

2018

INFORME DE GESTIÓN PRIMER TRIMESTRE



ALCALDÍA DE
BUCARAMANGA



Lógica Ética & Estética
Construcción Social



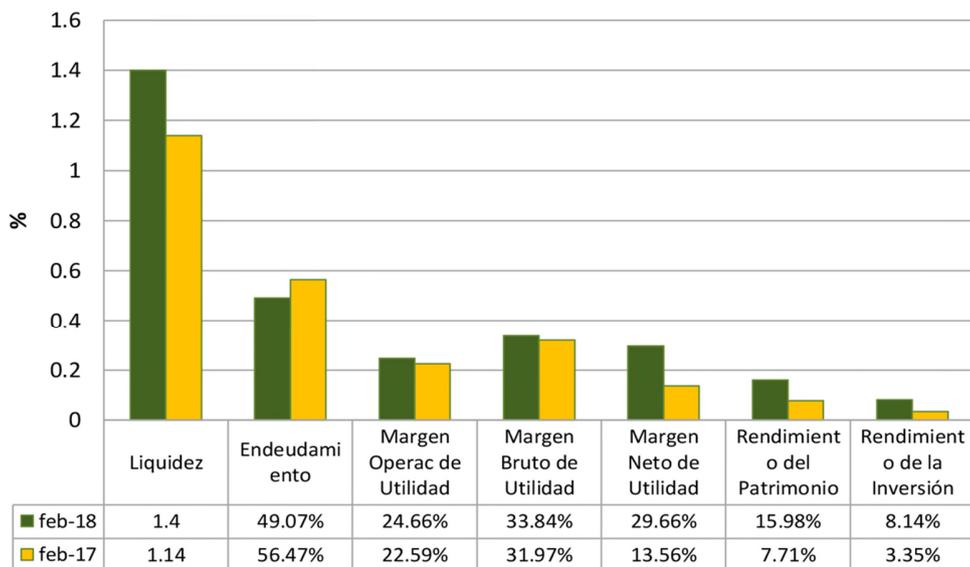
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.

JOSÉ MANUEL BARRERA ARIAS
GERENTE

El presente informe de gestión se detallan los estados financieros con corte a febrero del año 2018, de igual manera se anexan los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017 y se muestra la trazabilidad de los proyectos estratégicos que tiene la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB SA ESP, así como la caracterización de inclusión social que realizamos a través de las cooperativas con las que realizamos algunos de nuestro objeti misional.

INDICADORES FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2018 (Cifras en miles de pesos)

		feb-18		feb-17	
Liquidez	Activo Cte	15.931.402	1.40	12.119.858	1.14
	Pasivo Cte	11.391.342		10.655.915	
Endeudamiento	Pasivo Total	14.522.114	49.07%	13.569.352	56.47%
	Activo Total	29.593.819		24.030.086	
Margen Operacional de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Operacional	1.602.279	24.66%	1.323.831	22.59%
	Ingresos Operacionales	6.496.627		5.859.796	
Margen bruto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) bruta	2.198.633	33.84%	1.873.651	31.97%
	Ingresos Operacionales	6.496.627		5.859.796	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Neta	2.409.031	29.66%	806.118	13.56%
	Ingresos Totales	8.123.514		5.945.126	
Rendimiento del Patrimonio	Utilidad o (Pérdida) Neta	2.409.031	15.98%	806.118	7.71%
	Patrimonio	15.071.705		10.460.734	
Rendimiento de la Inversión	Utilidad o (Pérdida) Neta	2.409.031	8.14%	806.118	3.35%
	Activo Total	29.594.219		24.030.086	



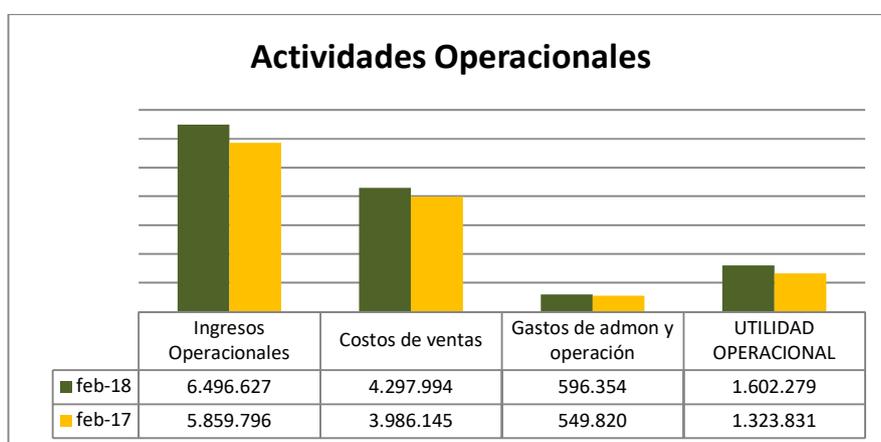
■ 2017 ■ 2018

INGRESOS Y GASTOS DE OPERACIÓN A 28 DE FEBRERO DE 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

La Empresa de Aseo de Bucaramanga presenta a febrero de 2018 una utilidad del ejercicio de 2.409.031 que corresponde al 29.66% sobre el total de los Ingresos, manteniendo sostenibilidad económica durante la vigencia 2018, este resultado de utilidad ha logrado un rendimiento patrimonial del 15.98%.

El total de las ventas operacionales a febrero de 2018 es de 6.496.627, Siendo los ingresos más representativos, el generado por recolección domiciliaria que representa el 42%, seguidamente el de Barrido y limpieza que representa el 32% sobre el total de los ingresos operacionales. Con relación al año anterior, se evidencia en febrero de 2018 un crecimiento del 10.87% en los ingresos operaciones, que corresponden a 636.831, esta variación en las ventas revela el posicionamiento de la Empresa frente al mercado y crecimiento en la prestación del servicio de aseo en la ciudad Bucaramanga.



La utilidad operacional a 28 de febrero de 2018 es de 1.602.279, que corresponde al 24.66% sobre el total de los ingresos provenientes del desarrollo de la actividad principal, con un promedio de utilidad mensual operacional de 801.139, dando lugar en el Estado de resultado para otros beneficios.

GASTOS Y COSTOS DE OPERACIÓN

Asocian todos los servicios para cumplir con el funcionamiento normal de la Empresa, imprescindibles para determinar la rentabilidad del negocio.

Los Gastos operacionales correspondientes al periodo de febrero de 2018 presentan un aumento del 8.46% y **los costos de Operación** un aumento del 7.82% con relación al año anterior.

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Empresa y se registra sobre la base de causación las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionado con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa conteniendo básicamente las incurridas en las áreas de Contabilidad, Sistemas, Jurídica, financiera y comercial administrativa.

El gasto de administración y operación a 28 de febrero de 2018 es de 596.354, representa el 9.18% sobre el valor de las ventas Operacionales, resultado rentable para la Empresa ya que su resultado da viabilidad en un 90.82% para presupuestar otros gastos de funcionamiento en la organización.

En los gastos Operacionales el rubro más representativo es el de beneficios a Empleados con el 50.59% sobre el total del gasto, este rubro lo genera todo lo relacionado en nómina como sueldos, liquidación y provisión de prestaciones sociales, bonificaciones, capacitaciones, dotaciones y otros beneficios por convención para empleados.

Los costos de operación agrupan las cuentas de los costos directos e indirectos necesarios para cumplir con el objeto social de la Emab. Su resultado es un factor importante que determina junto a los ingresos operacionales la rentabilidad bruta del negocio, dando resultados significativos para la toma de decisiones.

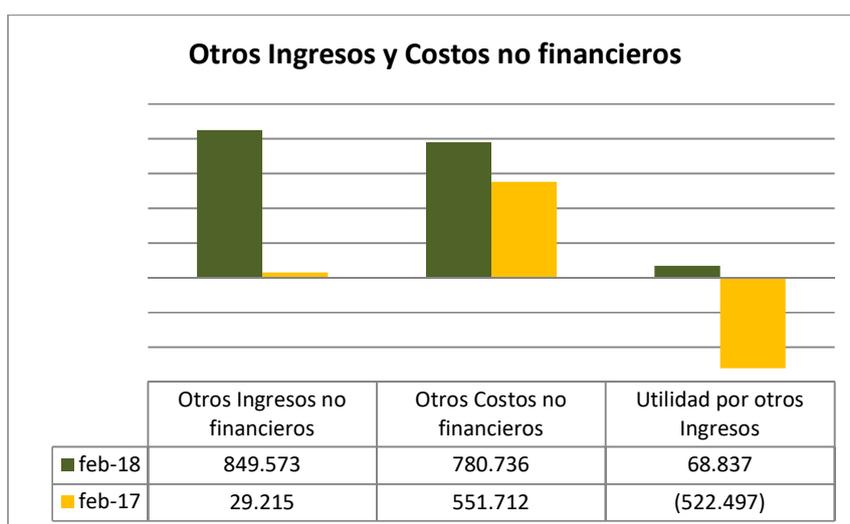
Los costos a 28 de febrero de 2018 son de 4.297.994 y representa el 66.15% sobre el total de las ventas operacionales, dejando un margen bruto de operación del 33.84% que corresponde al valor de 2.198.633 de utilidad en la operación directa del servicio de Aseo; este resultado creció favorablemente para la Emab ya que está dejando el 33.85% de las ventas para solventar otras necesidades propias de la Empresa.

Los rubros más representativos a 28 de febrero de 2018 en los costos de operación son:

- ✓ Los servicios realizados por Cooperativas en barrido y recolección 1.175.556, con promedio mensual de 587.778.
- ✓ Los Servicios realizados en el sitio de Disposición final por 1.210.998, con promedio mensual de 605.499
- ✓ Los servicios por convenio de facturación conjunta, recaudo y cartera suscritos con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga por valor de 346.044 y la Electricadora de Santander por valor de 19.479 y representan el 5.6% sobre el total del ingreso operacional de la Emab.

OTROS INGRESOS Y COSTOS NO FINANCIEROS

El total de los ingresos a febrero de 2018, adquiridos por los Convenios y Contratos interadministrativos es de 848.240, que corresponde al contrato 07 suscrito con el Municipio de Bucaramanga por concepto de mantenimiento de parques. Con respecto al año anterior en febrero de 2017 no se facturo servicio por convenios ni contratos interadministrativos, presentando un incremento en la cuenta otros ingresos vigencia 2018.



Con respecto a los costos generados por las actividades para el cumplimiento de los Convenios y contratos Interadministrativos, el periodo de enero a febrero de 2018 presenta un aumento del 41.51% con relación al año anterior, generado según el avance de ejecución para dar cumplimiento a los convenios y contratos interadministrativos.

PRESUPUESTO INGRESOS A FEBRERO 2017 – 2018

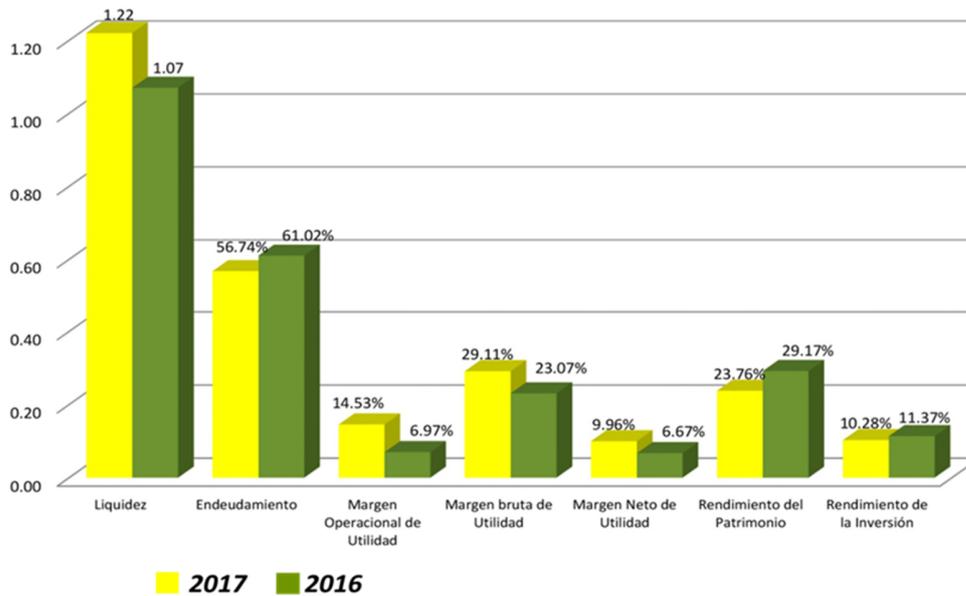
CODIGO	NOMBRE	PPTO DEFINITIVO 2017	RECAUDADO ENERO A FEBRERO 2017	% RECAUDADO ENERO A FEBRERO 2017	PPTO DEFINITIVO DE ENERO A FEBRERO DE 2018	RECAUDADO ENERO A FEBRERO 2018	% RECAUDADO ENERO A FEBRERO 2018
0203	INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS (DB)	48.509.384.037	5.991.622.172	12.35%	49.706.333.729.00	6.999.642.258.00	14.08%
0207	RECURSOS DE CAPITAL APROBADOS (DB)	2.721.376.196	0	0.00%	3.230.800.000.00	52.605.764.00	1.63%
	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	0.00%	0.00	13.591.091.00	
GRAN TOTAL:		51.230.760.233	5.991.622.172	12.35%	52.937.133.729.00	7.065.839.113.00	13.36%

PRESUPUESTO DE GASTOS A FEBRERO 2017 – 2018

CODIGO	NOMBRE	PPTO DEFINITIVO ENERO A FEBRERO 2017	PPTO EJECUTADO ENERO A FEBRERO 2017	% EJECUTADO ENERO A FEBRERO 2017	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2018	EJECUTADO A FEB DE 2018	% COMPROMETIDO ENERO A FEBRERO 2018
03	GASTOS Y COSTOS DE FUNCIONAMIENTO	41.725.376.255	10.155.259.554	24.34%	47.107.512.057	18.663.993.512	39.62%
0425	DEUDA PUBLICA INTERNA APROBADA	0	0	0.00%	0	0	0.00%
05	PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION	9.505.383.978	1.270.208.916	13.36%	5.829.621.672	672.492.133	11.54%
Total		51.230.760.233	11.425.468.470	22.30%	52.937.133.729	19.336.485.645	36.53%

INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Cifras en miles de pesos)

		dic-17		dic-16	
Liquidez	Activo Cte	16,662,135	1.22	13,481,173	1.07
	Pasivo Cte	13,703,566		12,632,962	
Endeudamiento	Pasivo Total	16,609,896	56.74%	15,115,035	61.02%
	Activo Total	29,272,570		24,769,651	
Margen Operacional de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Operacional	5,294,127	14.53%	2,405,103	6.97%
	Ingresos Operacionales	36,441,546		34,514,385	
Margen bruto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) bruta	10,606,312	29.11%	7,961,853	23.07%
	Ingresos Operacionales	36,441,546		34,514,385	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Neta	3,008,061	6.96%	2,816,374	6.67%
	Ingresos Totales	43,239,469		42,218,210	
Rendimiento del Patrimonio	Utilidad o (Pérdida) Neta	3,008,061	23.76%	2,816,374	29.17%
	Patrimonio	12,662,674		9,654,616	
Rendimiento de la Inversión	Utilidad o (Pérdida) Neta	3,008,061	10.28%	2,816,374	11.37%
	Activo Total	29,272,570		24,769,651	

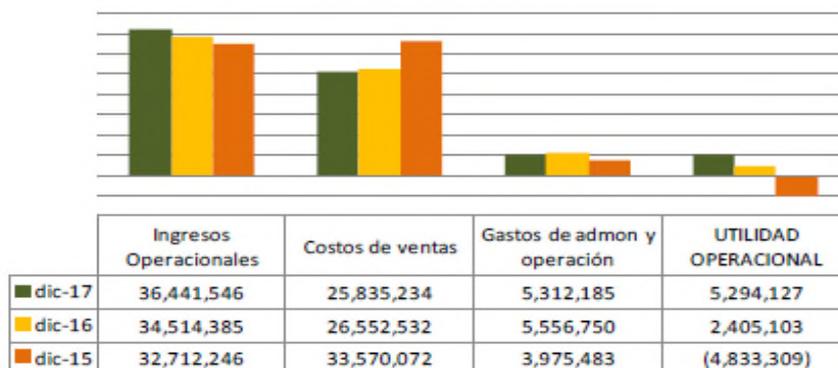


INGRESOS Y GASTOS DE OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos)

La Empresa de Aseo de Bucaramanga presenta a diciembre de 2017 una utilidad del ejercicio antes de Impuesto de 5.440.361 que corresponde al 12.58% sobre el total de los Ingresos, y una utilidad neta después de la provisión de renta por valor de 3.008.061 alcanzando el objetivo de rentabilidad previsto para el cierre de la vigencia 2017, este resultado de utilidad ha logrado un rendimiento patrimonial del 23.76%. Con relación al año anterior la utilidad neta se incrementaron el 7% permitiendo mantener la rentabilidad de la Empresa. El total de las ventas operacionales a diciembre de 2017 es de 36.441.546, Siendo los ingresos más representativos, el generado por recolección domiciliaria que representa el 42%, seguidamente el de Barrido y limpieza que representa el 32% sobre el total de los ingresos operacionales. Con relación al año anterior, se evidencia en diciembre de 2017 un crecimiento del 5,58% en los ingresos operaciones, que corresponden a 1.927.161, esta variación en las ventas revela el posicionamiento de la Empresa frente al mercado y crecimiento en la prestación del servicio de aseo en Bucaramanga.

Actividades Operacionales



La utilidad operacional a 31 de diciembre de 2017 es de 5.294.127, que corresponde al 14.53% sobre el total de los ingresos provenientes del desarrollo de la actividad principal, con un promedio de utilidad mensual operacional de 441.177, dando lugar en el Estado de resultado para otros beneficios.

GASTOS Y COSTOS DE OPERACIÓN

Asocian todos los servicios para cumplir con el funcionamiento normal de la Empresa, imprescindibles para determinar la rentabilidad del negocio. Los Gastos operacionales correspondientes al periodo de diciembre de 2017 presentan una disminución del 4.40% y los costos de Operación una disminución del 2.70% con relación al año anterior, adicionalmente en el 2017 se reclasifica la estructura de gastos y costos para la mejora en el desempeño y gestión para la prestación del servicio de aseo.

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Empresa y se registra sobre la base de causación las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionado con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa conteniendo básicamente las incurridas en las áreas de Contabilidad, Sistemas, Jurídica, financiera y comercial administrativa.

El gasto de administración y operación a 31 de diciembre de 2017 es de 5.312.185, representa el 14.58% sobre el valor de las ventas Operacionales, resultado rentable para la Empresa ya que su resultado da viabilidad al costo en 85.42% para presupuestar las necesidades propias de la operación.

En los gastos Operacionales el rubro más representativo es el de beneficios a Empleados con el 33.22% sobre el total del gasto, este rubro lo genera todo lo relacionado en nómina como sueldos, liquidación y provisión de prestaciones sociales, bonificaciones, capacitaciones, dotaciones y otros beneficios por convención para empleados.

Los costos de operación agrupan las cuentas de los costos directos e indirectos necesarios para cumplir con el objeto social de la Emab. Su resultado es un factor importante que determina junto a los ingresos operacionales la rentabilidad bruta del negocio, dando resultados significativos para la toma de decisiones.

Los costos a 31 de diciembre de 2017 son de 25.835.234 y representa el 70.89% sobre el total de las ventas operacionales, dejando un margen bruto de operación del 29.11% que corresponde al valor de 10.606.312 de utilidad bruta en la operación del servicio de Aseo; este resultado creció favorablemente para la Emab ya que está dejando el 29.11% de las ventas para solventar otras necesidades propias de la Empresa.

Los rubros más representativos a 31 de diciembre de 2017 en los costos de operación son:

- Los servicios realizados por Cooperativas en barrido y recolección 7.572.236, con promedio mensual de 631.020.
- Los Servicios realizados en el sitio de Disposición final por 5.229.196, con promedio mensual de 435.766
- Los servicios por convenio de facturación conjunta, recaudo y cartera suscritos con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga por valor de 2.080.036 y la Electricadora de Santander actualmente asciende a 118.261 y representan el 6.03% sobre el total del ingreso operacional de la Emab.

