

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de diciembre de 2018 y Comparado Año 2017.

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

INFORMACIÓN GENERAL

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., constituida el 25 de julio de 1997 mediante la Escritura Pública No. 1324 de la Notaría Cuarta del Círculo de Pereira, Matrícula Mercantil No. 27-98353-04 de la Cámara de Comercio de Pereira; inició labores autónomas en agosto de 1997. De esta forma dio cumplimiento al Acuerdo Municipal No. 030 de 1996: cuyo objetivo principal fue escindir las Empresas Públicas de Pereira en cuatro sociedades anónimas para lograr la iniciativa de especialización en los servicios públicos de la Ley 142 de 1994.

El Objeto Social de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. está definido como: Prestación del servicio público domiciliario de aseo. Recolección municipal de residuos principalmente sólidos y actividades complementarias: transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de residuos. Corte de césped, poda de árboles en vías y áreas públicas, lavado de estas áreas, transferencia, tratamiento y aprovechamiento, ornato y embellecimiento en zonas públicas y privadas. Tratamiento de especies arbóreas. Desarrollar, operar y comercializar sistemas de información afines al objeto social. Realizar Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos y de Residuos Peligrosos; Interventoría y asesoría, entre otros.

La Empresa prestó directamente el servicio público de aseo en todos sus componentes: Barrido y limpieza de vías y áreas públicas, recolección domiciliaria, transporte y disposición final de residuos sólidos hasta febrero de 2007. Para superar sus dificultades financieras celebró con Atesa de Occidente S.A. E.S.P. un contrato de operación (con entrega del contrato de condiciones uniformes) vigente hasta el año 2037.

De acuerdo con la suscripción de este contrato, Empresa reestructuró su misión y la planta de personal al dejar de atender directamente los suscriptores y usuarios, ahora percibe un porcentaje sobre la facturación del Servicio Público y el valor de recuperación de la cartera vencida que entregó a Atesa de Occidente S.A. E.S.P.

Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, tiene como objeto principal la prestación del servicio público domiciliario de Aseo de conformidad con la definición contenida en el Numeral 14.24 del Artículo 14 de la Ley 142 de 1994, modificada por la Ley 632 de 2000 y 689 de 2001, así mismo la sociedad tendrá como objeto social secundario complementario 1- El servicio de recolección Municipal de residuos principalmente sólidos y las actividades complementarias tales como transportes, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos; igualmente 2- Incluye entre otras las actividades complementarias de corte de césped y poda de árboles ubicados en las vías y áreas públicas y de lavado de estas áreas, transferencias, tratamientos y aprovechamientos. Realizar todas las actividades inherentes al ornato y embellecimiento de zonas públicas y privadas. 3- Diseño, establecimiento, mantenimiento, propagación de especies arbóreas y diseño, construcción y mantenimiento de jardines, prados y zonas verdes. 4- Desarrollar, administrar, comercializar y operar sistemas de información y aplicaciones propias de la tecnología de la administración y comunicaciones (TIC), afines a su objeto social. 5- Realizar, formular, asesorar y administrar planes integrales de gestión de residuos ordinarios, especiales y peligrosos. 6- Prestar los servicios de interventoría, asesoría, consultoría y afines en todo lo relacionado con su objeto social tanto en entidades públicas como privadas. 7- Prestar los servicios de aseo, mantenimiento y afines a entidades públicas y privadas. 8- Diseñar, coordinar, comercializar, operar, y asesorar la implementación de modelos de producción limpia para el sector público y privado. 9- La operación de viveros y similares. 10- El diseño, construcción y operación de sistemas de recolección, transporte, tratamiento y disposición final de residuos ordinarios, especiales y peligrosos. 11- La formulación e implementación de políticas sostenibles. 12- La realización de campañas de cultura ciudadana. 13- Desarrollar cualquier otro objeto o actividad que no esté incluida dentro de las anteriores y que se asimile a ellos, siempre y cuando sea legalmente permitido. 14- Construir toda clase de edificaciones en terrenos. 15- Asociarse temporal o definitivamente con otras personas o sociedades nacionales e internacionales, licitar en toda clase de concursos públicos o privados que abran las entidades de derecho público o particular, realizar y formular diferentes concesiones con entidades públicas o privadas en asuntos relacionados a su objeto social. 16- Girar, endosar, adquirir, aceptar, cobrar, protestar, cancelar, pagar, o aceptar pagos, títulos valores cualesquiera u otros efectos de comercio en general, realizar en cualquier parte sea

en su propio nombre o por cuenta de terceros o en participación con ellos, toda clase de operaciones y ejecutar o celebrar toda clase de actos y contratos, bien sea civiles, industriales, tecnológicos, comerciales o financieros que sean convenientes o necesarios para el logro de los fines que ella persigue y que en manera directa o indirecta se realicen con el objeto social para cumplir su objeto la sociedad podrá:

(I). Adquirir o enajenar a cualquier título toda clase de bienes muebles o inmuebles, grabar o arrendar en cualquier forma uno y otros, representar a casas nacionales o extranjeras para el desarrollo de cualquier proyecto a nivel nacional o internacional.

