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 el 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 disminución general de la cuenta del 7% con relación al periodo anterior, debido a la representación de la depreciación referente a las compras de nuevos activos, que durante las vigencias ingresan los siguientes activos:

Enero, sin ingreso de activos fijos

Febrero, compra de equipo de cómputo:

1. 4 equipos de cómputo de escritorio (CPU VOSTRO SFF 3681) \$14.800.000.
2. 2 equipos de cómputo (SMALL FORM FACTOR LENOVO) \$10.724.500

asignados para el área operativa a cargo de la Jefe de operaciones y cuatro para el área administrativa a cargo de presupuesto, sistemas, jurídica y planeación/proyectos.

Marzo, Compra de muebles y enseres:

1. 6 puestos de trabajo con gavetas \$4.770.000
2. 8 sillas Atlanta \$3.080.000
3. 2 sillas Williams sistema neumático \$1.800.000

Asignados al área administrativa y operativa de la Emab

Abril, compra de Herramienta:

1. 6 podadoras \$15.240.000

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12.190.254.977	13.075.310.270	(885.055.293)	-7%
TERRENOS	6.029.028.225	6.029.028.225	-	0%
Urbanos	4.713.893.888	6.029.028.225	(1.315.134.337)	-22%
Terrenos con Destinación Ambiental	1.315.134.337		1.315.134.337	100%
MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	126.544.660	126.544.660	-	0%
Maquinaria y Equipo	126.544.660	126.544.660	-	0%
EDIFICACIONES	3.260.410.000	3.260.410.000	-	0%
Edificios y casas	3.260.410.000	3.260.410.000	-	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.212.180.567	1.186.740.067	25.440.500	2%
Equipo de construcción	94.859.265	94.859.265	-	0%
Herramientas y accesorios	333.498.540	308.058.040	25.440.500	8%
Otras maquinarias y equipos	783.822.762	783.822.762	-	0%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	367.413.821	350.732.271	16.681.550	5%
Muebles y enseres	263.719.865	249.063.515	14.656.350	6%
Equipo y maquina de oficina	93.854.621	91.829.421	2.025.200	2%
Otros muebles enseres y equipos de oficina	9.839.335	9.839.335	-	0%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	369.838.062	314.778.483	55.059.579	17%
Equipo de comunicación	85.305.568	85.305.568	-	0%
Equipo de computación	284.532.494	229.472.915	55.059.579	24%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	6.309.005.732	6.283.558.262	25.447.470	0%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	5.900.005.732	5.874.558.262	25.447.470	0%
Recolectores y Contenedores	409.000.000	409.000.000	-	0%
EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERIA	2.963.000	2.963.000	-	0%
Equipo de restaurante y cafetería	2.963.000	2.963.000	-	0%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(5.487.129.090)	(4.479.444.698)	(1.007.684.392)	22%
Edificaciones	(1.261.725.816)	(1.148.916.997)	(112.808.819)	10%
Maquinaria y equipo	(351.150.186)	(272.582.171)	(78.568.015)	29%
Herramientas y accesorios	(311.518.837)	(261.448.270)	(50.070.567)	19%
Muebles enseres y equipos de oficina	(322.164.649)	(259.221.303)	(62.943.346)	24%
Equipos de comunicación y computación	(255.324.638)	(203.753.919)	(51.570.719)	25%
Equipos de transporte tracción y elevación	(2.982.261.714)	(2.329.607.633)	(652.654.081)	28%
Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	(2.983.250)	(2.963.000)	(20.250)	1%
Otros equipos	-	(951.405)	951.405	-100%

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	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	10
	Equipos de comunicación y computación	5	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	15
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	5
	Repuestos	5	5
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	3
	Otros bienes muebles	5	5
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	20	45

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 SA ESP.

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 17%, debido al gasto periódico por amortización.

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables de carácter no monetario 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.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	87.507.000	104.907.000	(17.400.000)	-17%
Software	180.307.000	180.307.000	-	0%
Amortización acumulada software	(92.800.000)	(75.400.000)	(17.400.000)	23%

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Las cuentas de Activos Biológicos no aplican para la Empresa de Aseo de Bucaramanga 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. En abril se finaliza con la amortización y se inicia con la renovación de nuevas pólizas.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	246.525.292	-	246.525.292	100%
Seguros	246.525.292	-	246.525.292	100%

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.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	459.793.804	960.500.000	(500.706.196)	-52%
Activo por imppto Diferidos	459.793.804	960.500.000	(500.706.196)	-52%

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/2021 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.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR-INVERSIÓN	-	164.391.792	(164.391.792)	-100%
Inversion Lote El Carrasco	-	164.391.792	(164.391.792)	-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 septiembre 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: septiembre 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, son canceladas al siguiente mes de su registro.