PRESUPUESTO INGRESOS A DICIEMBRE 2016 - 2017

CONCEPTO	PPTO DEFINITIVO 2016	RECAUDADO 2016	% EJECUCION 2016	PPTO DEFINITIVO 2017	RECAUDADO 2017	% EJECUCION 2017
SUBTOTAL VENTA DE SERVICIO DE ASEO	32.201.135.000	30.476.702.491	95%	38.159.420.916	35.396.635.487	93%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39.066.014.567	34.020.359.092	87%	48.737.430.018	42.056.839.137	86%
TOTAL RECURSOS DE CAPITAL	4.083.100.000	2.868.955.504	70%	3.697.623.196	4.091.892.685	111%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	43.149.114.567	36.889.314.596	85%	53.977.511.559	47.691.190.167	88%

PRESUPUESTO GASTOS A DICIEMBRE 2016 - 2017

NOMBRE	PPTO DEFINITIVO 2016	EJECUTADO 2016	% EJECUCION 2016	PPTO DEFINITIVO 2017	EJECUTADO 2017	% EJECUCION 2017
SUBTOTAL SERVICIOS PERSONALES	3.490.312.206	2.658.807.478	76%	6.367.237.121	5.421.430.607	85%
SUBTOTAL OTROS GASTOS DE PERSONAL	492.836.727	208.758.437	42%	782.111.463	576.598.826	74%
SUBTOTAL PERSONAL INDIRECTO	879.000.000	810.609.858	92%	1.010.600.000	887.335.240	88%
SUBTOTAL CONTRIBUCIONES NOMINA	535.635.656	460.893.875	86%	847.400.027	798.651.041	94%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	5.397.784.589	4.139.069.648	77%	9.007.348.611	7.684.015.714	85%
SUBTOTAL IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2.469.051.500	2.196.032.569	89%	2.430.353.057	2.200.687.684	91%
SUBTOTAL ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1.368.754.200	1.252.997.185	92%	1.256.482.169	982.073.208	78%
SUBTOTAL OTROS GASTOS DE ADQUISICION Y SERVICIOS	3.206.396.952	2.405.359.954	75%	12.611.106.813	11.522.324.615	91%
SUBTOTAL OTROS GASTOS OPERACIONALES	17.533.830.405	16.387.652.888	93%	12.207.772.686	11.855.009.959	97%
SUBTOTAL OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	920.000.000	870.591.989	95%	6.958.564.245	5.354.880.442	77%
TOTAL GASTOS GENERALES	25.498.033.057	23.112.634.585	91%	35.464.278.970	31.914.975.908	90%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30.895.817.646	27.251.704.233	88%	44.471.627.581	39.598.991.622	89%
SUBTOTAL ADQUISICION DE EQUIPOS Y SERVICIOS	12.088.296.921	10.328.709.802	85%	8.686.059.649	2.902.993.475	33%
SUBTOTAL INVESTIGACION BASICA APLICADA	155.000.000	87.607.993	57%	821.027.663	765.097.844	93%
SUBTOTAL TRATAMIENTO DISPOSICION DE RESIDUOS SOLIDOS	10.000.000	0	0%	0	0	0%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	12.253.296.921	10.416.317.795	85%	9.505.883.978	3.668.091.319	39%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	43.149.114.567	37.668.022.028	87%	53.977.511.559	43.267.082.941	80%

NOTA 1: La variación que se presenta en el subtotal de otros gastos adquisiciones y servicios, entre lo ejecutado a diciembre del 2016 vs 2017, obedece a que para la vigencia 2017 al momento de aprobarse el presupuesto los rubros de operación integral relleno sanitario y operación y mantenimiento de la PTLX, se trasladaron de gastos de inversión a los gastos de funcionamiento.

NOTA 2: Adicionalmente este subtotal gastos incremento su ejecución en el 2017 por los gastos ocasionados en la virtud de los convenios celebrados con el municipio de Bucaramanga, inderbu, y la secretaria de salud.

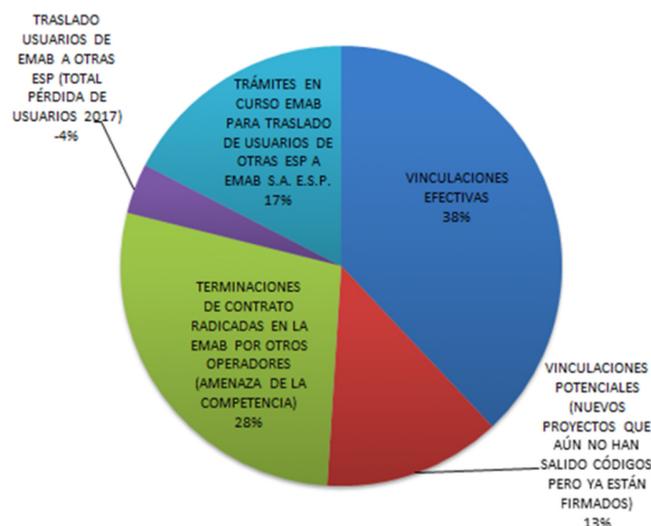
VINCULACIÓN NUEVOS USUARIOS

Durante la vigencia 2017, la EMAB S.A. E.S.P. viene desarrollando las diferentes actividades o guías de implementación para la puesta en marcha del proyecto comercial de la Perspectiva de Clientes por medio del grupo de asesores comerciales y el equipo administrativo, para el procesamiento de información y lograr la formalización de todo el trabajo de campo que se realiza de forma diaria para hacer el reporte oficial a los entes facturadores Acueducto Metropolitano de Bucaramanga amb, Electricadora de Santander ESSA o al Ingreso del software EMAB para el caso de la facturación directa.

Además, teniendo los factores claves del éxito para impulsar a la EMAB a alcanzar los objetivos trazados y ser distinguida como única frente a la competencia, se reorientó la estrategia comercial en el proceso de vinculación

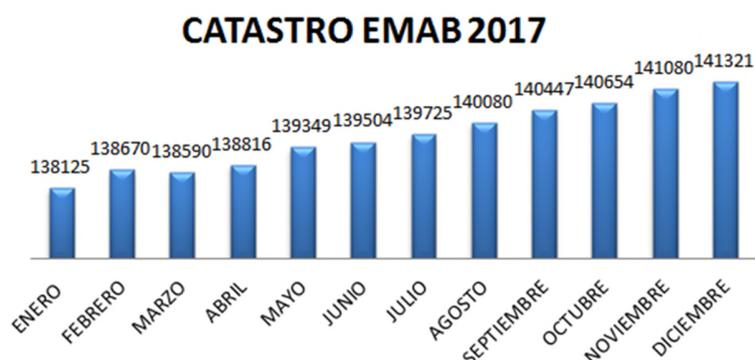
y fidelización de usuarios, siendo así se enfoca en el contacto directo desde la alta dirección en la generación constante de estrategias comerciales para el crecimiento de la organización. Por lo anterior, a continuación se presenta el comportamiento de la Gestión Comercial EMAB 2017 así:

RESUMEN GESTIÓN COMERCIAL 2017	
ACTIVIDAD COMERCIAL	DICIEMBRE
VINCULACIONES EFECTIVAS	3.903
VINCULACIONES POTENCIALES (NUEVOS PROYECTOS QUE AÚN NO HAN SALIDO CÓDIGOS PERO YA ESTÁN FIRMADOS)	1.333
TERMINACIONES DE CONTRATO RADICADAS EN LA EMAB POR OTROS OPERADORES (AMENAZA DE LA COMPETENCIA)	2.862
TRASLADO USUARIOS DE EMAB A OTRAS ESP (TOTAL PÉRDIDA DE USUARIOS 2017)	(378)
TRÁMITES EN CURSO EMAB PARA TRASLADO DE USUARIOS DE OTRAS ESP A EMAB S.A. E.S.P.	1.786
TOTAL GESTIÓN COMERCIAL	9.506
TOTAL USUARIOS CATASTRO EMAB	141.321
% CUMPLIMIENTO	72,6%



La gestión comercial para la vigencia 2017 representa un total de **9.506** usuarios atendidos por medio de las diferentes fases, por medio del proceso de Vinculación efectiva y potencial, de otro lado por medio de la fidelización para lograr atraer nuevos usuarios a la empresa y atendiendo las amenazas constantes de los otros operadores en el Mercado de Libre Competencia. Es importante resaltar, que pese a la cantidad total de terminaciones de contrato radicadas en la EMAB sólo se accede a un total de 378 usuarios para traslado a otras ESP.

Comportamiento Usuarios EMAB S.A. E.S.P.



La EMAB S.A. E.S.P. registra un total de usuarios en su catastro de 141.321 usuarios que representa el 81% en cobertura en su Área de prestación de Servicio, Municipio de Bucaramanga.

COBERTURA DE USUARIOS

EMAB S.A. E.S.P.	OTRAS ESP
141.321	32.300
81%	19%

La EMAB S.A. E.S.P. en su Área de Prestación de Servicio tiene una cobertura de usuarios en el orden del 81% frente a la participación de los otros operadores del servicio de aseo en el Mercado de Libre Competencia.

VINCULACIÓN NUEVOS USUARIOS

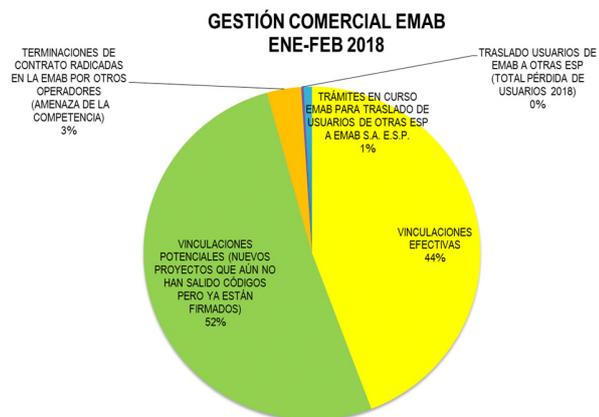
Durante la vigencia 2018, la EMAB S.A. E.S.P. desarrolla las diferentes actividades o guías de implementación para la puesta en marcha del Plan de Acción Comercial de la Perspectiva de Clientes por medio de la Fuerza de Ventas consolidada y equipo administrativo, que permita la formalización del trabajo estratégico de distribución del servicio en campo mediante el reporte oficial a los entes facturadores Acueducto Metropolitano de Bucaramanga amb, Electrificadora de Santander ESSA o al Ingreso de usuarios directo EMAB para el caso de la facturación directa.

TRANSFORMACIÓN DIGITAL

Teniendo los factores claves del éxito para impulsar a la EMAB a alcanzar los objetivos trazados y ser distinguida como única frente a la competencia, se reorientó la estrategia comercial en el proceso de vinculación y fidelización de usuarios, siendo así se enfocan los procesos comerciales mediante Plataforma Digital que permite la realización de los trámites comerciales en línea a los usuarios mediante un Aplicativo DISEÑO Y DESARROLLO DE LA APLICACIÓN DE SOFTWARE PARA GENERAR AFILIACIONES DE USUARIOS A LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA con la DIGITALIZACIÓN de los procesos COMERCIALES en línea mediante FORMULARIO DE DATOS el cual se encuentra habilitado desde la página web de la EMAB. Este contacto directo con los usuarios se traduce desde la alta dirección en la generación constante de estrategias comerciales de innovación y desarrollo en línea con las Tecnologías de la Información (TIC) para el crecimiento y consolidación de la organización.

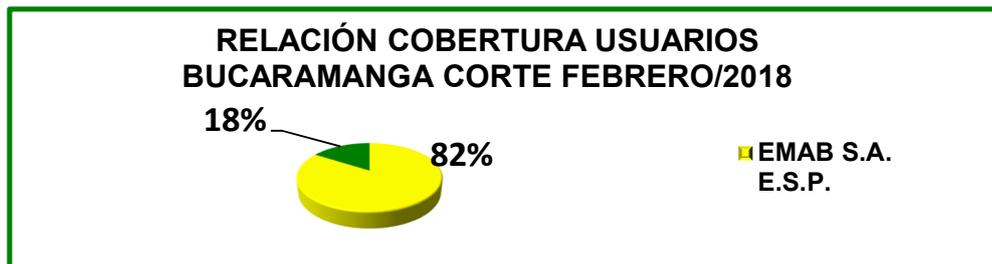
Por lo anterior, a continuación se presenta el comportamiento de la Gestión Comercial EMAB 2018 así

RESUMEN GESTIÓN COMERCIAL 2018	
ACTIVIDAD COMERCIAL	CORTE A FEBRERO/2018
VINCULACIONES APROBADAS VINCULACIONES EFECTIVAS	861 (341)
VINCULACIONES POTENCIALES (NUEVOS PROYECTOS QUE AÚN NO HAN SALIDO CÓDIGOS PERO YA ESTÁN FIRMADOS)	1.000
TERMINACIONES DE CONTRATO RADICADAS EN LA EMAB POR OTROS OPERADORES (AMENAZA DE LA COMPETENCIA)	64
TRASLADO USUARIOS DE EMAB A OTRAS ESP (TOTAL PÉRDIDA DE USUARIOS 2018)	5
TRÁMITES EN CURSO EMAB PARA TRASLADO DE USUARIOS DE OTRAS ESP A EMAB S.A. E.S.P.	15
TRASLADOS EFECTIVOS USUARIOS DE OTRAS ESP A EMAB	197
TOTAL GESTIÓN COMERCIAL	2.132
TOTAL USUARIOS CATASTRO EMAB	141.662
MEGA CON CORTE A FEB/2018	1.178
% CUMPLIMIENTO	181.0%



La gestión comercial para la vigencia 2018 con corte al mes de Febrero representa un total de **2.132** usuarios atendidos por medio de las diferentes fases que maneja la Dirección Comercial en lo que respecta a la búsqueda de nuevos usuarios ya sea por medio del proceso de Vinculación efectiva y potencial, de otro lado por medio de la fidelización para lograr atraer nuevos usuarios a la empresa y atendiendo las amenazas constantes de los otros operadores en el Mercado de Libre Competencia. Es importante resaltar, que pese a la cantidad total de terminaciones de contrato radicadas en la EMAB sólo se accede a un total de 5 usuarios para traslado a otras ESP. Siendo así, y siendo consecuentes con la MEGA establecida de crecimiento en el 5% de usuarios, se determina que la Gestión Comercial efectiva desarrollada, con corte al mes de Febrero representa el **90%** de cumplimiento frente al Plan Estratégico Corporativo 2018.

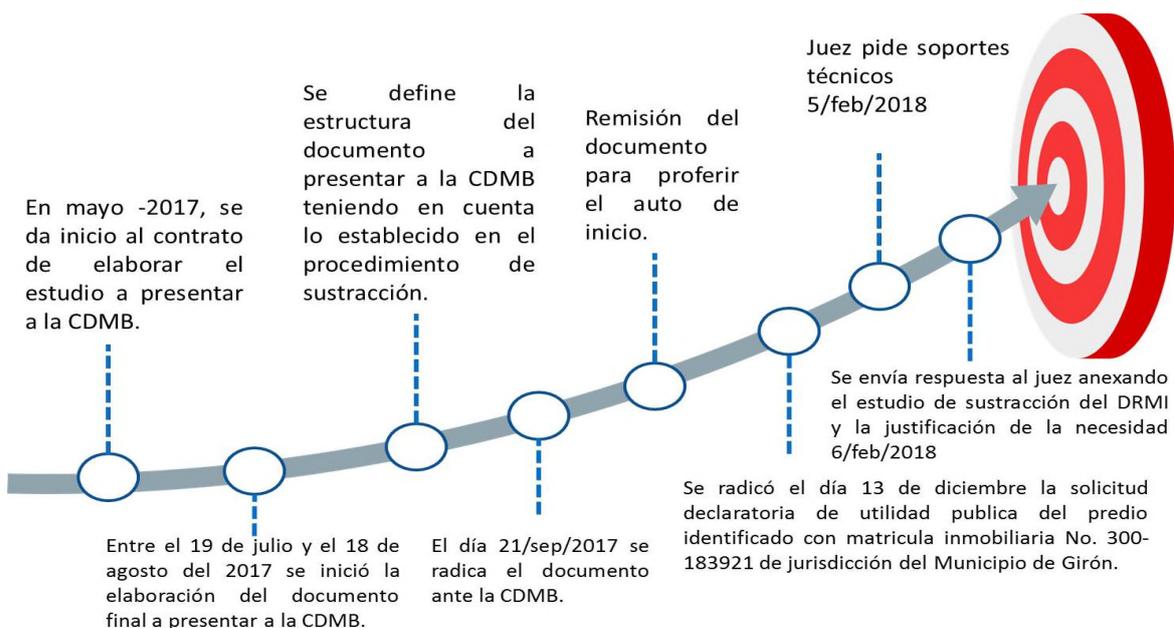
COBERTURA DE USUARIOS



La EMAB S.A. E.S.P. en su Área de Prestación de Servicio tiene una cobertura de usuarios en el orden del 82% frente a la participación de los otros operadores del servicio de aseo en el Mercado de Libre Competencia.

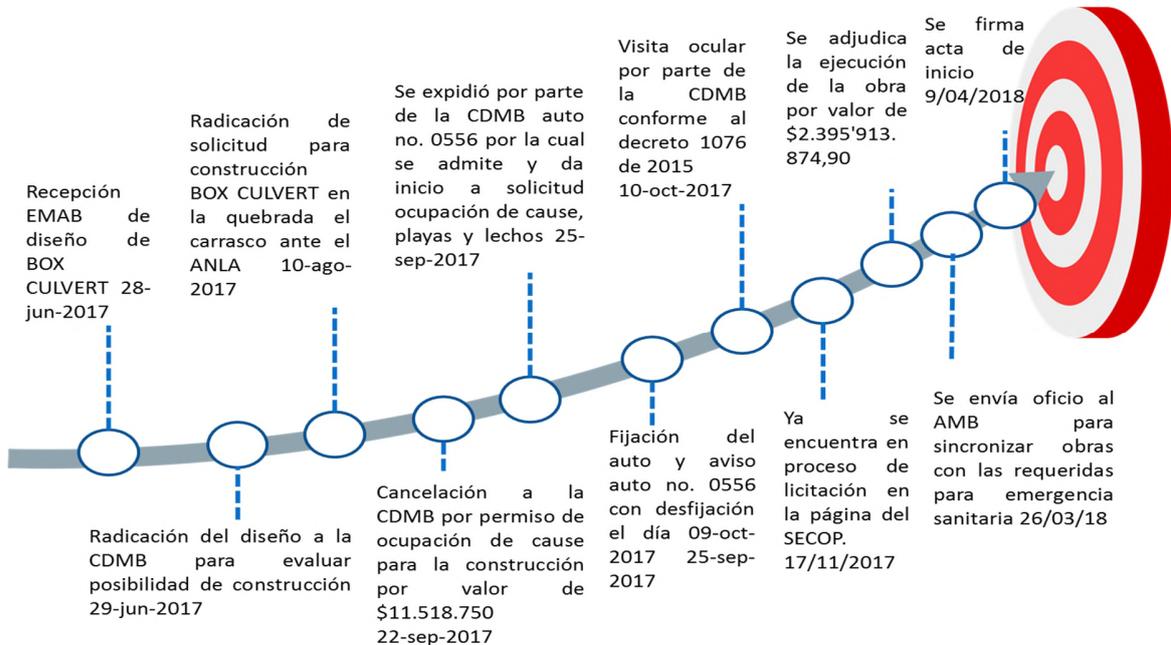
A continuación describimos la trazabilidad de los diferentes proyectos estratégicos con el fin de tener claridad del paso a paso que se ha realizado en cada uno de ellos:

SUSTRACCIÓN DEL DRMI



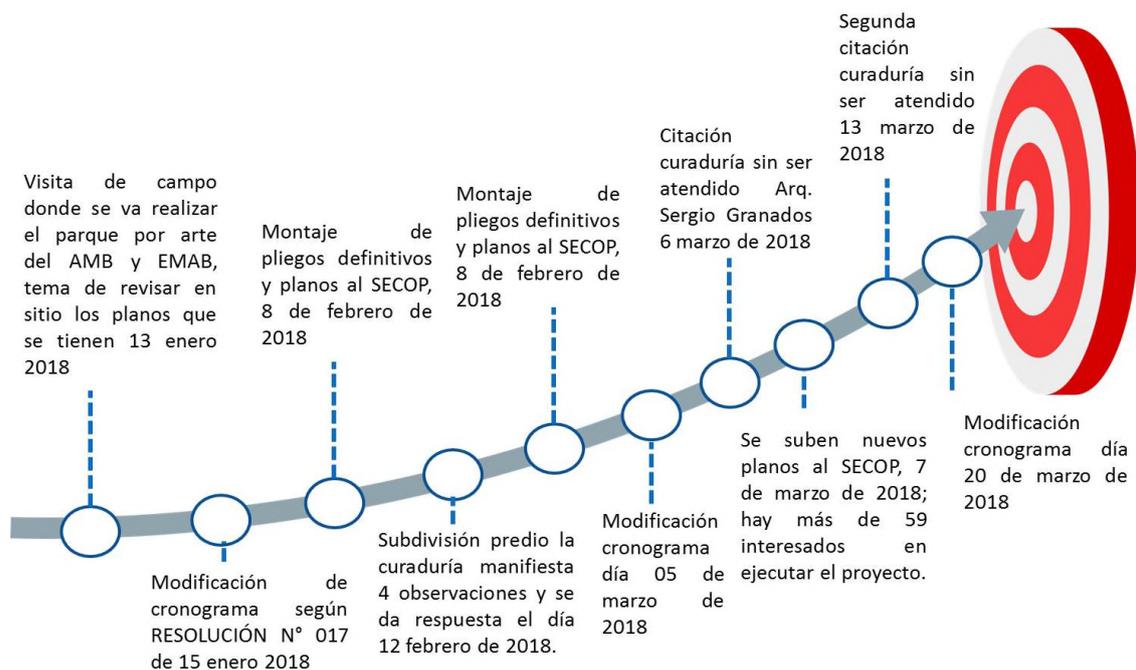
Estamos a la espera de que el municipio de Girón certifique que el predio el Carrasco es de utilidad pública e interés social.