(II). Representar casas nacionales o extranjeras que se ocupen del mismo ramo.

(III). Comercializar a nivel nacional o internacional toda clase de bienes inmuebles.

(IV). Prestar servicios relacionados con la actividad que conforma el objeto social de la empresa entre estos servicios de asesorías en todas las modalidades.

(V) Adquirir para ella o para terceros y la venta de toda clase de acciones de sociedades anónimas e intereses sociales, e intereses de capital o cuotas sociales en sociedades limitadas o cualquier otra clase de papeles de inversión.

(VI) Comprar, vender y administrar bienes raíces muebles por cuenta propia o ajena, (VII) Formar parte de la fusión, promoción, formación y reconstrucción de sociedades industriales

parágrafo primero: la sociedad podrá ejecutar y celebrar todos los actos o contratos necesarios para el mismo entre las cuales se incluye a título enunciativo las siguientes: Comprar o vender todos los bienes muebles e inmuebles necesarios para el funcionamiento de la sociedad, participar como creador, aceptante o avalista en toda clase de contratos bancarios, enunciándose entre ellos y no limitados a estos depósitos bancarios, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, certificados de depósitos,

etc.; celebrar contratos de arrendamientos, comodato o similares, gestionar y contratar la asesoría que sea necesarias para la realización de los negocios sociales, celebrar contratos de trabajo, prestación de servicios, y similares y todos los demás necesarios para el cabal desempeño del objeto social, intervenir ante terceros o ante los accionistas como acreedores o deudores, avalistas en toda clase de operación de crédito, dando o recibiendo garantías. Parágrafo segundo: actividades complementarias especiales: la sociedad podrá: 1-ejecutar directamente o contratar con terceros la facturación, recaudo, atención al cliente, cobranzas en general, celebrar contratos especiales para la gestión de los servicios públicos. 2- Ejercer las facultades especiales para el uso del espacio público para la ocupación temporal del inmueble y para promover o constituir servidumbres. 3- Realizar los trámites necesarios para lograr la enajenación forzosa de los bienes que requiera para la prestación de los servicios.

1. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de **LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P** se prepararon bajo los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, salvo ciertos rubros los cuales deben ser valuados con otras bases de medición.

Los estados financieros bajo estándares internacionales requieren del uso de un cierto grado de estimaciones contables. Igualmente, se hace necesaria la participación de la Gerencia y/o Administración en la aplicación y gestión de las políticas contables.

Convergencia a los estándares internacionales de información financiera (NIIF)

Los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2018, son estados financieros de **LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P** preparados sobre los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera, las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Acorde a los parámetros establecidos en La Resolución 414 del 2014, expedida por la UAE Contaduría General de la Nación (CGN) y resolución 663 de 2015 que modificó la resolución 414, se incorporó en el Régimen de contabilidad pública el Marco Normativo aplicable a la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P debía converger el marco técnico normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público.

Políticas contables y normas aplicadas en el proceso de convergencia.

La Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P. aplicó las siguientes políticas contables para la consecución del proceso de convergencia de norma local a estándares internacionales:

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente del efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en caja general, caja menor, cuentas bancarias corrientes y de ahorro, inversiones a la vista, tales como fiducias, CDT, bonos, entre otros equivalentes al efectivo principales y auxiliares, así como en bancos nacionales. También se incluyen todas las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable del mercado.

2.2 CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** consideradas bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) un instrumento financiero activo dentro de la categoría de partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro título valor.

Clasificación

Empresa de Aseo S.A E.S.P. clasificará sus cuentas por cobrar en activo corriente (vencimiento menos a 12 meses) y no corriente (vencimiento mayor a 12 meses). Las clasificará de la siguiente manera:

a. Cuentas por cobrar (Cuentas por cobrar por el desarrollo de su objeto social)

Comprende los saldos por cobrar a los usuarios por concepto del desarrollo del objeto social de **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**

b. Impuestos por cobrar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar)

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Igualmente, incluyen los valores calculados como retenciones en la fuente que se convierten en un anticipo del impuesto de renta del año actual, los cuales serán aplicados con la presentación de la declaración tributaria respectiva. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**

c. Otras cuentas por cobrar

Constituye las cuentas por cobrar que surgen en el normal desarrollo de las operaciones de la empresa, pero no están relacionadas directamente con el objeto social de la misma.

Reconocimiento y Medición

Empresa de Aseo S.A E.S.P. reconocerá sus cuentas por cobrar al momento en el cual surge el derecho por parte de **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** a recibir efectivo u otro instrumento de patrimonio de otra entidad como contraprestación de la partida.

Las cuentas por cobrar con vencimiento menor a 12 meses y no estén expuestas a un nivel de riesgo significativo, podrán medirse al valor nominal de la factura. Por ende, los flujos de efectivo relativos a las partidas por cobrar a corto plazo no se descontarán si el efecto del descuento no es importante. De lo contrario, deberán medirse al costo amortizado por medio del método del interés efectivo. Las operaciones de financiación deberán medirse al valor presente de los flujos futuros.

d. Deterioro de Cartera

La Empresa de Aseo S.A E.S.P. evaluará primero si existe evidencia objetiva individual o colectiva de deterioro del valor para cuentas por cobrar.