Se observa aumento del 3% con relación a la vigencia anterior, la cual está representada en:

1. Venta de servicio de aseo: Incremento del 100%, esta cuenta varía según el método de facturación conjunta.
2. multas y sanciones: Se reconocen sanciones en el pasivo para dar cumplimiento a: - Acuerdo de pagos con la SSPD según resolución 20225370493185 del 16/septiembre/2022, Sanción generada por el deslizamiento en el sector del carrasco en el año 2018. -Acuerdo de pagos con La Autoridad Nacional de Licencias, según proceso activo No. COA0157-00-Auto de cobro resolución 1195-2019, Sanción generada por cargas contaminantes del vertimiento de lixiviados.
3. Bienes y servicios con provisión: Variación causada por la circularización de cuentas referente a los pagos realizados al cierre del periodo.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR	7.590.981.478	7.360.152.356	230.829.122	3%
<i>Venta servicio de aseo</i>	357.617.878	-	357.617.878	100%
<i>Bienes y Servicios</i>	1.266.016.471	1.802.667.739	(536.651.268)	-30%
<i>Servicios públicos</i>	9.629.702	4.506.530	5.123.172	114%
<i>Gastos legales</i>	-	36.294.879	(36.294.879)	-100%
<i>Recursos a favor de terceros</i>	347.263.960	-	347.263.960	100%
<i>Retención en la fuente e impto de timbre</i>	308.737.099	320.974.879	(12.237.780)	-4%
<i>Impuestos contribuciones y tasas</i>	52.996.306	35.417.009	17.579.297	50%
<i>Multas y sanciones</i>	979.054.219	2.759.278	976.294.941	35382%
<i>Honorarios y servicios</i>	18.300.000	954.399.496	(936.099.496)	-98%
<i>Bienes y servicios con provisión</i>	4.251.365.843	2.505.402.732	1.745.963.111	70%
<i>Recaudos por clasificar</i>	-	2.033.309	(2.033.309)	-100%
<i>Cheques pendiente de cobro</i>	-	14.120.582	(14.120.582)	-100%
<i>Recaudo a favor de terceros</i>	-	1.681.575.923	(1.681.575.923)	-100%

Descripción de la cuenta:

Venta servicio de aseo:

La cuenta venta de servicio de aseo está destinada al registro de todos los usuarios del servicio domiciliario, que cancelan mayor valor de su factura, quedando el saldo pendiente por conciliación a favor de terceros y ajustes según informes del profesional de facturación, con relación a los periodos de facturación por ciclos.

Bienes y servicios

Esta cuenta representa todos los suministros y servicios necesarios para cumplir con el objeto

principal de la Empresa.

Recursos a favor de terceros:

Esta cuenta representa la facturación generada de los componentes de aseo de aprovechamiento e incremento a la comercialización, que deben ser cancelados a las diferentes Entidades recicladoras vinculadas por la Emab SA ESP, en el momento que se efectuó el debido recaudo por estos dos componentes.

Retenciones e impuestos por pagar:

Presenta las liquidaciones de impuestos y retenciones por valor de \$308.737.099

Impuestos contribuciones y tasas:

Presenta la contribución aplicada a contratistas de obra, para ser cancelada al Municipio de Bucaramanga.

Multas y sanciones:

Presenta el pasivo de \$979.054.219 no mayor a 360 días generado por los acuerdos de pagos acordados con la SSPD según resolución 20225370493185 del 16/septiembre/2022 y acuerdo de pagos por sanción con el ANLA según auto de cobro resolución 1195-2019 y otras sanciones en condición de firmeza ante la Superintendencia de Servicios públicos domiciliarios.

Honorarios y servicios:

Presenta los honorarios y servicios pendientes por pagar.

Bienes y servicios con provisión:

Presenta pasivos reales que por las condiciones del proceso de pago quedan parcialmente en una nota contable pendiente por causación de enlace con el área de tesorería.

Recaudo a favor de terceros:

Presenta saldo a 2021 correspondiente de las cuentas pendientes por amortizar de obligaciones de vigencias anteriores.

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, según ficha técnica No. 2022-0001 de sostenibilidad contable de fecha 31 de julio de 2021 y la amortización del ingreso por el convenio 163/2019 cuyo objeto fue la compra de activo destinado para la ECA.