CONSTRUCCIÓN DEL BOX CULVERT



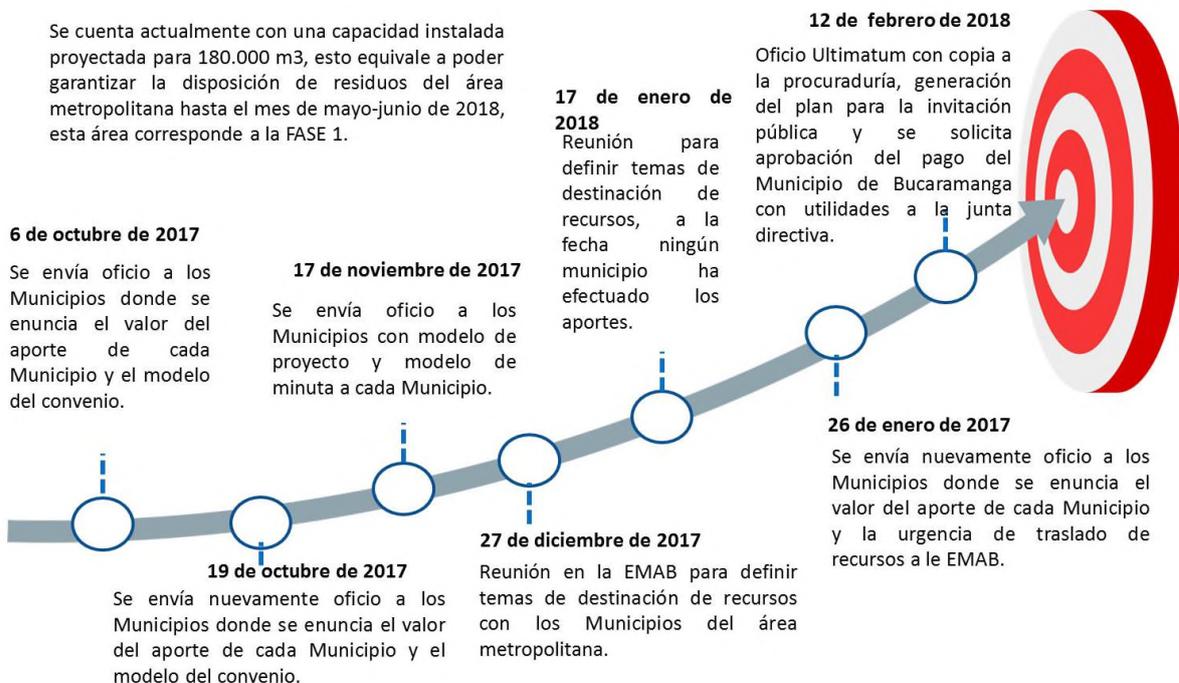
PARQUE CONTEMPLATIVO

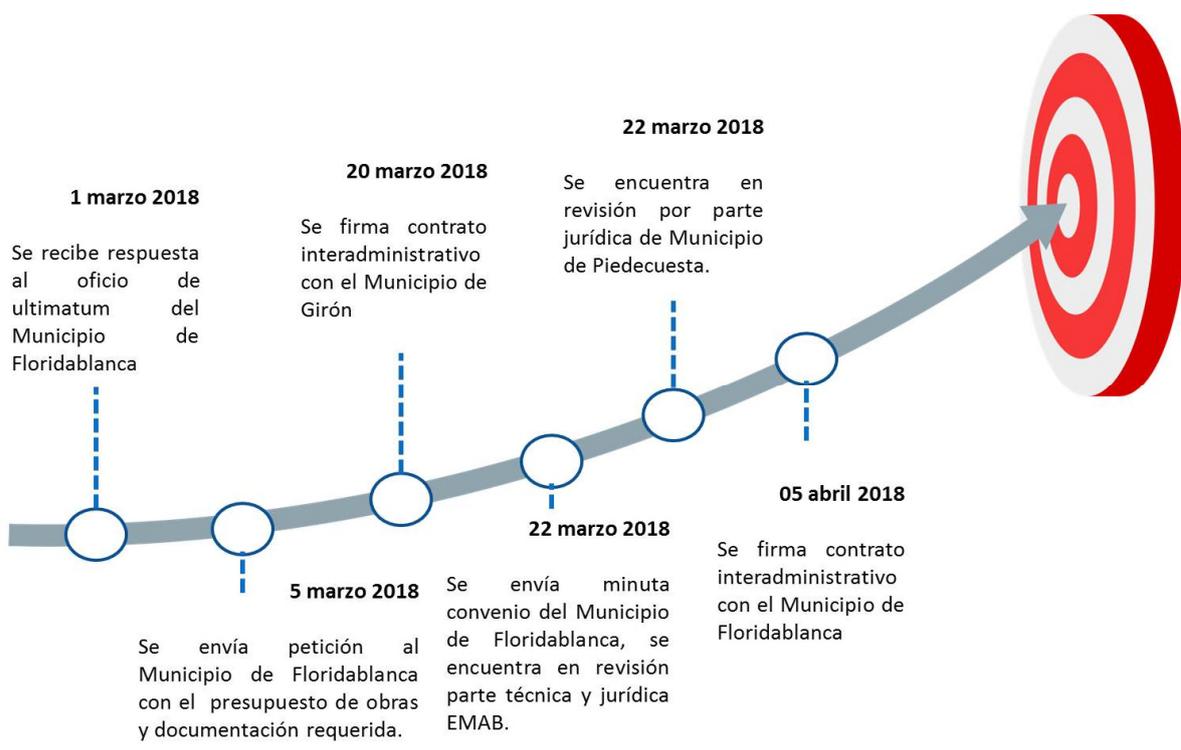




Actualmente se encuentran los pliegos en la página del SECOP, por un valor estimado de 2.999.116,951.

EMERGENCIA SANITARIA





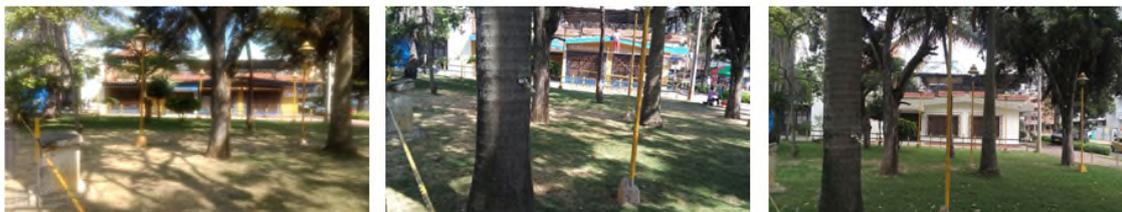
PARQUES

En el año 2018 se firma contrato interadministrativo con la Alcaldía de Bucaramanga para mantenimiento de parques, zonas verdes y espacios públicos del municipio de Bucaramanga, cabe resaltar que gracias al constante riego que se realiza diurno y nocturno y al trabajo intensivo en los mismos y la llegada de las lluvias los prados se han venido recuperando a continuación relacionamos la trazabilidad de algunos de ellos:

PARQUE: BARRIO LAS MERCEDES



PARQUE: ZONA VERDE FRENTE A RESTAURANTE JOSE DOLORES



PARQUE: LAS PALMAS



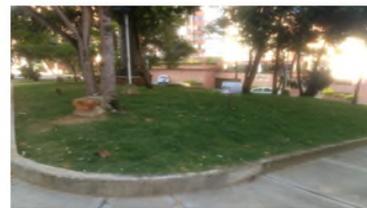
PARQUE: TURBAY



PARQUE: LEONES



PARQUE: TRIANGULO DE LA CALLE 48 CON CARRERA 38



PARQUE: TRIANGULO COLEGIO LA PRESENTACION



PARQUE: LOS NIÑOS



PARQUE: BARRIO CAFÉ MADRID, ZONA VERDE EL ALBERGUE



PARQUE: ZONA VERDE PUNTO DIGITAL CAFÉ MADRID



PARQUE: ZONA VERDE COLEGIO CAFÉ MADRID



PARQUE: OLAS BAJAS



PARQUE: KENNEDY



PARQUE: SAN FRANCISCO



PARQUE: CRISTO REY



PARQUE: CIUDADELA CAFÉ MADRID



PARQUE: LA VIRGEN



PARQUE: SANTANDER



PARQUE: GARCIA ROVIRA



PARQUE: GIRARDOT



PARQUE: BALCONCITOS



PARQUE: PRADOS DEL MUTIS



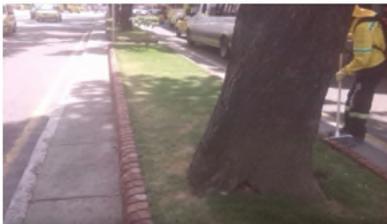
PARQUE: LOS GATOS



PARQUE: LA VIDA



PARQUE: CALLE 36



PARQUE: CANELOS



PARQUE: CONCORDIA



PARQUE: ZONA VERDE PROVENZA



PARQUE: LOS ENAMORADOS



PARQUE: FONTANA REAL



PARQUE: PLAZOLETA EL ROCIO

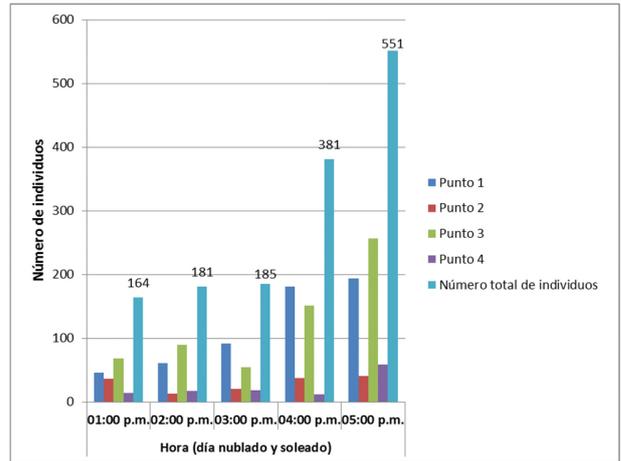
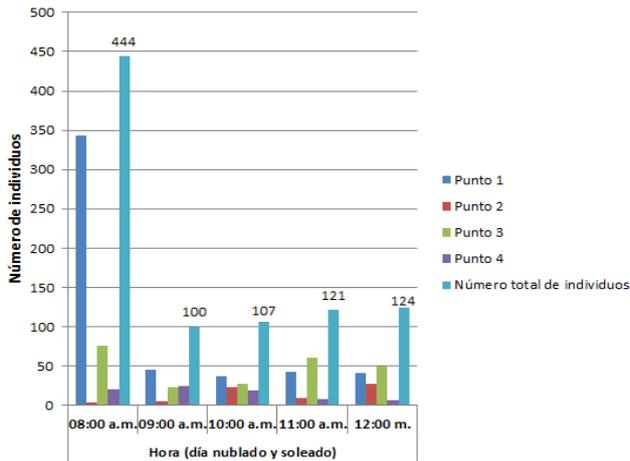


PARQUE: SAN PIO



CONTROL DE GALLINAZOS

Continuamos implementando acciones y estrategias para el control de gallinazo negro, se identificaron cuatro puntos de muestreo dentro del área de influencia y estos censos diarios de la población circundante se desarrollaron mediante el método de conteo por puntos y de transecto lineal como lo muestran las siguientes gráficas:



Monitoreo 23 de marzo de 2018, estos monitores diarios evidencian la disminución notable de individuos que se encuentran en el sitio de disposición final.

PUNTOS CRÍTICOS

En la vigencia 2018, se firma contrato interadministrativo con la Alcaldía de Bucaramanga, se están atendiendo 42 puntos críticos identificados por la secretaría de salud y ambiente de la Alcaldía en el área de Bucaramanga, con el objeto de mejorar la calidad de vida de los Bucaramanguenses, se están acompañando estos puntos con vigías ambientales, de igual manera con el acompañamiento de la policía nacional en el nuevo código de policía en el tema de residuos sólidos, horarios y frecuencias de barrido y recolección, separación en la fuente y correcto uso de los contenedores (puntos verdes), brindando un servicio óptimo para la comunidad de Bucaramanga.



CONTROL DE GASES

Se monitorean todas las chimeneas diariamente en los horarios establecidos para constatar que estén encendidas, a continuación se evidencian de forma gráfica el comportamiento de los mismos:



Monitoreo 23 de marzo de 2018.

PLAZAS

Se Firma contrato interadministrativo con la Alcaldía de Bucaramanga para realizar la prestación del servicio de aseo y limpieza de las plazas de mercado adscritas a la Secretaria del Interior del Municipio; de esta manera el alcance del contrato suscrito incluye las plazas de mercado de: San Francisco, Guarín, Concordia y Kenedy, se realiza un trabajo diario en mencionadas plazas, dejando estas en óptimas condiciones.



CARACTERIZACIÓN CON IMPACTO SOCIAL

La Empresa de Aseo de Bucaramanga, presta algunos de sus servicios como son barrido, recolección y transporte y disposición final, con personal de tres empresas que son SERVICOOPRESER, BELLO RENACER y CIUDAD BRILLANTE, donde se mejora la calidad de vida de la población menos favorecida como son desplazados, ex convictos, madres cabeza de hogar, que gracias a nuestro objeto misional permitimos que mejore su calidad de vida.

El 60% de los trabajadores de servicoopreser son estrato 1,

SERVICOOPRESER	
No. PERSONAS	DESCRIPCIÓN
2	Madres cabeza de hogar
12	Reinsertados
2	Ex convictos

Adicional a eso 120 personas se Certificaron evaluación por competencias laborales SENA y el 15% de la población son adultos mayores de 60 años.

BELLO RENACER	
No. PERSONAS	DESCRIPCIÓN
4	Discapacitados
4	Desmovilizados
1	LGTBI
102	Recicladores

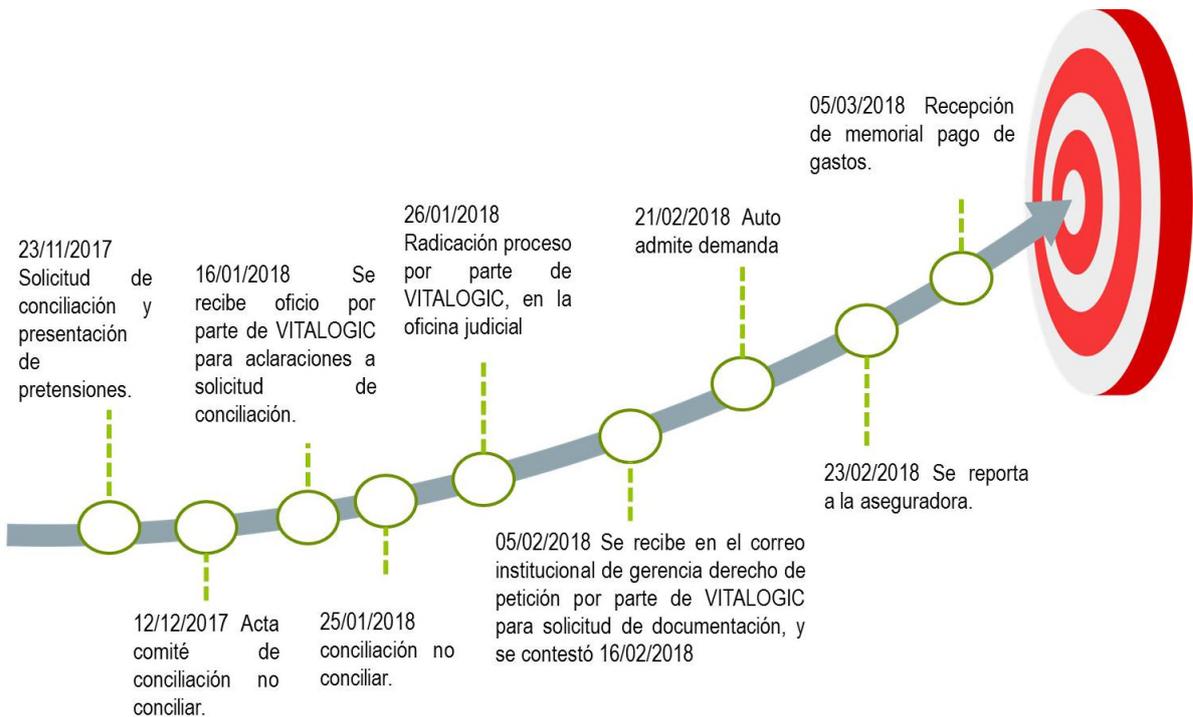
CIUDAD BRILLANTE	
No. PERSONAS	DESCRIPCIÓN
4	Desplazados
20	Madres cabeza de hogar
3	Discapacitados

PLAN DE DESARROLLO CON CORTE A MARZO 2018

A mes de marzo de 2018 se evidencia un avance positivo en cada uno de los componentes correspondientes al plan de desarrollo suscrito con la alcaldía.