Si la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya evaluado individualmente, ya sea significativo o no, incluirá a dicha cuenta por cobrar en un grupo de cuenta por cobrar con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable que requiera la atención del tenedor del activo sobre los siguientes eventos que causan la pérdida:

- ✚ Dificultades financieras significativas del deudor;
- ✚ Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;

- ✚ **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- ✚ Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- ✚ La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras; o
- ✚ Los datos observables indican que desde el reconocimiento inicial de un grupo de activos financieros existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:
 - ✓ Cambios adversos en el estado de los pagos de los prestatarios incluidos en el grupo; o
 - ✓ Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos del grupo.

2.3 INVENTARIOS

Empresa de Aseo S.A. E.S.P. reconoce como inventarios los cuales estén:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b. En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c. En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Reconocimiento y medición

Los Inventarios son activos tangibles controlado, que genere beneficios económicos futuros, de los cuales se reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente y sea utilizado en el giro normal de los negocios de **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**

Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El costo comprende todas aquellas erogaciones incurridas para dejar el inventario en las condiciones y ubicación que **Empresa de Aseo S.A. E.S.P.** considera ideal para su utilización, transformación o comercialización. El valor neto realizable corresponde al precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Deterioro de Inventarios

Empresa de Aseo S.A. E.S.P. determinará el valor estimado de venta o de reposición para los inventarios, referencia por referencia, y lo comparará con el costo del inventario.

En caso que el costo exceda al valor estimado de venta o de reposición reconocerá una pérdida por deterioro del valor, disminuyendo el costo del inventario y registrando un gasto.

Cualquier rebaja de valor hasta alcanzar el valor neto realizable, así como las pérdidas en los inventarios, se reconocen en el período en el que ocurra la rebaja o la pérdida.

Se deben identificar indicios de deterioro, los cuales pueden estar determinados por:

- Inventarios con lento movimiento (puede ser rotación superior a un año)
- Inventarios obsoletos
- Inventarios con daño físico o inservible
- Inventarios con sobre-stock

2.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** posee para usar en la prestación del servicio, en el desarrollo del objeto social, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

La Empresa de Aseo S.A E.S.P. optó por utilizar el modelo del costo en la fecha de convergencia para los rubros de maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, flota y equipo de transporte, acueducto, plantas y redes y armamento.

El costo comprende todas aquellas erogaciones directamente atribuibles a la adquisición de las partidas de propiedad, planta y equipo. Adicionalmente, se incluyen los costos de endeudamiento incurridos durante la construcción de los activos que cumplan con las condiciones para ser considerados como "Activos Aptos" según expresa la norma internacional y las políticas contables. Harán parte

de los costos indirectos los correspondientes al desmantelamiento de la partida de propiedades, planta y equipo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia en el momento en la cual los activos se encuentren en las condiciones expuestas por la administración para su uso.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula por el método de línea recta y sus vidas útiles serán las asignadas de acuerdo al uso que la empresa dará a las mismas.

Tipo de activo	Vida útil en años
Maquinaria y equipo	10
Equipos de oficina	10
Equipos de cómputo y comunicación	5
Equipo médico científico	10
Equipo de transporte	5

Deterioro propiedad, planta y equipo

Al final del periodo contable, la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, de ser el caso, el valor en libros de estos deberá castigarse hasta que alcance los niveles de su valor recuperable.

Baja en cuentas

La Empresa de Aseo S.A E.S.P. clasificará los activos como mantenidos para la venta, si su valor en libros se recuperará a través de una transacción de venta, en lugar de su uso continuado, según lo expuesto en la política contable de activos no corrientes disponibles para la venta.

Mientras el activo se encuentre clasificado como disponible para la venta; no será objeto de depreciación.

Se retirarán los activos cuando la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** espere no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su desapropiación, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

2.5 INTANGIBLES

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable, de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Reconocimiento y medición

El importe reconocido inicialmente como activo intangible será la suma de los valores pagados una vez se haya determinado que cumple las condiciones para ser reconocido mencionadas anteriormente.

Se deberá evaluar si las partidas de intangibles cuentan con una vida útil finita (fecha de finalización definida) o indefinida (fecha de finalización no establecida).

Posteriormente los activos intangibles se medirán al costo menos la amortización acumulada, la cual será calculada aplicando al 100% del valor en libros el método de línea recta, en el caso que tenga una vida útil finita. Si la Gerencia y/o administración no puede estimar con fiabilidad la vida útil de los Activos Intangibles, se supondrá que esta será máxima de diez (10) años. En la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P se definen los siguientes parámetros para establecer



la vida útil de los activos intangibles: Licencias: Entre 3 y 5 años
Software: Entre 3 y 5 años

La Empresa de Aseo de Pereira reconocerá como intangibles los siguientes activos

- Licencias de Office adquiridas (solo las que puedan ser separadas del equipo de cómputo),
- Licencias de sistema operativo adquiridas (solo las que puedan ser separadas del equipo de cómputo),
- Licencias de programas informáticos adquiridas,
- Programas de computador (Software) adquirido

Amortización.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

Base de amortización = Costo inicial – Amortización acumulada – Perdidas por deterioro acumuladas.