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 20225370493185 del 16/septiembre/2022 y acuerdo de pagos por sanción el ANLA, según auto de cobro resolución 1195-2019.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 21.2. CUENTAS POR PAGAR	2.264.574.967	-	2.264.574.967	100%
Multas y sanciones	2.264.574.967		2.264.574.967	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 presenta las cuentas por pagar a corto

plazo, generadas por liquidaciones de prestaciones sociales y seguridad social.

En abril se observa un incremento del 22%, representado por los pagos pendientes o compensaciones por concepto de vacaciones liquidadas por el área de recurso humano de la Emab.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	810.248.292	661.931.802	148.316.490	22%
<i>Sintraservipublicos</i>	5.775.897	6.644.276	(868.379)	-13%
<i>Sinproesp</i>	933.214	787.302	145.912	19%
<i>Sintraem sdes</i>	501.497	140.000	361.497	258%
<i>Libranzas</i>	54.605.087	50.885.375	3.719.712	7%
<i>Em bargas Judiciales</i>	1.270.858	3.481.454	(2.210.596)	-63%
<i>Nom ina por Pagar</i>	-	10.596.091	(10.596.091)	-100%
<i>Cesantías</i>	119.982.493	109.637.573	10.344.920	9%
<i>Intereses sobre cesantias</i>	14.913.480	15.162.399	(248.919)	-2%
<i>Prim a de servicios</i>	119.982.492	109.525.384	10.457.108	10%
<i>Vacaciones</i>	381.421.990	259.122.002	122.299.988	47%
<i>Rodam ientos</i>	5.997.688	461.419	5.536.269	1200%
<i>Otros avances para aportes a seguridad socia</i>	690.996	2.805.527	(2.114.531)	-75%
<i>Pago de seguridad social</i>	104.172.600	92.683.000	11.489.600	12%

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 y provisión del impuesto de renta e Impuesto de industria y comercio.

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 administrativas y laborales.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 23.1. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDA:	3.726.564.402	3.341.896.860	384.667.542	12%
<i>Administrativas</i>	96.328.335	-	96.328.335	100%
<i>Laborales</i>	1.649.265.446	-	1.649.265.446	100%
<i>Otros Litigios y Dem andas Mensual</i>	684.255.000	2.044.804.940	(1.360.549.940)	-67%
<i>Clausura y pos clausura</i>	780.000.000	720.000.000	60.000.000	8%
<i>Provisión im puestos</i>	516.715.621	577.091.920	(60.376.299)	-10%

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 abril 2022, la provisión corriente contable para el cierre de sectores del relleno sanitario es de \$780.000.000 y no corriente por \$2.158.594.383, para un total provisionado por este concepto de

\$2.938.594.383, recursos que serán destinados para atender las necesidades que surjan únicamente de las etapas de Clausura y Pos clausura del relleno sanitario, como lo son el mantenimiento de las cercas, mantenimiento de la cobertura final, siembra de arbustos, replanteo del terreno, tratamiento de lixiviados, extracción y tratamiento de biogás, entre otras.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 23.2. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDA:	2.200.594.192	6.120.534.790	(3.919.940.598)	-64%
Clausura y pos clausura	2.158.594.383	2.461.836.515	-303.242.132	-12%
Litigios y demandas	-	1.842.881.921	-1.842.881.921	-100%
Pasivos diferidos por activos	-	1.815.816.354	-1.815.816.354	-100%
Provisones pasivos vigencias anteriores	41.999.809	-	41.999.809	100%

Las provisiones de pasivos vigencias anteriores por valor de \$41.999.809, presentan los siguientes terceros que, por edad y falta de documentación, se encuentra en proceso de saneamiento contable:

1. Kenworth de la montaña: Proveedor (suministros para el área de almacén), presenta obligación desde el 2018 con inconsistencias en documentación y a la fecha no presenta ninguna notificación, ni documento de cobro por parte del supervisor, ni el beneficiario.
2. Juan David Sanabria Rodríguez: Contratista por concepto de honorarios, presenta obligación desde el 2016 y a la fecha no presenta ninguna notificación, ni información de cobro por parte del supervisor, ni el beneficiario.
3. Seguridad Acrópolis: Contratista para el servicio de vigilancia, presenta obligación desde el 2018 con inconsistencias en el proceso para cancelación de la deuda y a la fecha no presenta ninguna notificación, ni documento de cobro por parte del supervisor, ni el beneficiario.