LÍNEA ESTRATÉGICA	COMPONENTE	PROGRAMA	TIEMPO PROGRAMADO (en el año)		INDICADOR	META CUATRIENIO	META AÑO 2018	AVANCE A FEBRERO 2018
			Fecha Inicial	Fecha Terminación				
3 - SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL	AMBIENTE PARA LA CIUDADANÍA	IMPLEMENTACIÓN DEL PGIRS	01/01/2017	31/12/2017	Número de hectáreas clausuradas en el sitio de disposición final.	5	1	0.35
			01/01/2017	31/12/2017	Concentración de DBO de los lixiviados tratados en la Planta de Tratamiento de Lixiviados - PTLX.	800	800	20
			01/01/2017	31/12/2017	Concentración de SST de los lixiviados tratados en la Planta de Tratamiento de Lixiviados - PTLX.	400	400	10
			01/01/2017	31/12/2017	Concentración de DQO de los lixiviados tratados en la Planta de Tratamiento de Lixiviados - PTLX.	2000	2.000	40
			01/01/2017	31/12/2017	Porcentaje de residuos que ingresan a la celda de disposición final mantenidos en la disposición técnica.	100%	100%	100%
			01/01/2017	31/12/2017	Número de toneladas de residuos orgánicos tratados en la planta de compostaje.	1200	300	200
			01/01/2017	31/12/2017	Número de toneladas de abono orgánico generadas en la planta de compostaje.	300	75	150
			01/01/2017	31/12/2017	Número de toneladas recicladas mediante la ruta de reciclaje.	10000	2.500	1.000
			01/01/2017	31/12/2017	Número de personas sensibilizadas en el manejo adecuado de residuos sólidos.	314000	79.000	9.843

VITALOGIC





EMPRESA DE ASEO DE ASEO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Estados Financieros Comparativos a 28 de febrero de 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	FEBRERO 2018	FEBRERO 2017	VARIACIÓN HOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
<i>Notas</i>					
3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7,055,927	5,301,996	1,753,931	33.08%	23.84%
Caja	4,200	6,272	(2,072)	-33.04%	0.01%
Depósitos en Instituciones Financieras	2,846,434	1,991,743	854,691	42.91%	9.62%
Efectivo de Uso Restringido	2,719,714	2,745,198	(25,484)	-0.93%	9.19%
Otros equivalentes al efectivo	1,485,579	558,783	926,796	165.86%	5.02%
4 CUENTAS POR COBRAR	8,781,323	6,693,791	2,087,532	31.19%	29.67%
Servicios Públicos	2,495,216	2,173,029	322,187	14.83%	8.43%
Avances y anticipos entregados	85,408	1,592	83,816	0.00%	0.29%
Anticipos o saldos a favor por impuestos y Contribuciones	3,647,958	3,765,128	(117,170)	-3.11%	12.33%
Otras Cuentas por Cobrar	2,552,741	754,042	1,798,699	0.00%	8.63%
5 PRESTAMOS POR COBRAR	94,552	96,204	(1,652)	-1.72%	0.32%
Prestamos por cobrar a Empleados	94,552	96,204	(1,652)	-1.72%	0.32%
6 INVENTARIOS	-	27,867	(27,867)	-100.00%	0.00%
Materiales y suministros		27,867	(27,867)	-100.00%	0.00%
ACTIVO CORRIENTE	15,931,802	12,119,858	3,811,944	31.45%	53.83%
ACTIVO NO CORRIENTE					
7 CUENTAS POR COBRAR	2,239,774	1,549,451	690,323	44.55%	7.57%
Prestamos por cobrar a Empleados	536,523	602,013	(65,490)	0.00%	1.81%
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	4,036,237	2,765,742	1,270,495	45.94%	13.64%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	(2,332,986)	(1,818,304)	(514,682)	28.31%	-7.88%
8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10,304,838	9,221,312	1,083,526	11.75%	34.82%
Terrenos	6,029,028	4,713,894	1,315,134	27.90%	20.37%
Construcciones en curso		170,364	(170,364)	-100.00%	0.00%
Edificaciones	3,260,410	3,090,046	170,364	5.51%	11.02%
Maquinaria y Equipo	290,552	89,216	201,336	225.67%	0.98%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	239,369	165,082	74,287	45.00%	0.81%
Equipos de Comunicación y Computo	132,414	110,818	21,596	19.49%	0.45%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	1,945,294	1,919,124	26,170	1.36%	6.57%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	1,748	1,748	-	0.00%	0.01%
Depreciación Acumulada	(1,593,977)	(1,038,980)	(554,997)	53.42%	-5.39%
9 OTROS ACTIVOS	157,305	178,965	(21,660)	-12.10%	0.53%
Activos Intangibles	196,618	183,127	13,491	7.37%	0.66%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	(39,313)	(4,162)	(35,151)	0.00%	-0.13%
10 ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	960,500	960,500	-	0.00%	3.25%
Activo por impuesto diferido	960,500	960,500	-	0.00%	3.25%
ACTIVO NO CORRIENTE	13,662,417	11,910,228	1,752,189	14.71%	46.17%
TOTAL ACTIVO	29,594,219	24,030,086	5,564,133	23.15%	100.00%



EMPRESA DE ASEO DE ASEO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Estados Financieros Comparativos a 28 de febrero de 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	FEBRERO 2018	FEBRERO 2017	VARIACIÓN HOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
<i>Notas</i>					
11 OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,205,540	466,762	738,778	0.00%	8.30%
Financiamiento Interno de Corto Plazo	1,205,540	466,762	738,778	0.00%	8.30%
12 CUENTAS POR PAGAR	6,393,369	6,834,324	(440,955)	-6.45%	44.02%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacional	274,014	262,387	11,627	4.43%	1.89%
Recaudos a Favor de Terceros	214,613	20,364	194,249	953.88%	1.48%
Retención en la Fuente e Impuestos	2,914,296	1,152,502	1,761,794	152.87%	20.07%
Otras Cuentas por Pagar	2,990,446	5,399,071	(2,408,625)	-44.61%	20.59%
13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	459,831	424,063	35,768	8.43%	3.17%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	459,831	424,063	35,768	8.43%	3.17%
14 PROVISIONES	1,963,000	1,563,000	400,000	25.59%	13.52%
Litigios y Demandas	403,000	3,000	400,000	13333.33%	2.78%
Provisiones	1,560,000	1,560,000	-	0.00%	10.74%
15 OTROS PASIVOS	1,369,602	1,367,766	1,836	0.13%	9.43%
Otros Pasivos	1,369,602	1,367,766	1,836	0.13%	9.43%
PASIVO CORRIENTE	11,391,342	10,655,915	735,427	6.90%	78.44%
PASIVO NO CORRIENTE					
16 OTROS PASIVOS	3,131,172	2,913,437	217,735	7.47%	21.56%
Provisiones diversas	3,131,172	2,913,437	217,735	7.47%	21.56%
PASIVO NO CORRIENTE	3,131,172	2,913,437	217,735	7.47%	21.56%
TOTAL PASIVO	14,522,514	13,569,352	953,162	7.02%	100.00%
PATRIMONIO					
17 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	15,071,705	10,460,734	4,610,971	44.08%	100.00%
Capital Suscrito y Pagado	1,734,729	1,734,729	-	0.00%	0.12
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Int. Social	143,014	143,014	-	0.00%	0.01
Reservas	1,144,392	862,755	281,637	32.64%	0.08
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,602,279	875,858	2,726,421	311.29%	0.24
Resultados del Ejercicio	2,409,031	806,118	1,602,913	198.84%	0.16
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	6,038,260	6,038,260	-	0.00%	0.40
TOTAL PATRIMONIO	15,071,705	10,460,734	4,610,971	44.08%	100.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	29,594,219	24,030,086	5,564,133	23.15%	0.00%
CUENTAS DE ORDEN					
DEUDORAS DE CONTROL	2,975,822	2,975,822	-	0.00%	0.00%
Otros Derechos contingentes	2,361,810	2,361,810	-	0.00%	0.00%
Otras Cuentas Deudoras de Control	614,012	614,012	-	0.00%	0.00%
ACREEDORAS DE CONTROL	8,454,328	8,454,328	-	0.00%	0.00%
Derechos contingentes	2,975,822	2,975,822	-	0.00%	0.00%
Deudoras Fiscales por contra (Cr)	5,478,506	5,478,506	-	0.00%	0.00%

JOSE MANUEL BARRERA ARIAS
Gerente General

CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUNA
T.P. 151338-T
Contadora Pública

IRMA LOPEZ GALAN
T.P. 7084-T
Revisora Fiscal



EMPRESA DE ASEO DE B/MANGA S.A. E.S.P

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Estados Financieros Comparativos del 01 de ene al 28 de feb de 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	FEBRERO 2018	FEBRERO 2017	VARIACIÓN HOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	6,496,627	5,859,796	636,831	10.87%	79.97%
Ingresos por servicio de aseo	6,496,627	5,859,796	636,831	10.87%	79.97%
19 COSTOS DE VENTAS	4,297,994	3,986,145	311,849	7.82%	84.63%
Costos nomina	463,726	383,689	80,037	20.86%	9.13%
Contratos de personal temporal	23,241	62,254	(39,013)	-62.67%	0.46%
Costos generales de operación	3,491,061	3,285,378	205,683	6.26%	68.74%
Provisiones diversas	262,367	208,476	53,891	25.85%	5.17%
Depreciaciones	50,849	46,348	4,501	9.71%	1.00%
Impuestos	6,750		6,750		0.13%
UTILIDAD BRUTA	2,198,633	1,873,651	324,982	17.34%	91.27%
20 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	596,354	549,820	46,534	8.46%	93.80%
Contratos de personal temporal	40,450	40,170	280	0.70%	6.36%
Gastos generales	157,450	111,295	46,155	41.47%	24.77%
Impostos y contribuciones	69,166	97,293	(28,127)	-28.91%	10.88%
Beneficios a Empleados	321,642	295,014	26,628	9.03%	50.59%
Depreciaciones	7,646	6,048	1,598	26.42%	1.20%
UTILIDAD OPERACIONAL	1,602,279	1,323,831	278,448	21.03%	
21 OTROS INGRESOS	849,573	29,215	820,358	2808.00%	10.46%
Otros Ingresos-Convenios	848,240		848,240		10.44%
Recuperaciones y otros ingresos	1,333	29,215	(27,882)	-95.44%	0.02%
22 OTROS COSTOS	780,736	551,712	229,024	41.51%	15.37%
Costos Por Convenios Interadministrativos	780,736	551,712	229,024	41.51%	15.37%
23 INGRESOS FINANCIEROS	777,314	56,115	721,199	1285.22%	9.57%
Ingresos Financieros	777,314	56,115	721,199	1285.22%	9.57%
24 GASTOS FINANCIEROS	39,399	51,331	(11,932)	-23.25%	6.20%
Financieros Nacionales	39,399	51,331	(11,932)	-23.25%	6.20%
Total de Ingresos	8,123,514	5,945,126	2,178,388		100%
Total gastos	635,753	601,151	34,602		100%
Total costos	5,078,730	4,537,857	540,873		100%
UTILIDAD NETA	2,409,031	806,118	1,602,913		

JOSE MANUEL BARRERA ARIAS
Gerente General

CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUNA
T.P. 151338-T
Contadora Pública

IRMA LOPEZ GALAN
T.P. 7084-T
Revisora Fiscal

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP

PERIODO A 28 DE FEBRERO DE 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. E. S. P, fue constituida como resultado del proceso de escisión de las Empresas Públicas de Bucaramanga S.A. E.S.P. en la Ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander, según escritura pública No. 3408 otorgada el 08 de octubre de 1998 en la Notaría Primera de la ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander. El plazo de duración de la sociedad se estipuló como indefinido.

La Empresa es una Sociedad de Economía Mixta del nivel Municipal estructurada bajo el esquema de Sociedad por Acciones regulada en los términos establecidos en la Ley 142 de 1994 y disposiciones complementarias. El Órgano Máximo es la Asamblea General de Accionistas.

OBJETO SOCIAL

Su objeto social principal es la prestación y regulación del servicio domiciliario de aseo en el Municipio de Bucaramanga y en cualquier otro Municipio del territorio Nacional, así como las actividades complementarias del mismo bajo los principios del desarrollo sostenible, en aspectos económico, social y ambiental.

Para dar cumplimiento a la gestión pública encomendada, tiene los siguientes mecanismos que ejercen Control, Supervisión y Comisión de Regulación a la Empresa:

- ✓ Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo, organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, ciudad y Territorio
- ✓ Contraloría Municipal, quien ejerce el control fiscal a la EMAB
- ✓ La Superintendencia de Servicios Públicos, ejerce control, inspección y vigilancia de la EMAB, en materia contable a través de reportes vía SUI (Sistema Único de Información) de cuentas por pagar, costos, gastos y plan de Contabilidad Pública.
- ✓ Contaduría General de la Nación, vía CHIP información contable y financiera en cumplimiento de las disposiciones establecidas las cuales incluyen a la Empresa de Servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a Empresas oficiales y mixtas en las que la participación del sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior al 50% del capital.
- ✓ Para las Sociedades por acciones a que se refiere el artículo 203 del código de comercio y la ley 43 de 1990, la EMAB está obligada a tener revisoría fiscal.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros fueron preparados y presentados, de acuerdo a lo establecido por marco normativo para empresas que no cotizan en mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público de la Contaduría General de la Nación contemplado en la Resolución 414 de 08 de septiembre de 2014.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos; pasivos; patrimonio; ingresos, gastos y costos en los que se incluyan las ganancias y pérdidas; aportes de los propietarios y distribuciones a los mismos; y flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Identificación de los estados financieros

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información: a) el nombre de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior; b) el hecho de que los estados financieros correspondan a LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP individual o a un grupo de entidades; c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto; d) la moneda de presentación; y e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

Conjunto completo de estados financieros

Un juego completo de estados financieros a cierre del periodo fiscal que comprende lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable;
- b) Un estado del resultado integral del periodo contable;
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable;
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo contable;
- e) Las notas a los estados financieros; y
- f) Un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus

estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en los estados financieros.

CUENTAS POR COBRAR

Antes de reconocer una cuenta por cobrar LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP deberá determinar si se cumplen las condiciones de reconocimiento que establece la siguiente política:

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos 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.

En la medición inicial LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP evaluará las cuentas por cobrar de acuerdo a su clasificación:

Las cuentas por cobrar al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar al costo amortizado se medirán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP medirá con posterioridad al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán así mismo, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

INVENTARIOS

En la medición inicial los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP registrara como costo de adquisición:

En los inventarios se incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva) y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El valor neto de realización y el valor de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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 período contable.

En la medición inicial las propiedades, planta y equipo de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

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.

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.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

No siempre será necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

CUENTAS POR PAGAR

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.

En la Medición inicial las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán según su naturaleza: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

En la Medición posterior al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán según su naturaleza, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo de

Tramites normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

PRESTAMOS POR PAGAR

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.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Beneficios a los empleados a largo plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el

empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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:

- Servicio público domiciliario de aseo
- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- El uso por terceros de activos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

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.

INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

IMPUESTO DIFERIDO

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.

En su medición inicial los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Para el efecto, se emplearán las tasas que sean de aplicación en el ejercicio gravable en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará el origen y las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma como LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP espere, al final del periodo contable, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos. Esto es, mediante su uso o su disposición. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se medirán por su valor presente.

En su medición posterior el valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión al final de cada periodo contable. LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma, la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos. Esta reducción será objeto de reversión cuando LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

El efectivo y equivalentes de efectivo representa el 23.84% sobre el total del activo. El rubro más significativo está representado en las cuentas de ahorro y seguidamente la cuenta de efectivo de uso restringido por valor de 2.719.714, la cual se encuentra disponible para ser utilizada únicamente en atender las necesidades en el sitio de disposición final – Clausura y pos clausura.

	2,018	2,017
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	7,055,927	5,301,996
CAJA	4,200	6,272
<i>Caja Principal</i>	4,200	6,272
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,051,727	5,295,724
<i>Bancos Comerciales</i>	270,141	220,298
<i>Cuentas de Ahorro</i>	2,576,293	1,771,444
<i>Efectivo de uso restringido</i>	2,719,714	2,745,199
<i>Otros equivalentes al efectivo-Fiducias</i>	1,485,579	558,783

Estos rubros comprenden las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata para atender las obligaciones de la Empresa.

- El dinero en Caja, el cual para su conciliación deberá contener los respectivos soportes de movimientos en entradas y salidas por el área de tesorería.
- Depósitos en Instituciones Financieras, las cuentas corrientes y de ahorro se encuentran debidamente conciliadas. Las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, que no han sido identificadas se registrarán normalmente en la cuenta del banco correspondiente y se revelarán en las notas de pasivos por consignaciones recibidas sin identificar, además se revelará por el área de Comercial de la EMAB, las razones por las cuales se considera impracticable identificar los terceros y/o los conceptos por valores recibidos.
- Las notas débito en el extracto bancario, originadas por cheques devueltos o cheques pendientes por cobro deberán ser contabilizados en el momento de ser reconocidos, y deberán ser revelados en las notas del pasivo o su afectación en el Activo.
- Otros equivalentes al efectivo representados en derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de equivalentes al efectivo, es decir otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.
- El efectivo de uso restringido son los recursos asignados para fines específicos, y que la Empresa deberá mantener en control para dar cumplimiento a lo requerido.
- Los sobregiros bancarios, de existir, se clasificarán y se presentarán como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.
- La gestión de tesorería hará seguimiento a los saldos pendientes de caja ya sean por consignar en las cuentas bancarias de la EMAB y/o conciliar. Verificar y dar control a las cuentas pendientes por pagar y por cobrar a terceros. Adicionalmente deberá informar por medio de una nota de revelación los saldos a favor o en contra según el movimiento de efectivo y equivalente del efectivo de la Empresa.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a favor de la Empresa a un periodo no mayor de noventa días y representa el 29.67% sobre el total del Activo. Con relación al periodo anterior aumenta un 31.19% y su rubro más significativo está representado en cuentas por cobrar a Convenios y Contratos interadministrativos.

Entre esto rubros tenemos:

- ✓ Cartera por la prestación del servicio, incluida la cuenta por cobrar al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga generada por el manejo de facturación conjunta y el recaudo.
- ✓ Saldos acumulados a favor por impuestos y cuentas pendientes por cobrar por Convenios interadministrativos.

Estas cuentas están clasificadas según su naturaleza, la actividad y el objeto social de la misma.

	2,018	2,017
CUENTAS POR COBRAR	2,495,216	2,173,029
Cartera Corriente no mayor a 90 días	1,445,448	1,287,189
Barrido	327,154	317,037
Recoleccion y Transporte	461,229	428,177
Disposicion Final	203,126	149,544
Comercializacion y Manejo del Recaudo	110,794	74,055
Limpieza Urbana	5,486	16,813
Tratamiento lixiviados	37,714	30,509
Tarifa de Aprovechamiento	15,619	28
Diposicion Final Bascula	411,599	329,554
Aporte Solidario	81,491	83,879
Subsidio Servicios Públicos	(232,835)	(142,407)
Intereses cartera corriente	24,072	
Subsidios Servicios domiciliarios de Aseo	393,906	230,309
Subsidios por cobrar	393,906	230,309
Cartera Convenio Facturación conjunta	655,862	655,531
Acueducto Metropolitano de Bmanga	655,862	655,531

- El rubro de cuentas por cobrar por la prestación del servicio de Aseo registra un valor total de 2.495.216, los cuales están distribuidos en clientes por valor de 1.445.448, por cobrar en un periodo de uno a noventa días por concepto de prestación de servicios de Aseo a los diferentes usuarios del servicio domiciliario, los cuales están clasificados en Comerciales, Industriales, Oficiales, Especiales, y Residenciales.
- La cuenta por cobrar de 393.906 corresponde al balance entre aportes y subsidios que genera la facturación por el servicio público domiciliario.
- El cobro de cartera se realiza por medio de facturación directa y por medio de convenios con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga y la Electricadora de Santander donde se factura conjuntamente y se realiza la gestión de recaudo por parte de estas dos Empresas. La siguiente cuenta por cobrar es la del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga por un valor de 655.862 que a si mismo corresponden al rubro de cartera.

El área de Comercial deberá informar por medio de nota de revelación a final de cada mes la situación de la cartera y la complejidad para recuperar saldos vencidos por cobrar y de acuerdo a este informe es indispensable clasificar el tipo de cliente, el riesgo, posibles ventajas por financiamiento donde se determine los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva y procedimiento en acuerdos de cobro.

La entidad presenta una antigüedad importante en las cuentas por cobrar de difícil cobro (Cartera) por valor de 1.703.251 y actualmente se gestiona diferente cobros para lograr viabilidad una recuperación favorable para la Empresa.