Deterioro del valor

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P mantiene sus activos intangibles con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado, razón por la cual, para efectos de deterioro del valor, aplica los requerimientos de los activos no generadores de efectivo.

El deterioro del valor de un activo intangible es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización y refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad.

Como mínimo, al final del periodo contable la entidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles.

Si existe algún indicio, la entidad estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en

Retiro o baja en cuentas

Un activo intangible es dado de baja cuando se disponga de este, o la administración ya no espera obtener beneficios económicos futuros relacionados con el activo intangible. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible se reconocerán en resultados.

2.6. OTROS ACTIVOS

Son los valores por servicios pagados de forma anticipada, cuando dicho pago se ha realizado antes de que la entidad reciba esos servicios, Se presentan cuando se hacen pagos por anticipado y el prestador de los servicios no ha proporcionado

todavía los servicios contratados. En este caso la entidad tiene un activo representado en el derecho a recibir los servicios.

Reconocimiento y medición

Se reconocerá otro activo cuando:

- a. Ha realizado un pago anticipado para recibir servicios en el futuro.
- b. Tiene control sobre los derechos a recibir los servicios pagados por anticipado.
- c. El pago corresponde a sucesos pasados
- d. Tiene el derecho sobre los beneficios económicos del servicio a recibir.
- e. El valor del derecho a recibir los servicios tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- f. El gasto pagado por anticipado se realiza para con el fin de recibir servicios en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
- g. No cumple con la definición de instrumentos financieros.
- h. Se trata de pagos diferentes a la adquisición de inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

Los Gastos Pagados por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago realizado. En cada periodo en el que la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** emita información financiera medirá los saldos de los gastos pagados por anticipado por el valor inicial del pago anticipado, menos el valor acumulado del servicio recibido (consumido) hasta la fecha de presentación de estados financieros.

2.7. DETERIORO DE LOS ACTIVOS

La Empresa de Aseo S.A E.S.P. evalúa al final de cada cierre contable anual, si sus activos presentan indicios de deterioro de valor, y si existen estos indicios, la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** procede a estimar el valor recuperable para cada activo. Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de sus activos, se analizarán los siguientes lineamientos y de cumplirse mínimo dos (2) de estos la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** procederá a realizar el cálculo del valor recuperable.

a. Fuentes externas de Información:

- ✚ Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de tres (3) años ha disminuido un 50% con respecto al precio que canceló la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** por el mismo.
- ✚ Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de seis (6) años ha disminuido un 70% con respecto al precio que canceló la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** por el mismo.
- ✚ Durante el año, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado o sector económico en los que ésta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

b. Fuentes internas de Información:

- ✚ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de algún activo.
- ✚ Durante el año, han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**
- ✚ Durante el año, algún activo no se encuentra operando, o esta ocioso, o en planes de interrupción o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, o se encuentran en planes de venta o disposición de otra vía del mismo.
- ✚ Cambios en el desempeño económico del activo.

Además, el Gerente de planta y el Director de Informática de la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**, analizan y contestan el siguiente cuestionario (Check-list), para los activos operativos y tecnológicos, incluyendo el software y licencias, reconocidos en el Estado de Situación Financiera a finales del período contable, objeto de análisis:

c. Check - List

- ✚ ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología y por ende se podría considerar que el activo ya está obsoleto tecnológicamente?
- ✚ ¿El activo está deteriorado físicamente o ha sufrido algún daño significativo?
- ✚ ¿Se le han efectuado al activo mantenimientos correctivos materiales, que no hayan sido incluidos dentro de lo presupuestado?
- ✚ ¿El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido?
- ✚ ¿Existe evidencia de que ha cambiado el desempeño económico del activo?
- ✚ ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación?

- ✚ ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del mismo?
- ✚ ¿Han salido al mercado nuevas tecnologías que reemplacen en corto tiempo (menos de un año) la operatividad del equipo, dejándolo obsoleto?

2.8 CUENTAS POR PAGAR

La Empresa de Aseo S.A E.S.P. reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- ✚ Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y
- ✚ Que sea probable que por consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Reconocimiento y medición

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

La Empresa de Aseo S. A E.S.P. deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán posteriormente a su valor nominal y las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

Retiro o baja en cuentas

La Empresa de Aseo S.A E.S.P. eliminará de sus estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se ha cancelado, pagado o haya expirado.

2.9. IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido que surge del impuesto sobre la renta.

Para efectos de esta norma se entiende como impuesto de renta corriente el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable).

El impuesto de renta diferido es aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales. Así mismo surge por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

a. Impuesto de renta corriente

El impuesto sobre la renta líquida gravable es aquel que se genera una vez que se depura el resultado contable de todas aquellas partidas establecidas en el estatuto tributario. El impuesto sobre las ganancias ocasionales es aquel que se causa de conformidad con lo indicado en la normatividad fiscal. La sumatoria de estas dos partidas conforma el impuesto corriente a cargo de la **Empresa de Aseo S. A E.S.P.** en el periodo contable.