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

Presenta las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles. Con variación del -100% resultado de la amortización y ajustes realizados durante la vigencia 2022.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	545.566.080	(545.566.080)	-100%
Pasivo por impto Diferidos	-	545.566.080	(545.566.080)	-100%

NOTA 26. 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.

Se encuentran clasificadas de la siguiente manera:

	2022	2021
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.461.603.108	675.849.671
Otras cuentas deudoras de control	588.397.325	655.849.671
Inventario de gondolas	67.628.790	-
Inventario de bodega historica	23.912.455	-
Intereses de cartera serv de aseo	781.664.538	-
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2.013.761.271	20.000.000
Litigios y demandas	2.013.761.271	20.000.000

Las cuentas de orden a abril 2022 por \$1.461.603.108, 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 abril de 2022 por valor de \$23.912.455 y Góndolas por \$67.628.790.

Los Intereses mora por valor de \$781.664.538, es cartera 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.

Litigios y demandas: procesos judiciales en contra de la Emab, valorados según el monto, tiempo y probabilidad de pérdida basados en el informe de la secretaría general (Jurídica).

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto de las siguientes cuentas integradas del activo (bienes y derechos) y a su vez del pasivo (obligaciones o gravámenes que puedan ser apreciados en dinero).

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 27. PATRIMONIO	22.204.143.510	20.334.843.623	1.869.299.887	9%
Capital Autorizado	1.904.000.000	1.904.000.000	-	0%
Capital por suscribir (DB)	(169.271.000)	(169.271.000)	-	0%
Prima en colocacion de acciones	143.013.888	143.013.888	-	0%
Reserva Legal	867.364.824	867.364.824	-	0%
Otras reservas	453.652.024	453.652.024	-	0%
Reservas Especificas	5.623.969.848	6.250.729.375	(626.759.527)	-10%
Utilidades o excedentes acumuladas	7.660.717.154	3.425.654.424	4.235.062.730	124%
Utilidad o excedente del ejercicio	(317.563.228)	1.421.440.088	(1.739.003.316)	-122%
Activos/nuevo marco normativo	6.038.260.000	6.038.260.000	-	0%

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.

Reservas: Su finalidad es hacer frente a futuras obligaciones que puedan generarse durante el ejercicio financiero.

Reserva Legal: \$867.364.824, esta reserva proviene de las utilidades líquidas que tienen como objetivo cumplir disposiciones legales encaminadas a proteger el patrimonio de la sociedad. Según el artículo 452 del Código de Comercio establece que las sociedades anónimas deben instituir una reserva legal con al menos el 50 % del capital suscrito, la cual se deberá formar con el 10 % de la utilidades líquidas de cada ejercicio. Esto quiere decir que de todas las actividades comerciales que lleven a cabo las sociedades anónimas, se destinará un 10 % a la constitución de la reserva, hasta completar el 50 % del capital suscrito.

Otras Reservas: \$453.652.024

Reservas específicas: \$5.623.969.848, destinadas a nuevos proyectos que requiera la Emab ejecutar con previa autorización de la Junta Directiva.

La reserva específica aprobada en la presentación de distribución de utilidades de la vigencia 2018 por valor de \$ 1.855.063.335, según acta de asamblea No.039 del 28 de marzo de 2019, conserva los recursos de los accionistas para ser utilizados en los costos del plan del cierre, desmantelamiento y abandono del sitio de disposición final durante el año 2019, con el fin de cubrir el compromiso adquirido por el Municipio de Bucaramanga para ejecutar las actividades de emergencia sanitaria/sector el Carrasco. Esta reserva en el presente periodo disminuye su

valor y aumenta la contrapartida de utilidades de ejercicios anteriores por valor de \$626.696.191, que corresponde a costos de ejecución durante el 2019 y que no fueron aplicados contablemente con los recursos asignados para tal fin.

Utilidades o excedentes acumuladas: \$7.660.717.154, corresponden a utilidades acumuladas de resultados de ejercicios anteriores.

Resultados del Ejercicio: Con déficit de \$317.563.228, causado por la representación de los costos y gastos operativos del 94% sobre el ingreso operacional, resultado que deja el 6% de utilidad operacional de \$1.057.734.25 para solventar las siguientes actividades no operacionales del negocio:

1. Pérdida de \$522.011.734, generada por el servicio de Innovación-ECA
2. Pérdida financiera de \$118.045.647 generada por los intereses pagados a la superintendencia de servicios públicos domiciliarios y a la autoridad nacional de licencias ambientales-ANLA por concepto de financiación de sanciones.
3. Pérdida contable de \$592.117.324 con posible recuperación, generada por los convenios y contratos interadministrativos.