ANTICIPO Y AVANCES ENTREGADOS

Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero a contratistas y proveedores para la prestación de servicios necesarios al cumplimiento del objeto social de la Emab, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas

	2,018	2,017
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	66,702	-
<i>Anticipo para adquis de bienes y servicios</i>	66,702	
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	18,706	1,592
<i>Otros avances y anticipos-Nómina</i>	18,706	1,592

En los anticipos y saldos a favor por Impuestos y contribuciones tenemos el más representativo por valor de \$1.631.383 que representa el saldo a favor ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, después de ser deducidos en renta 2016 los saldos acumulados de los periodos 2013 a 2015, con saldo a favor para ser compensado sobre renta de vigencia 2017.

	2,018	2,017
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPTOS	3,647,958	3,765,128
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1,987,370	1,509,391
<i>Auto-retencion por Renta</i>	1,189,401	862,865
<i>Auto-retencion por CREE</i>	797,969	646,526
RETENCION EN LA FUENTE	29,205	12,678
<i>Retencion en la Fuente</i>	29,205	12,678
SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS	1,631,383	2,243,059
<i>Saldos a favor en liquidaciones privadas</i>	1,631,383	2,243,059

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En otras cuentas por cobrar se registran los Convenios Interadministrativos, por valor de 2.552.741, servicios prestados por la EMAB para la ejecución de los Convenios y Contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Bucaramanga y Metro línea.

Los convenios vigentes que posee la Empresa son:

- ✓ Contrato No. 07/2018 Mantenimiento de Parques y zonas verdes
- ✓ Contrato No. 517/2014 Servicios de tratamiento en planta de lixiviados
- ✓ Convenio No. 520/2015 Servicios en Celdas Alternas
- ✓ Convenio No. 068/2018 Puntos críticos Área Urbana
- ✓ Contrato No. 035/2018 Servicios de Aseo Metrolínea

	2,018	2,017
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,552,741	754,042
CONVENIOS Y CTOS INTERADMINISTRATIVOS	2,552,689	738,779
Contrato 07/2018 Parques	848,240	
Convenio 120 Parques		99,042
Convenio 285 Area metropolitana	47,160	47,160
Contrato 517 Planta de lixiviados	877,286	592,577
Contrato 200/2017 Ptos críticos	80	
Contrato 061/2017 Metrolínea	174,971	
Contrato 019/2017 Parques	427,210	
Contrato 001/2017 Inderbu	177,742	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	52	15,263
Otros deudores	52	15,263

NOTA 5. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Comprende los créditos otorgados a Empleados para adquisición de vivienda propia, con propósito de recuperación en un periodo de uno a doce meses, estos recursos son manejados en Financiera Comultrasan, cuenta bancaria a nombre de la EMAB y destinada para el Fondo de Vivienda de empleados con vinculación laboral y relación con la convención de la Emab. Este rubro representa el 0.32% sobre el activo total.

	2,018	2,017
CREDITOS A EMPLEADOS	94,552	96,204
Creditos a Empleados	4,312	5,964
Fondo de Vivienda Los Santos	90,240	90,240

- El total de beneficiarios por el fondo de vivienda Predio Los Santos: Noventa y seis empleados (96) directos de la EMAB
- Plazo acordado para la finalización de la deuda: Diez (10) años
- Valor Total del préstamo: \$ 761.930.880
- Valor del préstamo por beneficiario: \$ 7.906.000
- Valor pendiente por cobrar a corto plazo: \$ 94.552
- Tasa de interés efectiva anual: 4.08%
- Ingresos mensuales promedio recibidos por financiamiento: \$ 2.496.000
- Ingresos mensuales recibidos por beneficiarios: \$ 26.090

NOTA 6. INVENTARIOS

Al cierre de febrero de 2018, la EMAB no registra inventario. El saldo en inventario está representado en materiales, suministros y otros elementos que representan realmente un gasto para la Empresa.

	2,018	2,017
INVENTARIO		27,867
Materiales y suministros		27,867

El área de almacén de la empresa, es el responsable de todos los suministros y materiales que requiere la EMAB para satisfacer las necesidades de carácter inmediato tanto en el área de operación como en el área administrativa.

Se realiza diariamente control de entradas y salidas del almacén y al cierre de mes se realiza verificación de saldos iniciales y cálculo para saldos finales. Este activo se reconoce como gasto o costo a final de cada mes, según su asignación y se amortiza con el costo real de venta.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

PRÉSTAMOS POR COBRAR

Comprende los créditos otorgados a Empleados para adquisición de vivienda propia, con propósito de recuperación en un periodo superior de doce meses, estos recursos son manejados en Financiera Comultrasan, cuenta bancaria a nombre de la EMAB y destinada para el Fondo de Vivienda de empleados con vinculación laboral y relación con la convención de la Emab. Este rubro representa el 1.81% sobre el activo.

	2,018	2,017
CREDITOS A EMPLEADOS	536,523	602,013
<i>Fondo de Vivienda Los Santos</i>	<i>536,523</i>	<i>602,013</i>

- El total de beneficiarios por el fondo de vivienda Predio Los Santos: Noventa y seis empleados (96) directos de la EMAB
- Plazo acordado para la finalización de la deuda: Diez (10) años
- Valor Total del préstamo: 761.931
- Valor del préstamo por beneficiario: 7.906
- Valor pendiente por cobrar a largo plazo: 546.151
- Tasa de interés efectiva anual: 4.08%
- Ingresos mensuales promedio recibidos por financiamiento: \$ 2.496.000
- Ingresos mensuales recibidos por beneficiarios: \$ 26.090

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO

El rubro Clientes, registra en el Activo no Corriente la cartera mayor de noventa días, por valor de 4.036.237, con un deterioro de 2.332.986 y un saldo final menos el gasto por deterioro por valor de 1.703.25. Su mayor valor esta generado por la facturación conjunta con el Acueducto metropolitano de Bucaramanga por el servicio domiciliario de Aseo. Este cuenta Representa el 5.76% sobre el total del activo.

Se reconocen y se clasifican las cuentas por cobrar por prestación del servicio de aseo, cuando su vencimiento sea mayor a noventa días.

Con relación al año anterior la cartera mayor a 90 días aumenta un 17.63%, esto debido a que la Empresa reconoce financieramente los interés generados por cada

uno de los usuarios, luego de lograr depurar, clasificar e identificar por usuario, capital e intereses.

	2,018	2,017
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO	1,703,251	947,438
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	4,036,237	2,765,742
<i>Barrido</i>	638,160	521,454
<i>Recoleccion y Transporte</i>	892,834	777,163
<i>Disposicion Final</i>	303,480	253,633
<i>Comercializacion y Manejo del Recaudo</i>	158,767	160,311
<i>Limpieza Urbana</i>	12,591	8,798
<i>Tratamiento de Lixiviados</i>	44,712	12,651
<i>Tarifa de Aprovechamiento</i>	5,584	713
<i>Disposicion Final- Bascula</i>	642,206	327,481
<i>Aporte Solidario</i>	212,320	196,146
<i>Subsidio Servicios Públicos</i>	(482,443)	(306,653)
<i>Plazas de Mercado</i>	251,379	251,379
<i>Pilas Publicas</i>	683,207	562,666
<i>Intereses cartera no corriente</i>	673,440	
DETERIORO ACUMULADO DE CTAS POR COBRAR	(2,332,986)	(1,818,304)

- La Empresa evalúa al final de cada cierre contable, que exista evidencia objetiva de que este activo cumpla con el periodo establecido para ser clasificado en cuentas de difícil cobro.
- La cartera no corriente está clasificada por edades entre uno a más de 1801 días. Después de valorar y estimar las cifras vencidas en cartera y minimizando el riesgo por afectación del gasto debido a resultados de ejercicios anteriores, la EMAB realizó deterioro de esta cartera estableciendo la diferencia entre el valor en libros y el valor presente estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro gastos.
- El deterioro de cartera se realizó contablemente sobre el 100% en la Cartera clasificada a más de 360 días y cartera por servicios prestados en las plazas de mercado. Se deteriora el 99% en cartera por servicios en pilas Públicas ya que su recaudo no supera el 1% con relación a la totalidad de los clientes por este rubro. La cartera de 90 días a 360 días se valoriza y se estima que se logre recuperar en un periodo no mayor a un año, se realiza deterioro estimando su tiempo de recuperación.
- se realizará un estudio de crédito por cliente dando opciones de futuros pagos, con el fin de gestionar y recuperar el efectivo de la Empresa.
- Mensualmente se preparará un estado de cartera clasificado por edades, fechas de vencimiento, descuentos y financiamiento.
- Esta cartera debe ser gestionada evitando su pérdida, ya que se consideraría un gasto para la empresa, que se ve en la obligación de provisionarla y castigarla, lo cual generaría perder parte de los ingresos de la empresa

- afectando el estado de resultados integral.
- El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.
 - Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito en la cuenta de "recuperaciones".
 - La entidad presenta una antigüedad importante de las cuentas por cobrar (Cartera) a la cual no se le practico deterioro aunque existían los indicios, esto debido a que no existió una medición fiable de los flujos futuros estimados de cada uno de los terceros que se encontraban en mora.

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa los activos que posee la Empresa, necesarios para el desarrollo de las operaciones dentro de su objeto social. Las propiedades planta y equipos se encuentran debidamente amparados contra todo riesgo, mediante pólizas de seguros vigentes. Este rubro se encuentra registrado por su costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización como: Mantenimiento y supervisión, impuestos e instalación.

Propiedad planta y equipo representa el 34.82% sobre el total de los Activos.

	2,018	2,017
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10,304,838	9,221,312
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	11,898,815	10,260,292
TERRENOS	6,029,028	4,713,894
<i>Real de minas</i>	3,746,981	3,746,981
<i>Lote Bucaramanga</i>	2,057,642	962,661
<i>Lote Girón</i>	224,405	4,252
EDIFICACIONES	3,260,410	3,260,410
<i>Construcciones en curso</i>		170,364
<i>Planta de Lixiviados</i>	1,652,427	1,652,427
<i>Vías de comunicación</i>	241,392	241,403
<i>Edificio El Carrasco</i>	1,366,591	1,196,216
MAQUINARIA Y EQUIPO	290,552	89,216
<i>Equipo de construcción</i>	9,531	7,544
<i>Herramientas y accesorios</i>	97,197	73,713
<i>Otras maquinarias y equipos</i>	183,824	7,959
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	239,369	165,082
<i>Muebles y Enseres</i>	200,702	135,572
<i>Equipo de Oficina</i>	38,667	29,510
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	132,414	110,818
<i>Equipo de comunicación</i>	10,670	22,192
<i>Equipo de computo</i>	121,744	88,626

EQUIPO DE TRANSP TRACCION Y ELEVACION	1,945,294	1,919,124
Terrestre	1,945,294	1,919,124
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	1,748	1,748
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1,593,977)	(1,038,980)
Edificaciones	(599,764)	(427,020)
Maquinaria y Equipo	(75,203)	(14,673)
Muebles y Enseres	(72,964)	(44,714)
Equipo de comunicación y computo	(66,376)	(33,839)
Equipo de transporte tracción y elevación	(777,922)	(516,986)
Equipo de comedor y cocina	(1,748)	(1,748)

- Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación periódica y las pérdidas por deterioro.
- La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y el cual será definido junto con su vida útil en el momento de su registro. .
- Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto formarán parte del gasto o costo según corresponda.
- Las propiedades en el curso de construcción para fines de Operación, si existiesen se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida.
- Los costos o eventos que ocurran con fecha posterior al cierre de los Estados Financieros puede tener un impacto significativo en el activo, por esta razón estos eventos serán ajustados después de su comprobación y se revelaran en las notas a los Estados financieros reconociendo su valor en libros, según corresponda, sólo cuando sea probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.
- Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período integral en el período en el que éstos se incurren.
- La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

NOTA 09. OTROS ACTIVOS

El activo Intangible representa las licencias adquiridas para el funcionamiento del Sistema Integral Operativo, Financiero y Contable de la Empresa, representa el 0.53% sobre el total de los Activos.

	2,018	2,017
INTANGIBLES	196,618	183,127
Licencias	22,618	9,127
Software	174,000	174,000

AMORTIZACION ACUMULADA EN INTANGIBLES	(39,313)	(4,162)
<i>Amortización acumulada licencias</i>	<i>(20,463)</i>	<i>(2,712)</i>
<i>Amortización acumulada software</i>	<i>(18,850)</i>	<i>(1,450)</i>

- Se reconocerán Como activos intangibles, los recursos identificables de carácter no moratorio y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.
- Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada.
- La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada el cual se proyectó a diez años más.
- En el Software los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.
- La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada
- La vida útil estimada y el método de amortización para los intangibles se revisan mensual al final de cada período.

NOTA 10. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Corresponde al valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por a) diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide; y b) beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento.

La EMAB para el periodo contable 2016 realizó el cálculo del impuesto diferido, el cual consistió en comparar las bases contables vs las bases fiscales dando como resultado un impuesto diferido de \$ 960.500, para este periodo hubo un cambio considerable en el valor del impuesto diferido el cual se trató de acuerdo a lo indicado por el marco normativo anexo a la resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación así "Los cambios de valor de los impuestos diferidos que en el momento de su reconocimiento inicial se registraron en el patrimonio, se reconocerán en el patrimonio". Con respecto al 2017 no hubo un cambio considerable ya que las bases contables vs las fiscales con relación pasivo y activo no presentaron variación significativa, su diferencia fue registrada en el gasto de impuesto diferido.

PASIVOS

NOTA 11. PRESTAMOS POR PAGAR

Las obligaciones financieras contraídas por la Empresa se clasificaran en corrientes y no corrientes según la programación de pagos.

Al 31 de diciembre de 2017 la Empresa adquirió un predio con el siguiente financiamiento:

Fecha de compra 27 de nov 2017

Fecha final de pagos: 27 de nov 2019

Valor del contrato por compraventa: 1.315.134

Primera cuota pagada: Con el recaudo del AMB a favor de la Emab en nov de 2017

Plazo establecido: 48 meses

Tasa: Efectiva Anual 0.4392%

Valor mensual amortizado a capital: 27.399

Saldo a feb 28 de 2018: 1.205.540 representando un 8.30% sobre el total del pasivo.

	2,018	2,017
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,205,540	466,762
<i>Financiamiento Interno</i>	1,205,540	466,762

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Representa el 44.02% sobre el total del pasivo. Este rubro Registra el valor de las obligaciones contraídas por la Empresa a favor de terceros por conceptos diferentes a obligaciones financieras.

Con relación al año anterior presenta una disminución de 441 equivalente al 6.45%, su variación está compuesta por el movimiento de dos rubros, la disminución por valor de 1.500.150 cancelado a la Entidad proactiva y un aumento del impuesto de renta vigencia 2017 por valor de 2.432.230.

	2,018	2,017
CUENTAS POR PAGAR	6,393,369	6,834,324
<i>Bienes y Servicios</i>	274,014	262,387
<i>Recaudos a favor de terceros</i>	214,613	20,364
<i>Retenciones en la Fuente</i>	188,445	63,272
<i>Impuestos contribuciones y tasas</i>	2,725,851	1,089,230
<i>otras cuentas por pagar-servicios por ctos</i>	2,990,446	5,399,071

El rubro Cuentas por pagar se clasifica el 100% en partidas corrientes, ya que para la Empresa el objetivo de pago es inferior a un año.

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Registra el valor de los pasivos a cargo de la Empresa y a favor de los Empleados, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos. Representa el 3.17% sobre el total del pasivo.

	2,018	2,017
BENEFICIOS A EMPLEADOS	459,831	424,063
<i>Cuentas por pagar Nomina</i>	459,831	424,063

NOTA 14. PROVISIONES

Las provisiones de la Emab clasificadas en el pasivo corriente representan el 13.52% sobre el total del Activo, estas cuentas del pasivo consisten en establecer como medida de control una cantidad de recursos como un gasto o como un costos, para estar preparados por si realmente se originase el pago de una obligación que la empresa ya ha contraído con anterioridad.

Las Provisiones Diversas para Adquisición de bienes y servicios, registra las cuentas de proveedores, contratistas y Contratos por prestación de servicios, que radican documentos después del cierre de cada mes quedando su registro presupuestal en un periodo diferente a la prestación de servicios.

Las provisiones para demandas legales (Litigios y demandas), se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo. Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Se realiza a final del periodo del cierre fiscal o en caso de sucesos impredecibles que ocurra durante el periodo con incidencia de riesgo en afectar los recursos de la Empresa.

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.
- Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.
- La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

La Provisión del pasivo ambiental (Obligaciones Potenciales), registra el valor Estimado a un periodo no mayor a doce meses por la Empresa para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades de cierre, clausura u post clausura; La EMAB se encuentra entre el intervalo del 18.001 y 30.000 toneladas dispuestas mensualmente por lo cual debe constituir una provisión del 13% del recaudo del componente de Disposición Final. Lo anterior en cumplimiento de la resolución 351 de 2005 expedida por la CRA en su art 15.

	2,018	2,017
PROVISIONES	1,963,000	1,563,000
Litigios y Demandas	403,000	3,000
Obligaciones potenciales	1,560,000	1,560,000

NOTA 15. OTROS PASIVOS

Comprende cuentas por pagar contraídas en vigencias anteriores con diferentes Municipios, que por su naturaleza no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo. Representa el 9.43% sobre el total de los pasivos.

	2,018	2,017
OTROS PASIVOS	1,369,602	1,367,766
CUENTAS POR PAGAR A MUNICIPIOS	1,367,766	1,367,766
Municipio de Bucaramanga	942,996	942,996
Municipio de Girón	182,421	182,421
Municipio de Floridablanca	107,371	107,371
Municipio de Piedecuesta	134,978	134,978
APORTES PARA EL MUNICIPIO DE B/MANGA	1,836	
Aportes de Empleados para el Auditorio Peralta	1,836	

NOTA 16. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Comprende la Provisión de pasivo ambiental, estimado a un periodo mayor a doce meses por valor de 3.131.172, para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades de cierre clausura y post clausura; La EMAB se encuentra entre el intervalo del 18.001 y 30.000 toneladas dispuestas mensualmente por lo cual debe constituir una provisión del 13% del recaudo del componente de Disposición Final. Lo anterior en cumplimiento de la resolución 351 de 2005 expedida por la CRA en su art 15.

	2,018	2,017
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	3,131,172	2,913,437
Obligaciones potenciales	3,131,172	2,913,437

NOTA 17. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Este rubro está formado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Empresa. El capital autorizado de la compañía a 31 de diciembre de 2017 está conformado por 1.904.000.000 de acciones con un valor nominal de \$1,00 por acción. Existen 1.734.729.000 acciones suscritas y pagadas y a 28 de febrero de 2018 los Accionistas de la sociedad son los siguientes:

Accionista	No. de Acciones	%
Municipio de Bucaramanga	1.734.728.880	99.999993082
Área Metropolitana de Bucaramanga	30	0.000001729
Invisbu	30	0.000001729
Caja de Previsión social Municipal	30	0.000001729
Cooperativa de Empleados de Empresas Públicas de Bucaramanga	30	0.000001729
TOTAL	1.734.729.000	100%

	2,018	2,017
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	15,071,705	10,460,734
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,734,729	1,734,729
<i>Capital Autorizado</i>	1,904,000	1,904,000
<i>Capital por suscribir (DB)</i>	(169,271)	(169,271)
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES , CUOTAS	143,014	143,014
<i>Prima en colocacion de acciones</i>	143,014	143,014
RESERVAS	1,144,392	862,755
<i>Reserva Legal</i>	690,740	409,103
<i>Otras reservas</i>	453,652	453,652
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,602,279	875,858
<i>Utilidades o excedentes acumuladas</i>	3,602,279	875,858
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,409,031	806,118
<i>Utilidad o excedente del ejercicio</i>	2,409,031	806,118
IMPACTOS POR LA TRANSI AL NUEVO MARCO	6,038,260	6,038,260

NOTA 18. INGRESOS

Ingresos de actividades ordinarias

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 período 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 provienen de:

- Prestación de servicios de Aseo domiciliario.

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- b) es probable que LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- d) los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP deben cumplir con el principio de asociación, para lo cual debe reconocer los costos incurridos para obtener dichos ingresos.