El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido cancelado por la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**

b. Impuesto de renta diferido





Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos del balance contable surgen de la aplicación del Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera. Los saldos del

balance fiscal surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán imponible y/o deducibles

- 
Las diferencias temporarias deducibles: Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán deducibles al determinar la renta líquida gravable y/o la ganancia ocasional y en consecuencia genera una disminución en ese futuro del impuesto de renta corriente a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo.

Diferencias Temporarias

Partida financiera		Partida tributaria	Surge diferencia temporaria...	Origina un...
Activo Financiero	>	Activo Tributario	Imponible	Pasivo por Impuesto Diferido
Activo Financiero	<	Activo Tributario	Deducible	Activo por Impuesto Diferido
Pasivo Financiero	>	Pasivo Tributario	Deducible	Activo por Impuesto Diferido
Pasivo Financiero	<	Pasivo Tributario	Imponible	Pasivo por Impuesto Diferido

- 
Las diferencias temporarias imponibles: Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán gravados al determinar la renta líquida gravable y/o ganancia ocasional y en consecuencia generan un aumento en ese futuro del impuesto de renta a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido pasivo.
- 
Las pérdidas fiscales: Son aquellas que surgen en virtud de la aplicación de las normas tributarias por medio del cual los costos y deducciones son superiores a los ingresos fiscales y que dan lugar a su compensación en periodos futuros de conformidad con las normas fiscales vigentes en el periodo gravable. Estas partidas generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores.
- 
 En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o créditos fiscales no aplicados, no se procederá a reconocer el impuesto diferido activo.
- 
 Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el Estado de Resultados, excepto cuando hayan surgido de:

- Una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos.
- Un cambio en el valor en libros de una propiedad, planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el otro resultado integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.
- Diferencias en cambio que surjan en la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero, que son reconocidas en el otro resultado integral.
- Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el otro resultado integral.
- Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio.
- Una combinación de negocios.

Diferencias temporarias deducibles

Se generará activo por impuesto de renta diferido cuando:

- El activo contable sea inferior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea superior al pasivo fiscal;

Resulte probable que la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan a la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** cargar las diferencias temporarias deducibles, de tal forma que la diferencia se revierta generando un menor pago del impuesto de renta en el mismo periodo en el que se espera se reviertan las diferencias temporarias deducibles o en los periodos en los que una pérdida fiscal pueda ser compensada.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un menor valor del gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un activo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por cobrar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

Diferencias temporarias imponibles

- Se generará pasivo por impuesto de renta diferido cuando:
- El activo contable sea superior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea inferior al pasivo fiscal;
- En la medida en que en un futuro dicha diferencia se revierta generando un mayor pago del impuesto de renta.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por pagar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

2.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** proporciona a los colaboradores a cambio de la prestación de sus servicios.

La Compañía al cierre de diciembre de 2018, cuenta con un plan de beneficios de carácter de largo plazo el cual fue registrado contra resultados, y se determinó con base en cálculo actuarial

2.10.1 Beneficios de corto plazo

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales. También forman parte de este grupo los beneficios que no están regulados por el Código Sustantivo del Trabajo como bonos por cumplimiento de metas, bonificación por cumplimiento de metas gerenciales, auxilio educativo, aguinaldo, capacitaciones, entre otros.

Reconocimiento y medición

a. Reconocimiento

La Empresa de Aseo S. A E.S.P. reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,

- ✚ Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- ✚ Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**,
- ✚ Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

El reconocimiento de los beneficios a los empleados originará:

- ✚ Un pasivo: cuando el empleado ha prestado sus servicios a la **Empresa de Aseo S. A E.S.P.** lo que genera la obligación de realizar los pagos futuros.
- ✚ Un gasto, costo o la capitalización como mayor valor de un activo, cuando la **Empresa de Aseo S. A E.S.P.** ha consumido el beneficio económico que se origina del servicio prestado.

b. Medición

✚ Beneficios Corto Plazo

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

2.11. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Provisiones

Una provisión representa un pasivo de la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, ya que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

La Empresa de Aseo S.A E.S.P. reconocerá la provisión cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✚ Cuando a raíz de un suceso pasado la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** tenga la obligación presente ya sea implícita o legal de responder ante un tercero.
- ✚ La probabilidad de que la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** tenga que desprenderse de recursos financieros que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- ✚ Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Cada provisión que la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** reconozca en el Estado de Situación Financiera, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas, es el monto que tendría que desembolsar la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por el área jurídica. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de mercado de deuda que será equivalente a la tasa de interés de los créditos de la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**

La provisión se deberá medir por su valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación, siempre y cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento.

Pasivos contingentes

Corresponden a obligaciones posibles pero inciertas o a obligaciones presentes que no están reconocidas contablemente, porque no es probable que para satisfacerlas se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o el valor de las obligaciones no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Según lo expuesto anteriormente, existen dos (2) tipos de pasivos contingentes:

- ✚ Obligaciones presentes que surgen de sucesos pasados y no se reconocen como pasivos ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen

Beneficios económicos o porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación.