Estas actividades no operacionales son causas principales que afectan la utilidad neta del ejercicio, ya que el resultado operacional del negocio no supera los déficits no operaciones; sin embargo, las utilidades operacionales que son el resultado de la gestión de las actividades propias del negocio han venido disminuyendo desfavorablemente desde la vigencia 2021.

Acciones: Este rubro está formado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Empresa. El capital autorizado de la compañía está conformado por 1.734.729.000 acciones con un valor nominal de un peso (\$) por acción.

ACCIONES	No. DE ACCIONES	% DE PARTICIPACIÓN
Municipio de Bucaramanga	1.734.728.880	99,999993%
Área Metropolitana de B/manga	30	0,000002%
Invisbú	30	0,000002%
Caja de Previsión Social Municipal	30	0,000002%
Coop de Empleados Emp Pub B/manga	30	0,000002%
TOTAL	1.734.729.000	100%

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 aseo domiciliario.

El cálculo de los ingresos se realiza 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.

El total de los ingresos operacionales asciende a \$16.502.826.084 con aumento del 10% con relación a la vigencia anterior.

El componente de disposición final y tratamiento de lixiviados presentan variables negativas, debido al cambio en el método de facturación por causa de cierre del carrasco, que conllevo a cancelar la facturación directa de estos dos componentes a los usuarios del servicio de aseo domiciliario, trasladando esta facturación a bascula disposición final y lixiviados a cargo de los Municipios de Bucaramanga, Girón, Piedecuesta y Floridablanca.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.1. INGRESOS OPERACIONALES	16.502.826.084	15.048.017.035	1.454.809.048	10%
Recoleccion y Transporte	4.521.678.834	4.445.991.140	75.687.694	2%
Barrido y Limpieza	4.788.656.564	4.550.159.466	238.497.098	5%
Tarifa de aprovechamiento	3.370.830	-	3.370.830	100%
Tratamiento de Lixiviados	-	289.533.171	(289.533.171)	-100%
BASCULA Lixiviados	747.353.871	364.321.756	383.032.114	105%
Disposicion Final	374.323	1.387.108.787	(1.386.734.464)	-100%
BASCULA Disposicion Final	3.235.129.333	1.789.890.508	1.445.238.825	81%
Limpieza Urbana	1.957.990.386	1.068.621.248	889.369.138	83%
Servicios eventuales	10.902.149	10.387.899	514.250	5%
Recolección de Escombras	6.024.000	9.147.000	(3.123.000)	-34%
Comercialización	1.096.427.791	985.236.916	111.190.875	11%
Incremento por Comercialización	205.466.005	196.775.748	8.690.257	4%
Facturación por otros conceptos	4.685	-	4.685	100%
Dev Rebajas y Descuentos	(70.552.687)	(39.673.354)	(30.879.333)	78%
Dcto Intereses de Cartera	-	(9.483.250)	9.483.250	-100%

NOTA 28.2. INGRESOS FINANCIEROS

Se presenta los ingresos financieros generados por rendimientos y beneficios económicos para la Empresa. Esta cuenta disminuye el 29%, debido a la reclasificación de intereses en cuentas de orden, susceptibles de descuentos a favor del usuario.

Los intereses por financiación de usuarios presentan disminución del 73%, por causa de las bajas financiaciones en el proceso de gestión de cobro.

Los intereses moratorios por sus condiciones de manejo, condonación y depuración de la cartera, la administración los reconoce únicamente en el ingreso, en el momento que sean cancelados por el usuario, disminuyendo el riesgo de generar gastos adicionales para la Emab.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.2. INGRESOS FINANCIEROS	139.327.285	197.486.190	(58.158.905)	-29%
Rendimientos Financieros	106.259.235	21.052.618	85.206.617	405%
Intereses por financiación usuarios	1.913.884	7.081.172	(5.167.288)	-73%
Intereses Recargo Mora	20.132.165	159.855.640	(139.723.475)	-87%
Otros ingresos financieros fondo de vivienda	11.022.001	9.496.760	1.525.241	16%

NOTA 28.3. OTROS INGRESOS

Presenta los siguientes Ingresos diferentes a las actividades operacionales:

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.3. OTROS INGRESOS	303.148.683	242.894.896	60.253.787	25%
Ingresos Aprovechamiento ECA	80.419.460	73.559.340	6.860.120	9%
Recuperaciones	222.729.223	32.692.556	190.036.667	581%
Incentivos tributarios	-	136.643.000	(136.643.000)	-100%

Ingresos por aprovechamiento ECA: Comprende las ventas por valor de \$80.419.460 por concepto de material aprovechable.