Al cierre de febrero de 2018 la Emab presenta los siguientes ingresos operacionales por valor de 6.496.627 y un incremento del 10.87% con relación al año anterior.

	2,018	2,016
VENTA DE SERVICIOS	6,496,627	5,859,796
Servicio de aseo	6,709,968	5,966,853
<i>Recoleccion y Transporte</i>	2,423,810	2,354,450
<i>Barrido y Limpieza</i>	1,455,805	1,375,124
<i>Tarifa de Aprovechamiento</i>	99,372	
<i>Tratamiento de Lixiviados</i>	167,036	143,143
<i>Disposicion Final</i>	933,235	740,472
<i>Disposición Final Báscula</i>	968,222	878,187
<i>Limpieza Urbana</i>	4,548	86,570
<i>Comercializacion</i>	432,866	388,907
<i>Comercialización por aprovechamiento</i>	225,074	
DEV, REBAJAS Y DESCUENTOS	(213,341)	(107,057)
<i>Dev Rebajas y Descuentos</i>	(213,341)	(107,057)

NOTA 19. COSTO DE VENTAS

Corresponden al costo de servicios vendidos durante el periodo contable y que tienen relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la Empresa de Aseo de Bucaramanga.

Estos costos agrupan las cuentas de los costos directos e indirectos necesarios para cumplir con el objeto social de la Emab. Su variación es un factor importante que ayuda a determinar junto con los ingresos operacionales la rentabilidad bruta del negocio.

Los costos son clasificados según su función dentro de la Empresa, en la clasificación de nómina tenemos los sueldos, horas extras, prestaciones sociales, auxilios educativos, rodamientos, capacitaciones, dotaciones, bienestar social y otros por convención como prima de vacaciones, prima convencional y auxilios educativos.

Los costos operacionales representan el 84.63% del total de los egresos de la Empresa y su incremento con relación al año anterior fue del 7.82%, esto debido al reconocimiento del costo generado en el sitio de Disposición Final vigencia dic de 2017.

	2,018	2,017
COSTO DE VENTAS	4,297,994	3,986,145
Costos Nomina	463,726	383,689
Sueldos	283,611	257,425
Prima de servicios y otras	29,150	29,028
Cesantias	23,625	22,252
Intereses a las cesantias	2,835	2,832
Vacaciones	11,827	15,604
Auxilios Educativos	17,206	
Rodamientos	4,982	5,676
Contribuciones efectivas	56,722	50,872
Contribuciones efectivas Parques	33,769	
Contratos de personal temporal	23,241	62,254
Costos generales de Operación	3,491,061	3,285,378
Provisiones diversas	262,367	208,476
Pasivo Ambiental	262,367	208,476
Depreciaciones	50,849	46,348
Impuestos	6,750	

GASTOS

Corresponde a los gastos administrativos 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, los cuales 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 la distribución de excedentes.

NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados por el desarrollo del objeto social de la Empresa y se registra sobre la base de causación los valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa conteniendo básicamente las incurridas en las áreas de Contabilidad, Sistemas, Jurídica, financiera y administrativa y todos los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP.

	2,018	2,017
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	596,354	549,820
Beneficios a Empleados	321,642	295,014
Sueldos	203,100	186,857
Prima de servicios y otras	26,268	21,377
Cesantías	16,918	14,981
Intereses a las cesantías	2,030	1,798
Vacaciones	8,469	7,490
Auxilios Educativos	11,328	-
Rodamientos	1,645	874
Capacitaciones	10,962	
Contribuciones efectivas	39,201	59,518
Aportes a sena-ibcf	1,721	951
Dotación		1,168
Contratos de personal temporal	40,450	40,170
Servicios	40,450	40,170
Gastos generales	157,450	111,295
Honorarios y servicios	14,517	5,583
Vigilancia y seguridad	10,226	21,334
Materiales y Suministros	1,049	492
Mantenimiento equipo de oficina	7,357	2,500
Instalaciones nuevas oficinas quebradaseca	54,872	
Reparaciones	2,900	
Servicios Públicos	28,394	43,970
Arrendamientos	16,665	7,163
Impresos publicaciones suscripciones y afiliación	8,107	13,691
Fotocopias y otros gtos de papelería	328	132
Comunicaciones y Transporte	5,849	6,219



<i>Servicios de Aseo, Cafetería, Restaurante</i>	1,171	2,789
<i>Contratos de Aprendizaje</i>	5,957	5,902
<i>Gastos Legales</i>	20	823
<i>Otros Gastos Generales</i>	38	697
Impuestos y contribuciones	69,166	97,293
<i>Cuota de fiscalización</i>	22,296	38,309
<i>Imppto de Industria y comercio</i>	46,870	42,189
<i>Sanciones</i>		11,510
<i>Contribuciones CRA</i>		5,228
<i>Intereses</i>		57
Depreciaciones y Amortizaciones	7,646	6,048

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja-bancos).

Este rubro representa el 93.80% del total de los gastos generados por la administración de la operación, con relación al año anterior aumento un 8.46%, este aumento se debió al incremento legal en salarios 2018 y pagos realizados por conceptos de auxilios educativos y capacitaciones.

Los gastos por beneficios a Empleados comprende los conceptos de nómina y otros gastos necesarios inherentes a la prestación de servicios del personal de la Empresa. Estos gastos están debidamente causados y provisionados en el periodo correspondiente.

Los gastos de Depreciación y amortización corresponden a los estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

NOTA 21. OTROS INGRESOS

Corresponde al valor de los ingresos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP que por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en las cuentas de Ingreso Operacional, como los servicios prestados para dar cumplimiento a los convenios y contratos interadministrativos, descuentos concebidos por proveedores y facturación por copias. Representan el 10.46% sobre el total de Ingresos.

	2,018	2,017
OTROS INGRESOS	849,573	29,215
CTOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	848,240	-
<i>Contrato 07 MTO parques y zonas verdes</i>	848,240	
RECUPERACIONES	1,333	29,215
<i>Recuperaciones</i>	1,333	29,215

LOS INGRESOS POR CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS:

Registra el ingreso recibido por los convenios y contratos Interadministrativos suscritos con el Municipio de Bucaramanga y otras Instituciones públicas, con el fin de satisfacer las necesidades del ciudadano.

Contrato Interadministrativo facturado a feb de 2018:

Contrato 07/2018: mantenimiento de parques, zonas verdes y espacios públicos del Municipio de Bucaramanga-Santander.

NOTA 22. OTROS COSTOS

Corresponden a los costos generados para la ejecución de convenios Interadministrativos suscritos con Entidades Públicas y Privadas, estos costos igual que los ingresos generados por las actividades correspondientes a estos convenios, son clasificados en otros Ingresos porque su naturaleza no es propia a la actividad principal de la Empresa, también por su límite de ejecución y por su control económico. Representan el 15.37% sobre el total de los costos, su incremento del 41.51% con relación al año anterior se debe a la variación de contratos interadministrativos y su avance de ejecución.

	2,018	2,017
CTOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	780,736	551,712
<i>Contrato 068/2018 plazas de mercado</i>	28,324	
<i>Contrato 035/2018 Metrolinea</i>	43,728	
<i>Contrato 07 Parques</i>	373,568	
<i>Convenio 120 Mto parques</i>		8,301
<i>Convenio 520 adecuación delda alterna</i>		56,002
<i>Convenio 517/15 Mcipio Bmanga Mto PTLX</i>	315,458	304,189
<i>Convenio 019 MTO parques y zonas verdes</i>		183,220
<i>Convenio 200 Puntos críticos</i>	5,798	
<i>Convenio 300 Instalacion prado japones</i>	13,860	

NOTA 23. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros son los derivados de operaciones financieras, los interés por financiación y por mora pagados por los usuarios del servicio de aseo domiciliario. En otros ingresos financieros la Empresa de Aseo de Bucaramanga recibe aproximadamente cada mes 2.045 que corresponden a intereses generado por el fondo de vivienda.

Con relación al año anterior el ingreso financiero aumenta más del 100%, esto debido a los intereses reconocidos por la Empresa, luego de lograr depurar, clasificar e identificar por usuario, capital e intereses estas cuentas pendientes por cobrar.

	2,018	2,017
INGRESOS FINANCIEROS	777,314	56,115
Rendimientos Financieros	61,836	42,541
Intereses por financiación usuarios	233	621
Intereses por Recargo por mora	711,278	8,830
Otros ingresos financieros	3,967	4,123

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los gastos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros. Representan el 6.20% del total de los gastos.

	2,018	2,017
GASTOS FINANCIEROS	39,399	51,331
Operaciones de CR para adquisición de bienes	10,951	25,738
Comisiones	181	82
Intereses mora	110	
GMF y otros gastos financieros	28,157	25,511



JOSE MANUEL BARRERA ARIAS
Gerente General



CLAUDIA VIVIANA CASTILLO
T.P. 151338-T
Contadora Pública



IRMA LOPEZ GALAN
T.P. 7084-T
Revisora Fiscal



EMPRESA DE ASEO DE ASEO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Estados Financieros Comparativos a 31 de Diciembre de 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVO	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	VARIACIÓN HOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE					
<i>Notas</i>					
3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7,839,532	4,228,287	- 3,611,245	85.41%	26.78%
Caja	378	2,171	- 1,793	-82.59%	0.00%
Depósitos en Instituciones Financieras	3,061,711	1,146,050	1,915,661	167.15%	10.46%
Efectivo de Uso Restringido	2,721,345	2,617,569	103,776	3.96%	9.30%
Otros equivalentes al efectivo	2,056,098	462,497	1,593,601	344.56%	7.02%
4 CUENTAS POR COBRAR	8,727,130	8,528,762	198,368	2.33%	29.81%
Servicios Públicos	2,451,277	1,989,156	462,121	23.23%	8.37%
Avances y anticipos entregados	429,606	429,606	0.00%	0.00%	1.47%
Anticipos o saldos a favor por impuestos y Contribuciones	3,378,860	3,690,978	- 312,118	-8.46%	11.54%
Otras Cuentas por Cobrar	2,467,387	2,848,628	- 381,241	0.00%	8.43%
5 PRESTAMOS POR COBRAR	95,473	709,598	- 614,125	-86.55%	0.33%
Prestamos por cobrar a Empleados	95,473	709,598	- 614,125	-86.55%	0.33%
6 INVENTARIOS	-	14,526	- 14,526	-100.00%	0.00%
Materiales y suministros	-	14,526	- 14,526	-100.00%	0.00%
ACTIVO CORRIENTE	16,662,135	13,481,173	3,180,962	23.60%	56.92%
ACTIVO NO CORRIENTE					
7 CUENTAS POR COBRAR	1,192,415	948,921	243,494	25.66%	4.07%
Prestamos por cobrar a Empleados	546,151	546,151	0.00%	0.00%	1.87%
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	2,979,250	2,767,225	212,025	7.66%	10.18%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	(2,332,986)	(1,818,304)	- 514,682	28.31%	-7.97%
8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10,298,675	9,198,643	1,100,032	11.96%	35.18%
Terrenos	6,029,028	4,713,894	1,315,134	27.90%	20.60%
Construcciones en curso	170,364	170,364	-100.00%	-100.00%	0.00%
Edificaciones	3,260,410	3,090,046	170,364	5.51%	11.14%
Maquinaria y Equipo	290,552	86,316	204,236	236.61%	0.99%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	162,575	103,257	59,318	57.45%	0.56%
Equipos de Comunicación y Computo	132,414	96,477	35,937	37.25%	0.45%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	1,945,294	1,919,124	26,170	1.36%	6.65%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	1,748	1,748	0.00%	0.00%	0.01%
Depreciación Acumulada	(1,523,346)	(982,583)	- 540,763	55.03%	-5.20%
9 OTROS ACTIVOS	158,845	180,414	- 21,569	-11.96%	0.54%
Activos Intangibles	196,618	183,126	13,492	7.37%	0.67%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	(37,773)	(2,712)	- 35,061	0.00%	-0.13%
10 ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	960,500	960,500	-	0.00%	3.28%
Activo por impuesto diferido	960,500	960,500	-	0.00%	3.28%
ACTIVO NO CORRIENTE	12,610,435	11,288,478	1,321,957	11.71%	43.08%
TOTAL ACTIVO	29,272,570	24,769,651	4,502,919	18.18%	100.00%



EMPRESA DE ASEO DE ASEO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Estados Financieros Comparativos a 31 de Diciembre de 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	VARIACIÓN HOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
<i>Notas</i>					
11 OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,260,337	1,354,082	- 93,745	0.00%	7.59%
Financiamiento Interno de Corto Plazo	1,260,337	1,354,082	- 93,745	0.00%	7.59%
12 CUENTAS POR PAGAR	5,902,780	9,249,475	- 3,346,695	-36.18%	35.54%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacional	724,201	685,575	38,626	5.63%	4.36%
Recaudos a Favor de Terceros	236,234	1,375,862	- 1,139,628	-82.83%	1.42%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	522,263	257,357	264,906	102.93%	3.14%
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	112,919	1,257,706	- 1,144,787	-91.02%	0.68%
Otras Cuentas por Pagar	4,307,163	5,672,975	- 1,365,812	-24.08%	25.93%
13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	776,060	343,814	432,246	125.72%	4.67%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	776,060	343,814	432,246	125.72%	4.67%
14 PROVISIONES	4,395,300	3,000	4,392,300	146410.00%	26.46%
Litigios y Demandas	403,000	3,000	400,000	13333.33%	2.43%
Provisiones	3,992,300	3,000	3,989,300	132976.67%	24.04%
15 OTROS PASIVOS	1,369,089	1,682,591	- 313,502	-18.63%	8.24%
Otros Pasivos	1,369,089	1,682,591	- 313,502	-18.63%	8.24%
PASIVO CORRIENTE	13,703,566	12,632,962	1,070,604	8.47%	82.50%
PASIVO NO CORRIENTE					
16 OTROS PASIVOS	2,906,330	2,482,073	424,257	17.09%	17.50%
Provisiones diversas	2,906,330	2,482,073	424,257	17.09%	17.50%
PASIVO NO CORRIENTE	2,906,330	2,482,073	424,257	17.09%	17.50%
TOTAL PASIVO	16,609,896	15,115,035	1,494,861	9.89%	100.00%
PATRIMONIO					
17 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	12,662,674	9,654,616	3,008,058	31.16%	100.00%
Capital Suscrito y Pagado	1,734,729	1,734,729		0.00%	0.14
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Int. Social	143,014	143,014		0.00%	0.01
Reservas	1,144,392	862,755	281,637	32.64%	0.09
Resultados de Ejercicios Anteriores	594,218	(1,940,516)	2,534,734	-130.62%	0.05
Resultados del Ejercicio	3,008,061	2,816,374	191,687	6.81%	0.24
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	6,038,260	6,038,260	-	0.00%	0.48
TOTAL PATRIMONIO	12,662,674	9,654,616	3,008,058	31.16%	100.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	29,272,570	24,769,651	4,502,919	18.18%	0.00%
CUENTAS DE ORDEN					
DEUDORAS DE CONTROL	2,975,822	2,975,822	-	0.00%	0.00%
Otros Derechos contingentes	2,361,810	2,361,810	-	0.00%	0.00%
Otras Cuentas Deudoras de Control	614,012	614,012	-	0.00%	0.00%
ACREEDORAS DE CONTROL	8,454,328	8,454,328	-	0.00%	0.00%
Derechos contingentes	2,975,822	2,975,822	-	0.00%	0.00%
Deudoras Fiscales por contra (Cr)	5,478,506	5,478,506	-	0.00%	0.00%

JOSE MANUEL BARRERA ARIAS
 Gerente General

CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUNA
 T.P. 151338-T
 Contadora Pública

IRMA LOPEZ GALAN
 T.P. 7084-T
 Revisora Fiscal



EMPRESA DE ASEO DE B/MANGA S.A. E.S.P 2016

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Estados Financieros Comparativos del 01 de ene al 31 de dic de 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	VARIACIÓN HOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	36,441,546	34,514,385	1,927,161	5.58%	84.28%
Ingresos por servicio de aseo	36,441,546	34,514,385	1,927,161	5.58%	84.28%
19 COSTOS DE VENTAS	25,835,234	26,552,532 -	717,298	-2.70%	81.00%
Costos nomina	2,674,139	2,339,731	334,408	14.29%	8.38%
Contratos de personal temporal	550,838	7,512,259 -	6,961,421	-92.67%	1.73%
Costos generales de operación	20,677,493	14,850,121	5,827,372	39.24%	64.83%
Provisiones diversas	1,363,794	1,159,024	204,770	17.67%	4.28%
Depreciaciones	530,284	193,826	336,458	173.59%	1.66%
Impuestos	38,686	497,571 -	458,885	-92.23%	0.12%
UTILIDAD BRUTA	10,606,312	7,961,853	2,644,459	33.21%	194.96%
20 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5,312,185	5,556,750 -	244,565	-4.40%	82.88%
Contratos de personal temporal	449,560	442,987	6,573	1.48%	7.61%
Gastos generales	1,247,298	562,875	684,423	121.59%	21.13%
Imptos y contribuciones	1,081,528	1,239,217 -	157,689	-12.72%	18.32%
Beneficios a Empleados	1,960,888	1,748,317	212,571	12.16%	33.22%
Indemnizaciones	1,149	236,426 -	235,277	-99.51%	0.02%
Depreciaciones	57,080	311,402 -	254,322	-81.67%	0.97%
Deterioro por cuentas por cobrar	514,682	1,015,526 -	500,844	-49.32%	1.61%
UTILIDAD OPERACIONAL	5,294,127	2,405,103	2,889,024	120.12%	
21 OTROS INGRESOS	6,353,108	7,479,293 -	1,126,185	-15.06%	14.69%
Otros Ingresos-Convenios	6,223,658	6,804,833 -	581,175	-8.54%	14.39%
Recuperaciones	129,450	587,866 -	458,416	-77.98%	0.30%
Otros Ingresos diversos		86,594 -	86,594	-100.00%	
22 OTROS COSTOS	6,060,260	5,665,586	394,674	6.97%	19.00%
Costos Por Convenios Interadministrativos	6,060,260	5,665,586	394,674	6.97%	19.00%
23 OTROS GASTOS	408,899	574,553 -	165,654	-28.83%	6.93%
Litigios y Demandas	403,000	248,711	154,289	62.04%	6.83%
Otros Gastos diversos	5,899	325,842 -	319,943	-98.19%	0.10%
24 INGRESOS FINANCIEROS	444,815	224,532	220,283	98.11%	1.03%
Ingresos Financieros	444,815	224,532	220,283	98.11%	1.03%
25 GASTOS FINANCIEROS	182,530	335,607 -	153,077	-45.61%	3.09%
Financieros Nacionales	182,530	335,607 -	153,077	-45.61%	3.09%
Total de Ingresos	43,239,469	42,218,210	1,021,259		100%
Total gastos	5,903,614	6,466,910 -	563,296		100%
Total costos	31,895,494	32,218,118 -	322,624		100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	5,440,361	3,533,182	1,907,179		
Provisión Impto de Renta	2,432,300	716,808	1,715,492		
UTILIDAD NETA	3,008,061	2,816,374	191,687		

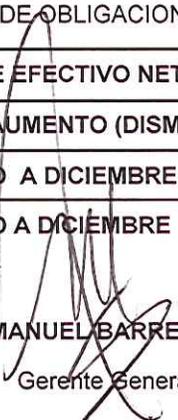
JOSE MANUEL BARRERA ARIAS
Gerente General

CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUNA
T.P. 151336-T
Contadora Pública

IRMA LOPEZ GALAN
T.P. 7084-T
Revisora Fiscal



EMPRESA DE ASEO DE ASEO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Estados Financieros Comparativos a 31 de Diciembre de 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL PERIODO (ESTADO DE RESULTADO)	3,008,061	
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
(+) DEPRECIACIONES	540,763	
(+) AMORTIZACIONES	35,061	
(+) DETERIORO DE ACTIVOS	514,682	
(-) PROVISIONES	4,503,055	
SUBTOTAL	8,601,622	
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	8,601,622	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
(+) DISMINUCION CUENTAS POR COBRAR	614,125	
(+) DISMINUCION INVENTARIOS	14,526	
(+) AUMENTO BENEFICIOS A EMPLEADOS	432,246	
(-) AUMENTO CUENTAS POR COBRAR	956,544	
(-) DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR	3,346,695	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(3,242,347)	
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,640,793	
(-) AUMENTO INTANGIBLES	13,492	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(1,654,285)	
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+) NUEVAS OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	1,260,337	
(-) PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	1,354,082	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS Y PATRIMONIO	(93,745)	
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	3,611,245	
EFFECTIVO A DICIEMBRE 2016	4,228,287	
EFFECTIVO A DICIEMBRE 2017	7,839,532	
 JOSE MANUEL BARRERA ARIAS Gerente General	 CLAUDIA VIVIANA CASTILLO T.P. 151338-T Contadora Pública	 IRMA LOPEZ GALAN T.P. 7084-T Revisora Fiscal



EMPRESA DE ASEO DE B/MANGA S.A. E.S.P
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Estados Financieros Comparativos 2017-2016
(Cifras expresadas en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016	<u>9,654,616</u>
VARIACIONES PATRIMONIALES	<u>3,008,058</u>
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2017	12,662,674

	Diciembre 17	Diciembre 16	AUMENTO	DISMINUCION
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,734,729	1,734,729		
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES , CUOTAS O PARTES	143,014	143,014		
RESERVAS	1,144,392	862,755	281,637	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	594,218	(1,940,516)	2,534,734	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,008,061	2,816,374	191,687	
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE R	6,038,260	6,038,260		-
TOTAL PATRIMONIO	12,662,674	9,654,616	3,008,058	-
TOTAL VARIACIÓN EN EL PATRIMONIO				<u><u>3,008,058</u></u>


JOSE MANUEL BARRERA ARIAS
 Gerente General


CLAUDIA VIVIANA CASTILLO L
 T.P. 151338-T
 Contadora Publica


IRMA LOPEZ GALAN
 T.P. 7084-T
 Revisora Fiscal

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP

PERIODO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. E. S. P, fue constituida como resultado del proceso de escisión de las Empresas Públicas de Bucaramanga S.A. E.S.P. en la Ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander, según escritura pública No. 3408 otorgada el 08 de octubre de 1998 en la Notaría Primera de la ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander. El plazo de duración de la sociedad se estipuló como indefinido.