- ✚ Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**

La Empresa de Aseo S.A E.S.P. no reconocerá en los Estados Financieros pasivos contingentes. Sólo revelarán en notas si el monto del pasivo es significativo (cuando exceda el **5%** del resultado neto del ejercicio) en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** deberá revisar cada trimestre el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros.

Situación	Reconocimiento	Revelaciones
Si la Empresa de Aseo S.A E.S.P. posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la Empresa de Aseo S.A E.S.P. posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si la Empresa de Aseo S.A E.S.P. posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

Activos contingentes

Un activo contingente es la probabilidad de que la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios entabladas por ella y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo. Los activos contingentes, los cuales surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios Económicos para la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**, no se registrarán en los Estados Financieros.

Cuando la probabilidad de entrada de beneficios económicos a la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** sea superior al **85%**, se deberá revelar en notas a los estados financieros una breve descripción de la naturaleza de los activos contingentes y, cuando ello sea posible, una estimación de su valor.

Normalmente, los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**, No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto, debe ser reconocido en el Estado de Situación Financiera. Los activos contingentes han de ser objeto de evaluación

de forma trimestral, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros.

2.12. INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias o habituales de la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**, los cuales aumentan el patrimonio y no están relacionados con aportes de los socios.

La empresa de aseo de Pereira, percibe sus ingresos principalmente por:

a) Ingresos por acuerdo de concesión.

La Empresa de Aseo de Pereira, reconocerá ingresos por contratos de concesión de forma mensual, durante la duración del contrato, una vez haya ejecutado las tareas acordadas en los respectivos contratos.

Los ingresos por contratos de concesión se reconocerán cuando se ejecute la tarea acordada contractualmente, sin que se requiera la expedición de una factura o documento de cobro.

b) Ingresos por convenios Inter- Administrativos

La Empresa de Aseo de Pereira, reconocerá ingresos por convenios interadministrativos celebrados con entidades estatales del orden municipal, tales como Municipio de Pereira, Secretaria de Desarrollo Rural y Secretaria de

Infraestructura, (relacionados con el manejo de residuos sólidos, actividades de aseo en espacios públicos, actividades de manejo de zonas verdes, siembra de árboles, lavado de parques, recolección de llantas, entre otros).

c) Ingresos por venta de bienes

Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por la empresa en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

d) Ingresos por rendimientos financieros (intereses)

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que las entidades financieras o terceros pagan por el uso de efectivo o equivalente al efectivo que la Empresa de Aseo de Pereira, deposita en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fiducias.

Su reconocimiento se realizará una vez transcurra el periodo de uso del efectivo o equivalentes al efectivo por parte de las entidades financieras o terceros

e) Ingresos por arrendamientos

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la empresa por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles.

Cuando La Empresa de Aseo de Pereira. actúe como arrendadora reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma.

Estos ingresos se reconocen como arrendamiento operativo, en el momento en que la empresa adquiere el derecho legal de cobrar, lo cual usualmente se

realiza durante los primeros cinco días de cada mes durante la vigencia del contrato de arrendamiento.

La Empresa de Aseo de Pereira. No reconoce ingresos por arrendamiento financiero.

Los costos directos iniciales en los que incurra el arrendador durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añadirán al valor en libros del activo arrendado y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

f) Dividendos o participaciones

Los ingresos por dividendos o participaciones se reconocerán cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la empresa en la que se tiene participación accionaria.

g) Ingresos por recuperación de cartera.

Los valores recuperados por concepto de cartera castigada se reconocerán como ingresos del periodo en que se reciben.

2. CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DECLARACION DE RESPONSABILIDAD

La Administración de la compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros, la preparación de los mismos requiere de los juicios de la gerencia para realizar la aplicación de las políticas contables establecidas para la entidad.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En la preparación de los Estados Financieros, la entidad ha utilizado estimaciones para cuantificar algunas de las partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos, estas hacen referencia a las siguientes partidas:

- La Vida Útil de la Propiedad Planta y Equipo.
- Uso de Variables para determinar el Deterioro de los Activos Financieros.
- La Probabilidad de ocurrencia y el valor estimado del pasivo para las provisiones por litigios.
- La Probabilidad de ocurrencia para el valor de los Pasivos a Largo Plazo por Beneficios a los Empleados.

Las estimaciones se realizaron con la mejor información disponible a la fecha de preparación de estos Estados Financieros, estas estimaciones pueden tener variaciones en el futuro, las cuales serían tratadas de acuerdo a lo establecido en la NIIF "Políticas Contables Estimaciones y Errores" de forma prospectiva en la Resolución 414 de 2014.

MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros se presentan en la moneda funcional de la entidad, el peso colombiano; las cifras presentadas se encuentran expresadas en miles de pesos colombianos.