Recuperaciones: Presenta recuperaciones económicas con aumento en el periodo de más del 100% con relación al periodo anterior, por valor de \$190.036.667. Las variaciones representativas de la cuenta están generadas por presentación de impuestos, procesos judiciales y recuperación por daños de activos fijos.

NOTA 28.4. INGRESOS DE CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS

Registra el ingreso recibido por operaciones de contratos y convenios interadministrativos suscritas actualmente con el Municipio de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta. Presenta disminución del 77%, debido a la disminución de contratos y convenios interadministrativos.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.4. INGRESOS DE CTOS PARA LA GESTIO	591.788.495	2.615.351.615	(2.023.563.120)	-77%
Contrato 517/15 Mcipio Bm anga Mantenim ier	591.788.495	567.853.472	23.935.023	4%
Contr Interad No. 13 Parques 13/02/2020	-	1.013.482.700	(1.013.482.700)	-100%
Conv 102 Em erg San Giron/2020	-	344.798.805	(344.798.805)	-100%
Contrato 041 metrolinea 31/03/2020	-	193.242.480	(193.242.480)	-100%
Conv. Emergencia florida 814/2020	-	438.378.454	(438.378.454)	-100%
Conv. 163/2019 Aprovechamiento	-	57.595.704	(57.595.704)	-100%

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 y son registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

La cuenta presenta incremento del 30% del gasto con relación a la vigencia anterior, causada por variantes de precios en la demanda de bienes y servicios y otros conceptos que se incrementaron por nuevas contrataciones para cubrir las necesidades propias de la actividad principal de la Empresa.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.1. ADMINISTRACIÓN Y GENERALES	2.366.464.613	1.814.412.283	552.052.329	30%
Beneficios a empleados	972.878.540	900.665.992	72.212.548	8%
Contribuciones efectivas	164.627.997	116.340.318	48.287.679	42%
Aportes sobre nomina	2.495.700	2.331.200	164.500	7%
Generales	260.129.464	125.481.152	134.648.312	107%
Vigilancia	38.720.000	35.846.512	2.873.488	8%
Mantenimiento y reparaciones	8.064.389	172.047.341	(163.982.952)	-95%
Servicios Públicos	62.405.317	47.453.719	14.951.598	32%
Seguros y pólizas	92.453.304	2.129.969	90.323.335	4241%
Contratos de aprendizaje	16.006.667	13.431.044	2.575.623	19%
Gastos legales	3.193.672	3.193.078	594	0%
Ctos de personal Temporal por Honorarios	192.447.348	199.028.821	(6.581.473)	-3%
Ctos de personal Temporal por Servicios	59.700.214	63.106.654	(3.406.440)	-5%
Impuestos contribuciones y tasas	429.921.366	133.356.484	296.564.882	222%
Sentencias	63.420.635	-	63.420.635	100%

Descripción de cuentas representativas en el gasto administrativo:

Beneficios a Empleados: Presenta incremento del 8% con relación a la vigencia anterior, la conforman los conceptos de salarios, auxilio de transporte, prestaciones sociales, horas extras y beneficios a trabajadores por convención colectiva de trabajo.

Gastos generales: Lo conforman alquileres, publicidad y propaganda, impresiones, suscripciones, gastos de papelería, comunicaciones, transporte, Servicios y elementos de Aseo y Cafetería. Presenta incremento de más del 100% con relación al periodo anterior, debido a clasificación de cuentas sin afectar la cuenta general del gasto.

Seguros y pólizas: Presenta incremento de más del 100% y esa conformada por la póliza de seguros de vida colectiva (beneficio a empleados por la convención colectiva de trabajo) y la póliza para la protección de activos, amortizada mensualmente durante su tiempo de vigencia.

Impuestos, Contribuciones y Tasas: Presenta incremento de más del 100%, comparado con el periodo anterior.