La Empresa es una Sociedad de Economía Mixta del nivel Municipal estructurada bajo el esquema de Sociedad por Acciones regulada en los términos establecidos en la Ley 142 de 1994 y disposiciones complementarias. El Órgano Máximo es la Asamblea General de Accionistas.

OBJETO SOCIAL

Su objeto social principal es la prestación y regulación del servicio domiciliario de aseo en el Municipio de Bucaramanga y en cualquier otro Municipio del territorio Nacional, así como las actividades complementarias del mismo bajo los principios del desarrollo sostenible, en aspectos económico, social y ambiental.

Para dar cumplimiento a la gestión pública encomendada, tiene los siguientes mecanismos que ejercen Control, Supervisión y Comisión de Regulación a la Empresa:

- ✓ Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo, organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, ciudad y Territorio
- ✓ Contraloría Municipal, quien ejerce el control fiscal a la EMAB
- ✓ La Superintendencia de Servicios Públicos, ejerce control, inspección y vigilancia de la EMAB, en materia contable a través de reportes vía SUI (Sistema Único de Información) de cuentas por pagar, costos, gastos y plan de Contabilidad Pública.
- ✓ Contaduría General de la Nación, vía CHIP información contable y financiera en cumplimiento de las disposiciones establecidas las cuales incluyen a la Empresa de Servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a Empresas oficiales y mixtas en las que la participación del sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior al 50% del capital.
- ✓ Para las Sociedades por acciones a que se refiere el artículo 203 del código
- ✓ de comercio y la ley 43 de 1990, la EMAB está obligada a tener revisoría fiscal.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros fueron preparados y presentados, de acuerdo a lo establecido por marco normativo para empresas que no cotizan en mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público de la Contaduría General de la Nación contemplado en la Resolución 414 de 08 de septiembre de 2014.

013

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos; pasivos; patrimonio; ingresos, gastos y costos en los que se incluyan las ganancias y pérdidas; aportes de los propietarios y distribuciones a los mismos; y flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Identificación de los estados financieros

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información: a) el nombre de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior; b) el hecho de que los estados financieros correspondan a LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP individual o a un grupo de entidades; c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto; d) la moneda de presentación; y e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

Conjunto completo de estados financieros

Un juego completo de estados financieros a cierre del periodo fiscal que comprende lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable;
- b) Un estado del resultado integral del periodo contable;
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable;
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo contable;
- e) Las notas a los estados financieros; y
- f) Un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus

estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en los estados financieros.

CUENTAS POR COBRAR

Antes de reconocer una cuenta por cobrar LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP deberá determinar si se cumplen las condiciones de reconocimiento que establece la siguiente política:

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos 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.

En la medición inicial LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP evaluará las cuentas por cobrar de acuerdo a su clasificación:

Las cuentas por cobrar al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar al costo amortizado se medirán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el período que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP medirá con posterioridad al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán así mismo, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

INVENTARIOS

En la medición inicial los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP registrara como costo de adquisición:

En los inventarios se incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva) y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El valor neto de realización y el valor de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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.

En la medición inicial las propiedades, planta y equipo de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

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.

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.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

No siempre será necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

CUENTAS POR PAGAR

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.

En la Medición inicial las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán según su naturaleza: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

En la Medición posterior al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán según su naturaleza, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo de

Tramites normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

PRESTAMOS POR PAGAR

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.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Beneficios a los empleados a largo plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el

empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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:

- Servicio público domiciliario de aseo
- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- El uso por terceros de activos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

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.

INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

IMPUESTO DIFERIDO

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.

En su medición inicial los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Para el efecto, se emplearán las tasas que sean de aplicación en el ejercicio gravable en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará el origen y las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma como LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP espere, al final del periodo contable, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos. Esto es, mediante su uso o su disposición. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se medirán por su valor presente.

En su medición posterior el valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión al final de cada periodo contable. LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma, la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos. Esta reducción será objeto de reversión cuando LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

El efectivo y equivalentes de efectivo representa el 26.78% sobre el total del activo. El rubro más significativo está representado en las cuentas de ahorro y seguidamente la cuenta de efectivo de uso restringido por valor de 2.721.345, la cual se encuentra disponible para ser utilizada únicamente en atender las necesidades en el sitio de disposición final – Clausura y pos clausura.

	2,017	2,016
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	7,839,532	4,228,287
CAJA	378	2,171
<i>Caja Principal</i>	378	2,171
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,839,154	4,226,116
<i>Bancos Comerciales</i>	265,641	166,338
<i>Cuentas de Ahorro</i>	2,796,070	979,712
<i>Efectivo de uso restringido</i>	2,721,345	2,617,569
<i>Otros equivalentes al efectivo-Fiducias</i>	2,056,098	462,497

Estos rubros comprenden las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata para atender las obligaciones de la Empresa.

- El dinero en Caja, el cual para su conciliación deberá contener los respectivos soportes de movimientos en entradas y salidas por el área de tesorería.
- Depósitos en Instituciones Financieras, las cuentas corrientes y de ahorro se encuentran debidamente conciliadas. Las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, que no han sido identificadas se registrarán normalmente en la cuenta del banco correspondiente y se revelarán en las notas de pasivos por consignaciones recibidas sin identificar, además se revelará por el área de Comercial de la EMAB, las razones por las cuales se considera impracticable identificar los terceros y/o los conceptos por valores recibidos.
- Las notas débito en el extracto bancario, originadas por cheques devueltos o cheques pendientes por cobro deberán ser contabilizados en el momento de ser reconocidos, y deberán ser revelados en las notas del pasivo o su afectación en el Activo.
- Otros equivalentes al efectivo representados en derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de equivalentes al efectivo, es decir otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.
- El efectivo de uso restringido son los recursos asignados para fines específicos, y que la Empresa deberá mantener en control para dar cumplimiento a lo requerido.
- Los sobregiros bancarios, de existir, se clasificarán y se presentarán como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.
- La gestión de tesorería hará seguimiento a los saldos pendientes de caja ya sean por consignar en las cuentas bancarias de la EMAB y/o conciliar. Verificar y dar control a las cuentas pendientes por pagar y por cobrar a terceros. Adicionalmente deberá informar por medio de una nota de revelación los saldos a favor o en contra según el movimiento de efectivo y equivalente del efectivo de la Empresa.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a favor de la Empresa a un periodo no mayor de noventa días y representa el 26.81% sobre el total del Activo.

Entre esto rubros tenemos:

- ✓ Cartera por la prestación del servicio, incluida la cuenta por cobrar al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga generada por el manejo de facturación conjunta y el recaudo.
- ✓ Saldos acumulados a favor por impuestos y cuentas pendientes por cobrar por Convenios interadministrativos.

Estas cuentas están clasificadas según su naturaleza, la actividad y el objeto social de la misma.

	2,017	2,016
CUENTAS POR COBRAR	2,451,277	1,989,156
Cartera Corriente	1,232,067	1,038,384
Barrido	282,861	226,392
Recoleccion y Transporte	323,589	375,473
Disposicion Final	145,645	189,380
Comercializacion y Manejo del Recaudo	82,318	52,843
Limpieza Urbana	2,718	10,845
Tratamiento lixiviados	28,211	20,618
Tarifa de Aprovechamiento	7,158	60
Diposicion Final Bascula	403,873	198,965
Financiación aseo	16,096	2,603
Aporte Solidario	74,446	70,589
Subsidio Servicios Públicos	(134,849)	(109,384)
Subsidios Servicios domiciliarios de Aseo	466,424	104,992
Subsidios por cobrar	466,424	104,992
Cartera Convenio Facturación conjunta	752,786	845,780
Acueducto Metropolitano de Bmanga	752,786	845,780

- El rubro de cuentas por cobrar por la prestación del servicio de Aseo registra un valor total de 2.451.277, los cuales están distribuidos en clientes por valor de 1.232.067, por cobrar en un periodo de uno a noventa días por concepto de prestación de servicios de Aseo a los diferentes usuarios del servicio domiciliario, los cuales están clasificados en Comerciales, Industriales, Oficiales, Especiales, y Residenciales.
- La cuenta por cobrar de \$ 466.424 corresponde al balance entre aportes y subsidios que genera la facturación por el servicio público domiciliario.
- El cobro de cartera se realiza por medio de facturación directa y por medio de convenios con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga y la Electrificadora de Santander donde se factura conjuntamente y se realiza la gestión de recaudo por parte de estas dos Empresas. La siguiente cuenta por cobrar es la del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga por un valor de 752.786 que a si mismo corresponden al rubro de cartera.

El área de Comercial deberá informar por medio de nota de revelación a final de cada mes la situación de la cartera y la complejidad para recuperar saldos vencidos por cobrar y de acuerdo a este informe es indispensable clasificar el tipo de cliente, el riesgo, posibles ventajas por financiamiento donde se determine los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva y procedimiento en acuerdos de cobro.

La entidad presenta una antigüedad importante en las cuentas por cobrar de difícil cobro (Cartera) por valor de 2.979.250 y actualmente se está evaluando para lograr ver viable una recuperación favorable para la Empresa.

ANTICIPO Y AVANCES ENTREGADOS

Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero a contratistas y proveedores para la prestación de servicios necesarios al cumplimiento del objeto social de la Emab, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas

	2,017	2,016
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	429,606	-
<i>Anticipo para adquis de bienes y servicios</i>	429,606	-

En los anticipos y saldos a favor por Impuestos y contribuciones tenemos el más representativo por valor de \$1.631.383 que representa el saldo a favor ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, después de ser deducidos en renta 2016 los saldos acumulados de los periodos 2013 a 2015, con saldo a favor sin solicitud de devolución.

	2,017	2,016
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPTOS	3,378,860	3,690,978
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1,723,788	1,415,094
<i>Auto-retención por Renta</i>	1,028,677	911,504
<i>Auto-retención por CREE</i>	695,111	503,590
RETENCION EN LA FUENTE	21,571	15,182
<i>Retención en la Fuente</i>	21,571	15,182
SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS	1,631,383	2,260,702
<i>Saldos a favor en liquidaciones privadas</i>	1,631,383	2,260,702
IMPTO A LAS VENTAS	2,118	-
<i>Impuesto a las ventas retenido</i>	2,118	-

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En otras cuentas por cobrar se registran los Convenios Interadministrativos, por valor de 2.465.915, servicios prestados por la EMAB para la ejecución de los Convenios y Contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Bucaramanga, Área Metropolitana, Metro línea e Inderbú.

Los convenios vigentes que posee la Empresa son:

- ✓ Contrato No. 019/2017 Mantenimiento de Parques y zonas verdes
- ✓ Contrato No. 517/2014 Servicios de tratamiento en planta de lixiviados
- ✓ Convenio No. 520/2015 Servicios en Celdas Alternas
- ✓ Convenio No. 200/2017 Puntos críticos Área Urbana
- ✓ Contrato No. 061/2017 Servicios de Aseo Metrolínea
- ✓ Contrato No. 300/2017 Suministro e instalación de prado Japonés
- ✓ Contrato No.001/2017 Prado Japonés -Inderbu

	2,017	2,016
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,467,387	2,848,628
CONVENIOS Y CTOS INTERADMINISTRATIVOS	2,465,915	2,848,628
Convenio 120 Parques		982,289
Convenio 285 Area metropolitana	47,160	47,160
Contrato 517 Planta de lixiviados	1,253,266	970,670
Convenio 520 celdas alternas B/manga		848,509
Contrato 200/2017 Ptos críticos	80,480	
Contrato 061/2017 Metrolínea	174,971	
Contrato 019/2017 Parques	522,299	
Contrato 001/2017 Inderbu	177,742	
Convenio 300/2017 Prado Bmanga	209,997	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,472	-
Otros deudores	1,472	-

NOTA 5. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Comprende los créditos otorgados a Empleados para adquisición de vivienda propia, con propósito de recuperación en un periodo de uno a doce meses, estos recursos son manejados en Financiera Comultrasan, cuenta bancaria a nombre de la EMAB y destinada para el Fondo de Vivienda de empleados con vinculación laboral y relación con la convención de la Emab. Este rubro representa el 0.33% sobre el activo total.

	2,017	2,016
CREDITOS A EMPLEADOS	95,473	709,598
Creditos a Empleados	5,617	6,164
Fondo de Vivienda Los Santos	89,856	703,434

- El total de beneficiarios por el fondo de vivienda Predio Los Santos: Noventa y seis empleados (96) directos de la EMAB
- Plazo acordado para la finalización de la deuda: Diez (10) años
- Valor Total del préstamo: \$ 761.930.880
- Valor del préstamo por beneficiario: \$ 7.906.000
- Valor pendiente por cobrar a corto plazo: \$ 95.473
- Tasa de interés efectiva anual: 4.08%
- Ingresos mensuales promedio recibidos por financiamiento: \$ 2.496.000
- Ingresos mensuales recibidos por beneficiarios: \$ 26.090

NOTA 6. INVENTARIOS

Al cierre fiscal 2017, la EMAB no registra inventario. El saldo en inventario están representados en materiales, suministros y otros elementos que representan realmente un gasto para la Empresa.

	2,017	2,016
INVENTARIO		14,526
Materiales y suministros		14,526

El área de almacén de la empresa, es el responsable de todos los suministros y materiales que requiere la EMAB para satisfacer las necesidades de carácter inmediato tanto en el área de operación como en el área administrativa.

Se realiza diariamente control de entradas y salidas del almacén y al cierre de mes se realiza verificación de saldos iniciales y cálculo para saldos finales. Este activo se reconoce como gasto o costo a final de cada mes, según su asignación y se amortiza con el costo real de venta.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

PRÉSTAMOS POR COBRAR

Comprende los créditos otorgados a Empleados para adquisición de vivienda propia, con propósito de recuperación en un periodo superior de doce meses, estos recursos son manejados en Financiera Comultrasan, cuenta bancaria a nombre de la EMAB y destinada para el Fondo de Vivienda de empleados con vinculación laboral y relación con la convención de la Emab. Este rubro representa el 1.87% sobre el activo total. Con relación a 2016 la cuenta de créditos a Empleados no presenta saldo ya que todo su registro se realizó en cuentas por cobrar de corto plazo y en 2017 se realizó la respectiva clasificación.

	2,017	2,016
CREDITOS A EMPLEADOS	546,151	-
Fondo de Vivienda Los Santos	546,151	-

- El total de beneficiarios por el fondo de vivienda Predio Los Santos: Noventa y seis empleados (96) directos de la EMAB
- Plazo acordado para la finalización de la deuda: Diez (10) años
- Valor Total del préstamo: 761.931
- Valor del préstamo por beneficiario: 7.906
- Valor pendiente por cobrar a largo plazo: 546.151
- Tasa de interés efectiva anual: 4.08%
- Ingresos mensuales promedio recibidos por financiamiento: \$ 2.496.000
- Ingresos mensuales recibidos por beneficiarios: \$ 26.090

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO

El rubro Clientes, registra en el Activo no Corriente la cartera mayor de noventa días, por valor de 2.979.250, generada por la facturación a usuarios del servicio domiciliario de Aseo. Representa el 10.18% sobre el total del activo.

Se reconocen y se clasifican las cuentas por cobrar por prestación del servicio de aseo, cuando su vencimiento sea mayor a noventa días.

	2,017	2,016
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO	646,264	948,921
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	2,979,250	2,767,225
Barrido	572,852	489,827
Recoleccion y Transporte	796,622	642,897
Disposicion Final	271,974	214,299
Comercializacion y Manejo del Recaudo	159,490	122,456
Limpieza Urbana	11,990	30,614
Tratamiento de Lixiviados	24,250	30,614
Tarifa de Aprovechamiento	1,973	0
Disposicion Final- Bascula	425,464	395,738
Escombros, Eventuales y Especiales	40,683	25,615
Aporte Solidario	207,530	
Subsidio Servicios Públicos	(406,303)	
Plazas de Mercado	251,379	251,379
Pilas Publicas	621,346	563,786
DETERIORO ACUMULADO DE CTAS POR COBRAR	(2,332,986)	(1,818,304)

- La Empresa evalúa al final de cada cierre contable, que exista evidencia objetiva de que este activo cumpla con el periodo establecido para ser clasificado en cuentas de difícil cobro.
- La cartera no corriente está clasificada por edades entre uno a más de 1801 días. Después de valorar y estimar las cifras vencidas en cartera y minimizando el riesgo por afectación del gasto debido a resultados de ejercicios anteriores, la EMAB realizó deterioro de esta cartera estableciendo la diferencia entre el valor en libros y el valor presente estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro gastos.
- El deterioro de cartera se realiza contablemente sobre el 100% en la Cartera clasificada a más 360 días y cartera por servicios prestados en las plazas de mercado. Se deteriora el 99% en cartera por servicios en pilas Públicas ya que su recaudo no supera el 1% con relación a la totalidad de los clientes por este rubro. La cartera de 90 días a 360 días se valoriza y se estima que se logre recuperar en un periodo no mayor a un año, se realiza deterioro estimando su tiempo de recuperación.
- se realizará un estudio de crédito por cliente dando opciones de futuros pagos, con el fin de gestionar y recuperar el efectivo de la Empresa.
- Mensualmente se preparará un estado de cartera clasificado por edades, fechas de vencimiento, descuentos y financiamiento.
- Esta cartera debe ser gestionada evitando su pérdida, ya que se consideraría un gasto para la empresa, que se ve en la obligación de provisionarla y castigarla, lo cual generaría perder parte de los ingresos de la empresa afectando el estado de resultados integral.
- El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe

evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

- Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito en la cuenta de "recuperaciones".
- La entidad presenta una antigüedad importante de las cuentas por cobrar (Cartera) a la cual no se le practica deterioro aunque existían los indicios, esto debido a que no existió una medición fiable de los flujos futuros estimados de cada uno de los terceros que se encontraban en mora.