NEGOCIO EN MARCHA

La preparación de los Estados Financieros se realizó sobre la hipótesis de negocio en marcha, determinando que no existe incertidumbre sobre hechos, eventos o alguna condición especial que pueda generar duda sobre el funcionamiento normal de la entidad.

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN O DEVENGO

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de acumulación o devengo, esto quiere decir que las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

MATERIALIDAD

Los hechos económicos presentados en estos Estados Financieros, se hacen realizando una evaluación de su importancia relativa o materialidad, la información es material y relevante cuando su omisión o presentación errónea considerando las circunstancias que la rodean pueden influir en la toma de decisiones económicas que tomen los usuarios de estos Estados Financieros.

ESENCIA SOBRE LA FORMA

Las transacciones económicas contenidas en estos Estados Financieros han sido contabilizadas y presentadas de acuerdo a su esencia, y no solamente considerando su forma legal, de esta manera los Estados Financieros contienen una información más fiable de la realidad económica de la entidad.

UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN

La administración de la entidad mantendrá la clasificación y la presentación de las partidas de un periodo a otro, salvo que ocurra un cambio importante en la entidad, o se realice una evaluación de una forma más apropiada de presentación o clasificación de las partidas de los Estados Financieros.

CLASIFICACIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La entidad presenta los activos y pasivos clasificados en corriente y no corriente.

Los activos se clasifican en corriente cuando la entidad espera realizar el activo o tiene intención de venderlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, todo los demás activos que no cumplan con las condiciones anteriormente mencionadas se clasifican como no corrientes, excepto el capital de trabajo que siempre se clasifica como corriente.

Los pasivos se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación, espera cancelarlo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, todos los demás pasivos que no cumplan con las condiciones anteriormente mencionadas se clasifican como no corrientes.

3. NOTAS DE REVELACION SIGNIFICATIVAS

La información expresada a continuación detalla las cifras contenidas en los estados financieros de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P a diciembre de 2018 bajo las condiciones estipuladas en el Marco Normativo Internacional en cumplimiento de la Resolución 414 del 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, comparadas con cifras obtenidas en el Estado de Situación Financiera del Año 2017.

4.1 Efectivo y equivalente del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Empresa de Aseo de Pereira al cierre del año 2018 está representado por los dineros disponibles en las cuentas bancarias de titularidad de la Entidad custodiadas por la Subgerencia Administrativa y Financiera. La Empresa de Aseo S.A E.S.P mide posteriormente los recursos efectivos y equivalentes al efectivo a su valor nominal, así mismo durante la vigencia 2018 no se encontraron indicios de deterioro de estos recursos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2018	2017	VAR
Caja principal	-	-	-
Banco davivienda cta cte 127269999257	163	3.723	- 3.560
Occidente 033-86775-5	763	502.834	- 502.072
Davivienda ah-127200008333	271.463	374.285	- 102.822
Colpatria ah-5802103258	315	315	0
BBVA Cta Aho 1308030200000389	0	715.664	- 715.664
Davivienda ah-127270122717	-	11.153	- 11.153
Davivienda 127200099050	-	425	- 425
Sudameris 96010053720	314	2	312
Davivienda 127200002812	78	165.649	- 165.571
(Restringido)	-	202.741	- 202.741
TOTAL	273.096	1.976.792	-1.703.695

El efectivo y equivalente al efectivo de la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P responde a 273.096 a Diciembre del año 2018 mientras que a Diciembre del año 2017 era equivalente a \$ 1.976.792 con una disminución en la vigencia actual de \$1.703.695, Disminución que se encuentra representada en el traslado de los recursos de la cuenta del BBVA que paso a CDT, los recursos de la cuenta de Occidente pasaron a engrosar la fiducia para cubrir el pasivo pensional y el valor

de Davivienda de la cuenta de ahorros 127200008358 del fondo rotatorio paso a otros activos.

Los saldos en caja general y cuentas bancarias son valores corrientes y de inmediata disposición, razón por la cual su valor no cambia en el tiempo y por lo tanto no se requieren cálculos especiales bajo los parámetros del Nuevo Marco Normativo Internacional, al cierre de la vigencia 2018 no se identificaron partidas de cheques girados y pendientes de cobro que representen materialidad.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas con extractos bancarios, ajustándolos mensualmente con base en los rendimientos financieros generados por estas y con el debido reconocimiento de los cargos por conceptos financieros que se generan como producto de las operaciones financieras realizadas.

El efectivo y equivalentes del efectivo no presentan restricción de uso

4.2 Inversiones

Las inversiones de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P son inversiones patrimoniales y se miden al método del costo y en cumplimiento de la Norma se mantienen al costo, únicamente se reconoce deterioro en caso de que se presente, para la vigencia 2018 se encuentra evidencia de indicios de deterioro dentro de la información contenida en los certificados allegados a la entidad en GESEP E.SP.