El total de la cuenta es de \$429.921.366, conformada por los siguientes conceptos:

1. Cuota de fiscalización \$64.287.800
2. Sanciones en firmeza con la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios \$267.530.615
3. Contribución a la comisión CRA \$31.113.380
4. Contribución por estratificación \$26.310.400
5. IVA mayor valor del gasto de \$40.679.171

Sentencias: Presenta aumento del 100%. Hace referencia a la sentencia judicial (Laboral) de segunda instancia a favor del Señor Juan Carlos Vargas Hernández, actualmente reintegrado como empleado activo de la Empresa.

NOTA 29.2. GASTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

Presenta saldo acumulado a abril de \$1.094.367.823, con incremento del 108%, debido al reconocimiento en el gasto por provisión de la cartera mayor a 360 días, en consecuencia, al alto grado de incertidumbre para lograr la recuperación de estos recursos, así mismo se observa incremento de las provisiones de litigios y demandas, cuentas soportadas con el informe jurídico de la Emab.

En la cuenta de depreciación y amortización se utiliza el método de línea recta según las

condiciones del cada activo. El acumulado de la vigencia por depreciación es de \$37.705.673 y amortizaciones por \$5.800.000.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.2. DEPRECIA, AMORIZAC Y PROVISIONI	1.094.367.823	524.996.170	569.371.653	108%
<i>Provisión prestación de Servicios-Cartera</i>	455.930.833	126.303.872	329.626.961	261%
<i>Impuesto De Industria Y Comercio</i>	150.863.621	162.907.900	(12.044.279)	-7%
<i>Litigios y Demandas</i>	444.067.696	190.000.000	254.067.696	134%
<i>Depreciaciones propiedad planta y equipo</i>	37.705.673	39.984.398	(2.278.725)	-6%
<i>Amortizacion software</i>	5.800.000	5.800.000	-	0%

Según la clasificación de la cuenta, se describen las cuentas con variación significativa:

Provisión prestación de servicios-cartera:

La provisión de cartera es el valor que la empresa considera que no puede recuperar, y por tanto se debe provisionar. Afecta los estados financieros disminuyendo la utilidad y el activo no corriente (cuentas por cobrar), en consecuencia, de los servicios facturados a crédito sin pago, y según la valoración del cliente por parte de la dirección comercial, se asume el riesgo de que un porcentaje de los clientes no pague sus deudas, llegando a una situación de pérdida de dinero. Este dinero que deficiente se puede recuperar, constituye una pérdida para la empresa y por tanto debe aparecer en el ejercicio contable como gasto.

Litigios y demandas: En abril se provisionan gastos según informe del área jurídica de la Emab, donde se valora la probabilidad de pérdida para la Empresa.

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 aumento significativo por valor de \$197.643.042, con relación al periodo anterior, causa de la variación es generada por los intereses de financiamiento de conciliaciones para pago de sanciones a favor de la Superintendencia de Servicios público domiciliarios y el ANLA, sanciones ocasionadas por la operación directa del negocio.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS	257.372.932	59.729.890	197.643.042	331%
<i>Intereses com pra de lote</i>	-	4.091.683	(4.091.683)	-100%
<i>Comisiones</i>	735.713	217.387	518.326	238%
<i>Intereses por financiación conciliaciones extra</i>	160.688.834	-	160.688.834	100%
<i>Otros Gastos Financieros</i>	410.552	549.900	(139.348)	-25%
<i>Gravam en al Movimiento Financiero</i>	95.537.833	52.278.443	43.259.390	83%
<i>Gastos de ejercicios anteriores</i>	-	2.592.477	(2.592.477)	-100%

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Valor monetario de los costos de las materias primas, equipos, suministros, servicios, mano de obra, mantenimientos y productos, entre otros, que son utilizados para la ejecución del servicio de aseo domiciliario y otras líneas de negocio clasificadas en la información financiera según su naturaleza y condiciones contractuales.

NOTA 30.1. 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 aumento del 21% con relación a

la vigencia anterior.

Los rubros que presenta incremento del costo son los siguientes:

1. Beneficios a empleados: aumenta el 42% por \$331.133.849
2. Mantenimiento y reparaciones: aumenta más del 100% por \$84.576.414
3. Impuestos y tasas: aumenta más del 100% por \$233.321.695 debido a la contabilización del IVA como cuenta independiente, generando igualmente disminución de los costos gravados con IVA que fueron registrados conjuntamente con mayor valor del impuesto.
4. Materiales y suministros: aumenta más del 100% por \$178.362.693
5. Contratos para la ejecución del servicio de aseo: incremento el 34% por \$1.999.547.484, debido a la clasificación de cuentas sin alterar la cuenta general del costo.
6. Provisión Clausura y pos clausura: aumenta el 33% por 64.491.608