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa los activos que posee la Empresa, necesarios para el desarrollo de las operaciones dentro de su objeto social. Las propiedades planta y equipos se encuentran debidamente amparados contra todo riesgo, mediante pólizas de seguros vigentes. Este rubro se encuentra registrado por su costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización como: Mantenimiento y supervisión, impuestos e instalación.

Propiedad planta y equipo representa el 35.18% sobre el total de los Activos.

	2,017	2,016
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10,298,676	9,198,642
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	11,822,022	10,181,225
TERRENOS	6,029,028	4,713,893
Real de minas	3,746,981	3,746,981
Lote Bucaramanga	2,057,642	962,661
Lote Girón	224,405	4,251
EDIFICACIONES	3,260,410	3,260,410
Construcciones en curso		170,364
Planta de Lixiviados	1,652,427	1,652,427
Vías de comunicación	241,392	241,404
Edificio El Carrasco	1,366,591	1,196,215
MAQUINARIA Y EQUIPO	290,552	86,316
Equipo de construcción	9,532	7,544
Herramientas y accesorios	97,196	70,813
Otras maquinarias y equipos	183,824	7,959
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	162,575	103,257
Muebles y Enseres	123,908	73,747
Equipo de Oficina	38,667	29,510
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	132,415	96,477
Equipo de comunicación	10,671	7,851
Equipo de computo	121,744	88,626
EQUIPO DE TRANSP TRACCIÓN Y ELEVACION	1,945,294	1,919,124
Terrestre	1,945,294	1,919,124
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	1,748	1,748

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1,523,346)	(982,583)
Edificaciones	(572,594)	(408,693)
Maquinaria y Equipo	(70,360)	(13,186)
Muebles y Enseres	(68,975)	(41,963)
Equipo de comunicación y computo	(64,169)	(31,992)
Equipo de transporte tracción y elevación	(745,500)	(485,001)
Equipo de comedor y cocina	(1,748)	(1,748)

- Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación periódica y las pérdidas por deterioro.
- La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y el cual será definido junto con su vida útil en el momento de su registro.
- Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto formarán parte del gasto o costo según corresponda.
- Las propiedades en el curso de construcción para fines de Operación, si existiesen se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida.
- Los costos o eventos que ocurran con fecha posterior al cierre de los Estados Financieros puede tener un impacto significativo en el activo, por esta razón estos eventos serán ajustados después de su comprobación y se revelaran en las notas a los Estados financieros reconociendo su valor en libros, según corresponda, sólo cuando sea probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.
- Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período integral en el período en el que éstos se incurren.
- La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

NOTA 09. OTROS ACTIVOS

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

	2,017	2,016
INTANGIBLES	196,618	183,126
Licencias	22,618	9,126
Software	174,000	174,000
AMORTIZACIÓN ACUMULADA EN INTANGIBLES	(37,773)	(2,712)
Amortización acumulada licencias	(20,373)	(2,712)
Amortización acumulada software	(17,400)	

- Se reconocerán Como activos intangibles, los recursos identificables de carácter no moratorio y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.
- Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada.
- La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada el cual se proyectó a diez años más.
- En el Software los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.
- La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada
- La vida útil estimada y el método de amortización para los intangibles se revisan mensual al final de cada período.

NOTA 10. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Corresponde al valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por a) diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide; y b) beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento.

La EMAB para el periodo contable 2016 realizo el cálculo del impuesto diferido, el cual consistió en comparar las bases contables vs las bases fiscales dando como resultado un impuesto diferido de \$ 960.500, para este periodo hubo un cambio considerable en el valor del impuesto diferido el cual se trató de acuerdo a lo indicado por el marco normativo anexo a la resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación así “Los cambios de valor de los impuestos diferidos que en el momento de su reconocimiento inicial se registraron en el patrimonio, se reconocerán en el patrimonio”. Con respecto al 2017 no hubo un cambio considerable ya que las bases contables vs las fiscales con relación pasivo y activo no presentaron variación significativa, su diferencia fue registrada en el gasto de impuesto diferido.

PASIVOS

NOTA 11. PRESTAMOS POR PAGAR

Las obligaciones financieras contraídas por la Empresa se clasificaran en corrientes y no corrientes según la programación de pagos.

Al 31 de diciembre de 2017 la Empresa adquirió un predio con el siguiente financiamiento:

Fecha de compra 27 de nov 2017

Fecha final de pagos: 27 de nov 2019

Valor del contrato por compraventa: 1.315.134

Primera cuota pagada: Con el recaudo del AMB a favor de la Emab en nov de 2017

Plazo establecido: 48 meses

Tasa: Efectiva Anual 0.4392%

Valor mensual amortizado a capital: 27.399

Saldo a dic 31 de 2017: 1.260.337 representando un 7.59% sobre el total del pasivo.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2,017	2,016
Financiamiento Interno	1,260,337	1,354,082

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Representa el 35.54% sobre el total del pasivo. Este rubro registra el valor de las obligaciones contraídas por la Empresa a favor de terceros por conceptos diferentes a obligaciones financieras.

Con relación al año anterior presenta una disminución de 3.346.695 equivalente al 36.18%, sin embargo el rubro más representativo lo registra lo adeudado con la Empresa Proactiva Chicamocha por valor de 2.071.840 servicios prestados a la EMAB en vigencias anteriores, clasificada en otras cuentas por pagar.

	2,017	2,016
CUENTAS POR PAGAR	5,902,780	9,249,475
Bienes y Servicios	724,201	685,575
Recaudos a favor de terceros	236,234	1,375,862
Retenciones en la Fuente	522,263	257,357
Impuestos contribuciones y tasas	112,919	1,257,706
otras cuentas por pagar-servicios por ctos	4,307,163	5,672,975

El rubro Cuentas por pagar se clasifica el 100% en partidas corrientes, ya que para la Empresa el objetivo de pago es inferior a un año.

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Registra el valor de los pasivos a cargo de la Empresa y a favor de los Empleados, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos. Representa el 4.67% sobre el total del pasivo.

	2017	2,016
BENEFICIOS A EMPLEADOS	776,060	343,814
Cuentas por pagar Nomina	776,060	343,814

NOTA 14. PROVISIONES

Las provisiones de la Emab clasificadas en el pasivo corriente representan el 26.46% sobre el total del Activo, estas cuentas del pasivo consisten en establecer como medida de control una cantidad de recursos como un gasto o como un costos, para

estar preparados por si realmente se originase el pago de una obligación que la empresa ya ha contraído con anterioridad.

Las Provisiones Diversas para Adquisición de bienes y servicios, registra las cuentas de proveedores, contratistas y Contratos por prestación de servicios, que radican documentos después del cierre de cada mes quedando su registro presupuestal en un periodo diferente a la prestación de servicios.

Las provisiones para demandas legales (Litigios y demandas), se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo. Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Se realiza a final del periodo del cierre fiscal o en caso de sucesos impredecibles que ocurra durante el periodo con incidencia de riesgo en afectar los recursos de la Empresa.

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.
- Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.
- La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

La Provisión del pasivo ambiental (Obligaciones Potenciales), registra el valor Estimado a un periodo no mayor a doce meses por la Empresa para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades de cierre, clausura u post clausura; La EMAB se encuentra entre el intervalo del 18.001 y 30.000 toneladas dispuestas mensualmente por lo cual debe constituir una provisión del 13% del recaudo del componente de Disposición Final. Lo anterior en cumplimiento de la resolución 351 de 2005 expedida por la CRA en su art 15.

	2,017	2,016
PROVISIONES	4,395,300	3,000
Litigios y Demandas	403,000	3,000
Provisión del Imppto de renta 2017	2,432,300	
Obligaciones potenciales	1,560,000	

NOTA 15. OTROS PASIVOS

En el 2017 esta cuenta se reclasifica y comprende el pasivo contraído en vigencias anteriores con diferentes Municipios, que por su naturaleza no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo. Representa el 8.24% sobre el total de los pasivos. En el 2016 esta cuenta presenta la cuenta del pasivo ambiental en un periodo de 12 meses,

	2,017	2,016
OTROS PASIVOS	1,369,089	1,682,591
CUENTAS POR PAGAR A MUNICIPIOS	1,367,766	-
Municipio de Bucaramanga	942,996	
Municipio de Girón	182,421	
Municipio de Floridablanca	107,371	
Municipio de Piedecuesta	134,978	
APORTES PARA EL MUNICIPIO DE B/MANGA	1,323	
Aportes de Empleados para el Auditorio Peralta	1,323	
PASIVO AMBIENTAL		1,682,591

NOTA 16. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Comprende la Provisión de pasivo ambiental, estimado a un periodo mayor a doce meses por valor de \$ 2.906.330, para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades de cierre clausura y post clausura; La EMAB se encuentra entre el intervalo del 18.001 y 30.000 toneladas dispuestas mensualmente por lo cual debe constituir una provisión del 13% del recaudo del componente de Disposición Final. Lo anterior en cumplimiento de la resolución 351 de 2005 expedida por la CRA en su art 15.

	2,017	2,016
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2,906,330	2,482,073
Obligaciones potenciales	2,906,330	2,482,073

NOTA 17. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Este rubro está formado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Empresa. El capital autorizado de la compañía a 31 de diciembre de 2017 está conformado por 1.904.000.000 de acciones con un valor nominal de \$1,00 por acción. Existen 1.734.729.000 acciones suscritas y pagadas y a 30 de noviembre de 2017 los Accionistas de la sociedad son los siguientes:

Accionista	No. de Acciones	%
Municipio de Bucaramanga	1.734.728.880	99.999993082
Área Metropolitana de Bucaramanga	30	0.000001729
Invisbu	30	0.000001729
Caja de Previsión social Municipal	30	0.000001729
Cooperativa de Empleados de Empresas Públicas de Bucaramanga	30	0.000001729
TOTAL	1.734.729.000	100%

PATRIMONIO	2,017	2,016
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	12,662,674	9,654,616
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,734,729	1,734,729
<i>Capital Autorizado</i>	1,904,000	1,904,000
<i>Capital por suscribir (DB)</i>	(169,271)	(169,271)
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES , CUOTAS	143,014	143,014
<i>Prima en colocacion de acciones</i>	143,014	143,014
RESERVAS	1,144,392	862,755
<i>Reserva Legal</i>	690,740	409,103
<i>Otras reservas</i>	453,652	453,652
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	594,218	(1,940,516)
<i>Utilidades o excedentes acumuladas</i>	594,218	(1,940,516)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,008,061	2,816,374
<i>Utilidad o excedente del ejercicio</i>	3,008,061	2,816,374
IMPACTOS POR LA TRANSI AL NUEVO MARCO	6,038,260	6,038,260

NOTA 18. INGRESOS

Ingresos de actividades ordinarias

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 provienen de:

- Prestación de servicios de Aseo domiciliario.

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- b) es probable que LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable,

d) los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP deben cumplir con el principio de asociación, para lo cual debe reconocer los costos incurridos para obtener dichos ingresos.

Al cierre fiscal de 2017 la Emab presenta los siguientes ingresos operacionales por valor de 36.441.546 y un incremento del 5.58% con relación al año anterior.

INGRESOS	2,017	2,016
VENTA DE SERVICIOS	36,441,546	34,514,385
Servicio de aseo	36,791,786	34,907,519
<i>Recoleccion y Transporte</i>	13,314,793	12,971,300
<i>Barrido y Limpieza</i>	8,927,308	8,549,352
<i>Tarifa de Aprovechamiento</i>	109,079	41,269
<i>Tratamiento de Lixiviados</i>	935,211	459,264
<i>Disposicion Final</i>	4,606,465	4,331,232
<i>Disposición Final Báscula</i>	5,871,672	5,052,788
<i>Limpieza Urbana</i>	330,225	288,174
<i>Otros especiales</i>		484,372
<i>Comercializacion</i>	2,697,033	2,729,768
DEV, REBAJAS Y DESCUENTOS	(350,240)	(393,134)
<i>Dev Rebajas y Descuentos</i>	(350,240)	(393,134)

NOTA 19. COSTO DE VENTAS

Corresponden al costo de servicios vendidos durante el periodo contable y que tienen relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la Empresa de Aseo de Bucaramanga.

Estos costos agrupan las cuentas de los costos directos e indirectos necesarios para cumplir con el objeto social de la Emab. Su variación es un factor importante que ayuda a determinar junto con los ingresos operacionales la rentabilidad bruta del negocio.

Los costos son clasificados según su función dentro de la Empresa, en la clasificación de nómina tenemos los sueldos, horas extras, prestaciones sociales, auxilios educativos, rodamientos, capacitaciones, dotaciones, bienestar social y otros por convención como prima de vacaciones, prima convencional y auxilios educativos.

Los costos operacionales representan el 81% del total de los egresos de la Empresa y su disminución con relación al año anterior fue del 2.70%, esto como resultado de la organización y control de gastos y costos generados por la operación del objeto social.

COSTOS	2,017	2,016
COSTO DE VENTAS	25,835,234	26,552,532
Costos Nomina	2,674,139	2,339,731
Contratos de personal temporal	550,838	7,512,259
Costos generales de Operación	20,677,493	14,850,121
Provisiones diversas	1,363,794	1,159,024
Depreciaciones	530,284	193,826
Impuestos	38,686	497,571

GASTOS

Corresponde a los gastos administrativos 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, los cuales 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 la distribución de excedentes.

NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados por el desarrollo del objeto social de la Empresa y se registra sobre la base de causación los valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa conteniendo básicamente las incurridas en las áreas de Contabilidad, Sistemas, Jurídica, financiera y administrativa y todos los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2,017	2,016
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5,312,185	5,556,750
Beneficios a Empleados	1,960,888	1,748,317
Contratos de personal temporal	449,560	442,987
Gastos generales	1,247,298	562,875
Impuestos y contribuciones	1,081,528	1,239,217
Indemnizaciones	1,149	236,426
Depreciaciones	57,080	311,402
Deterioro en cuentas por cobrar	514,682	1,015,526

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja-bancos).

Este rubro representa el 81.26% del total de los gastos generados por la administración de la operación y con relación al año anterior disminuyo en un 4.40%.

Los gastos por beneficios a Empleados comprende los conceptos de nómina y otros gastos necesarios inherentes a la prestación de servicios del personal de la Empresa. Estos gastos están debidamente causados y provisionados en el periodo correspondiente.

Los gastos de Depreciación y amortización corresponden a los estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

NOTA 21. OTROS INGRESOS

Corresponde al valor de los ingresos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP que por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en las cuentas de Ingreso Operacional.

	2,017	2,016
OTROS INGRESOS	6,353,108	7,479,293
CTOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	6,223,658	6,804,833
Convenio 519 Diagnostico técnico		125,000
Convenio 120 Mto parques		1,627,112
Convenio 235 prevención de emergencias		47,160
Convenio 520 adecuación delda alterna		1,705,040
Convenio 859 residuos solidos		852,520
Convenio 517/15 Mcipio Bmanga Mto PTLX	1,503,919	2,298,001
Convenio 221/201 estudio geotecnico		150,000
Convenio 019 MTO parques y zonas verdes	3,511,391	
Convenio 200 Puntos críticos	119,520	
Convenio 061 aseo locativo metrolínea	511,904	
Conv 001 Inderbu Instalacion de prado Japones	156,930	
Convenio 300 Instalacion prado japones	419,994	
RECUPERACIONES	129,450	587,866
Recuperaciones	129,450	587,866
OTROS INGRESOS DIVERSOS		86,594

LOS INGRESOS POR CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS:

Registra el ingreso recibido por los convenios y contratos Interadministrativos suscritos con el Municipio de Bucaramanga y otras Instituciones públicas, con el fin de satisfacer las necesidades del ciudadano.

Relación de Convenios y contratos Interadministrativos:

Contrato 517/2015: Construcción operación y mantenimiento de la planta de tratamiento de lixiviados en el sitio de Disposición Final el Carrasco Ubicado en la Jurisdicción de Bucaramanga en desarrollo de la mitigación al impacto ambiental producido por los vertimientos al recurso hídrico del Municipio de Bucaramanga-Santander.

Contrato 019/2017: mantenimiento de parques, zonas verdes y espacios públicos del Municipio de Bucaramanga-Santander.

Contrato 061/2017: Prestación del servicio integral de aseo a todo costo y limpieza integral para la infraestructura del sistema de transporte masivo del área metropolitana de Bucaramanga.

Convenio 200/2017: Aunar esfuerzos entre la secretaria de salud y ambiente y la Empresa de Aseo de Bucaramanga- EMAB para implementar la campaña de apropiación de zonas públicas con cero basuras, en por lo menos 60 puntos críticos del área urbana del Municipio de Bucaramanga.

Contrato 001/2017: Suministro, instalación y mantenimiento de prado japonés en los escenarios deportivos: Polideportivo ciudad Bolívar, Estadio de atletismo, Luis Enrique Figueroa Rey, Estadio de Softbol de Bucaramanga, Patinodromo Roberto García Peña, Velódromo Alfonso Flórez Ortiz,, cancha sintética la juventud y coliseo bicentenario Alejandro Galviz Ramírez indicados por el Inderbu.

Contrato 300/2017: Suministro e instalación de prado japonés en parques, zonas verdes y espacios públicos del Municipio de Bucaramanga

NOTA 22. OTROS COSTOS

Corresponden a los costos generados para la ejecución de convenios Interadministrativos suscritos con Entidades Públicas y Privadas, estos costos igual que los ingresos generados por las actividades correspondientes a estos convenios, son clasificados en otros Ingresos porque su naturaleza no es propia a la actividad principal de la Empresa, también por su límite de ejecución y por su control económico.

principal de la Empresa, también por su límite de ejecución y por su control económico.

	2,017	2,016
OTROS COSTOS	6,060,260	5,665,586
CTOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	6,060,260	5,665,586
Convenio 519 Diagnostico técnico		8,250
Convenio 120 Mto parques	70,546	1,212,651
Convenio 235 prevención de emergencias	855	30,636
Convenio 520 adecuación delda alterna	320,231	2,726,788
Convenio 859 residuos sólidos		
Convenio 517/15 Mcipio Bmanga Mto PTLX	1,910,626	1,677,361
Convenio 221/201 estudio geotecnico		9,900
Convenio 019 MTO parques y zonas verdes	2,866,612	
Convenio 200 Puntos críticos	50,466	
Convenio 061 aseo locativo metrolínea	504,800	
Conv 001 Inderbu Instalacion de prado Japones	42,730	
Convenio 300 Instalacion prado japones	293,394	

NOTA 23. OTROS GASTOS

Los gastos provisionales se contabilizan en contra partida con el pasivo provisional, donde se reconoce un riesgo futuro. En estas provisiones la Empresa guarda una porción de los recursos para hacer frente a obligaciones inesperadas asegurando el pago oportuno de estas.

	2,017	2,016
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	408,899	574,553
Litigios y Demandas	403,000	248,711
Gastos Diversos	5,899	325,842

NOTA 24. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros son los derivados de operaciones financieras, los interés por financiación y por mora pagados por los usuarios del servicio de aseo domiciliario. En otros ingresos financieros la Empresa de Aseo de Bucaramanga recibe aproximadamente cada mes \$2.045 que corresponden a intereses generado por el fondo de vivienda.

	2,017	2,016
OTROS INGRESOS		
INGRESOS FINANCIEROS	444,815	224,532
Rendimientos Financieros	322,128	163,164
Intereses por financiación usuarios	6,128	12,892
Intereses por Recargo por mora	51,551	48,476
Otros ingresos financieros	24,084	
Recuperacion cartera directa	40,924	

NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los gastos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

	2,017	2,016
GASTOS FINANCIEROS	182,530	335,607
<i>Operaciones de credito publico a corto plazo</i>	42,254	324,926
<i>Comisiones</i>	842	10,681
<i>Intereses mora</i>	174	
<i>Otros gastos financieros</i>	139,260	



JOSE MANUEL BARRERA ARIAS
Gerente General



CLAUDIA VIVIANA CASTILLO
T.P. 151338-T
Contadora Pública



IRMA LOPEZ GALAN
T.P. 7084-T
Revisora Fiscal