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 30. COSTO DE VENTAS	11.984.259.394	9.879.906.390	2.104.353.004	21%
Beneficios a empleados	1.113.308.805	782.174.956	331.133.849	42%
Contribuciones efectivas	135.408.076	131.122.039	4.286.037	3%
Aportes nomina	2.138.600	-	2.138.600	100%
Generales	68.327.464	50.065.617	18.261.847	36%
Vigilancia	114.048.000	107.539.536	6.508.464	6%
Mantenimiento y reparaciones	94.632.731	10.056.317	84.576.414	841%
Servicios Públicos	44.202.569	44.333.366	(130.797)	0%
Seguros y pólizas	68.233.333	69.745.966	(1.512.633)	-2%
Gastos legales	-	2.469.600	(2.469.600)	-100%
Ctos de personal Temporal por Honorarios	89.089.999	69.631.272	19.458.727	28%
Ctos de personal Temporal por Servicios	134.161.724	151.285.038	(17.123.314)	-11%
Impuestos y Tasas	310.665.985	77.344.290	233.321.695	302%
Materiales y Suministros	232.881.703	54.519.010	178.362.693	327%
Transporte Fletes y Acarreos	-	442.037.210	(442.037.210)	-100%
Manejo Comercial y Financiero	811.574.829	917.905.055	(106.330.226)	-12%
Costo de Vehículos	386.084.279	645.498.557	(259.414.278)	-40%
Contratos para Servicio de Aseo	7.863.260.333	5.863.712.849	1.999.547.484	34%
Contribuciones imputadas	-	4.172.292	(4.172.292)	-100%
Provisión Clausura post clausura	260.000.000	195.508.392	64.491.608	33%
Depreciaciones y Amortizaciones	256.240.964	260.785.028	(4.544.065)	-2%

NOTA 30.2. COSTOS DE EJECUCIÓN NEGOCIO ECA

Comprende los costos generados para la ejecución de la línea de negocio Innovación - ECA por valor de \$602.431.194 vs ingresos de la operación de \$80.419.460, dando como resultado déficit de \$522.011.734, reduciendo el resultado financiero en abril 2022.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 30.1. OTROS EGRESOS	602.431.194	523.417.635	79.013.559	15%
Costo Aprovechamiento ECA	602.431.194	523.417.635	79.013.559	15%

Costo 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 medio ambiente 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.

Para esta nueva línea de negocio la Emab junto con el apoyo del municipio de Bucaramanga, realizaron según convenio 163/2019, inversión a capital, en compra de vehículos y maquinaria, para que la EMAB S.A. E.S.P. empezara a operar su primera Estación de Clasificación. 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.

NOTA 30.3. 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 66%, debido a la suspensión de los contratos y convenios interadministrativos para la presente vigencia.

	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.5. EGRESOS INTERADMINISTRATIVOS	1.183.905.819	3.465.663.260	(2.281.757.441)	-66%
Contrato 517/15 Operacion PTLX	644.759.019	563.860.072	80.898.948	14%
Contrato 216 Parques 3/09/2021	186.852.126	-	186.852.126	100%
Contrato 13 Parques 13/02/2020	2.694.239	1.212.873.955	(1.210.179.716)	-100%
Contrato Interad 41_20 Metrolinea/2020	-	121.283.772	(121.283.772)	-100%
Convenio Emergencia /2020	-	1.567.645.461	(1.567.645.461)	-100%
Convenio Emergencia/2021	349.600.435	-	349.600.435	100%

Los costos de operaciones interinstitucionales para la ejecución de estos contratos con Entidades Públicas y Privadas, presentan relación de causalidad con los ingresos de la misma naturaleza.

Los contratos y convenios interadministrativos que actualmente presentan movimiento económico son los siguientes:

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 216 de 2022 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 para la vigencia 2022.

Contrato 013 de 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

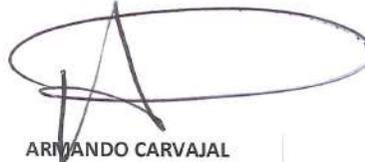
Convenios de Emergencia Sanitaria 2021, Acuerdos con los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta, con el objetivo de aunar esfuerzos para la implementación del Plan de Cierre, desmantelamiento y abandono del sitio de disposición final denominado "El Carrasco".



HELBERT PANQUEVA
Gerente General



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



ARMANDO CARVAJAL
T.P. 33979-T
Revisor Fiscal