Inversiones No Corrientes

Inversiones	2018	2017
Inversiones en entidades privadas	\$ 81.701,50	\$ 81.701,50
	0	0
Inversiones en entidades de economía mixta	\$ 43.778	\$ 43.778
Inversiones en entidades públicas	\$ 41.835,00	\$ 41.835,00
Inversiones en entidades privadas en liquidación	\$ 5.580,90	\$ 5.580,90
Total Inversiones a 31 de Diciembre de 2018	172895,882	172895,882
Deterioro	-\$ 15.425	\$ 0
Total Inversiones a 31 de Diciembre de 2018	157470,983	172895,882

Las inversiones reconocidas como instrumentos de patrimonio, no se tienen con la intención de negociar y no otorgan control, influencia significativa, ni control

conjunto y no tiene precio cotizado en bolsa, de acuerdo con el nuevo marco normativo, se clasifican el costo.

INVERSIONES PATRIMONIALES						
DESCRIPCIÓN	Acciones / Cuotas	Valor Nominal	Total	Deterioro	VALOR EN LIBROS	Dividendos año 2018
EMDEPSA	793,00	100.000,00	79.300.000	0	79.300.000	20.935.119
GESEP E.SP	35.700,00	1.000,00	35.700.000	15.424.899	20.275.101	
CORPORACION DEPORTIVA DE PEREIRA	2.593,33	3.115,10	8.078.482	0	8.078.482	
PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA SOC. LTDA	418.350,00	100,00	41.835.000	0	41.835.000	
CIUDAD CHIPICHAPE	6.201,00	900,00	5.580.900	0	5.580.900	
HOTEL DE PEREIRA S.A	24.015,00	100,00	2.401.500	0	2.401.500	
TOTAL			172.895.882	15.424.899	157.470.983	20.935.119

***Valores expresados en pesos colombianos**

Todas estas inversiones corresponden a instrumentos de patrimonio, y como tal se encuentran medidas por el método del costo. Durante la vigencia 2018, la entidad recibió dividendos decretados por Emdepsa S.A.

De acuerdo con el marco normativo de la Contaduría General de la Nación, El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, es decir con su valor intrínseco, este análisis fue elaborado a la fecha de corte, evidenciándose que sólo se presenta deterioro por la inversión efectuada en la la Empresa GESEP S.C.A de acuerdo a ultimo certificado emitido por esta, el cual corresponde al mes de noviembre de 2017.

La inversión en GESEP S.C.A. es la única que ha tenido un incremento, en el año 2015 pasó de 5.100 acciones a 35.700 con un valor nominal de 1.000, con un 51% de capital.

La inversión efectuada en la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada, fue efectuada con recursos dispuestos por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. ESP, y que figuran en el Pasivo de la Entidad tal como se indica en la Nota 4.6, lo anterior dando cumplimiento a lo establecido como convenio de retrocesión de acciones establecido en la escritura publica No. 06 de

la Notaria Única del municipio de Dosquebradas del 4 de enero de 2005, y las cuales a la fecha no se han entregado tal como lo dispone esta Escritura.

Inversiones de administración de Liquidez:

Corresponde al valor del CDT 100020342 en el Banco Sudameris, plazo 90 días, (27/11/2018 al 25/02/2019) por valor de \$745.191, con una tasa nominal de 4.715600% y tasa efectiva de 4.800000% y causación de los rendimientos a diciembre 31 por \$3.177.

4.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P se generan en virtud del desarrollo de las actividades relacionadas con el objeto social de la Empresa, estas se realizan en condiciones de crédito normales y son clasificadas como corrientes y medidas al precio de la transacción.

Para el cierre de la vigencia 2018 no se determina baja en cuentas por cobrar para la empresa.

Al final del periodo sobre el que se informa, la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P, evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro de valor, en caso de encontrarse una evidencia objetiva de que estas cuentas no vayan a ser recuperables, se reconocerá el deterioro afectando el resultado del periodo, situación que no se presenta en las cuentas por cobrar actuales de la entidad.

CUENTA	2.018	2.017	VAR
SERVICIO DE ASEO	475.784	427.400	48.384
OTROS DEUDORES	15.762	252.389	- 236.627
CREDITOS A EMPLEADOS (FDO ROTATORIO)	-	27.584	- 27.584
SERVICIOS DOMICILIARIOS	1.640.894	1.674.183	- 33.289
OTROS DEUDORES	30.229	30.229	-
DEUDA DE DIFICIL COBRO	- 30.229	- 30.229	-
SERVICIOS PUBLICOS	- 1.640.894	- 1.674.183	33.289
TOTAL	491.546	707.373	- 215.827

En la composición de las cuentas por cobrar de la Empresa a 31 de Diciembre de 2018 se evidencia un total de \$491.546 mientras que en la vigencia anterior respondían a \$ 707.373, disminuyendo en \$ 215.827; Las cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos por valor de \$475.784 a Diciembre de 2018, corresponden a los servicios de aseo prestados por la entidad en los programas de Consumo responsable, Mantenimiento de áreas verdes y la participación en la facturación de Atesa de Occidente S.A. E.S.P. bajo el contrato de concesión de la prestación del servicio; el periodo de crédito promedio de la venta de servicios y su recaudo es menor a 90 días, tiempo clasificado dentro de las operaciones normales de la empresa por lo tanto no se hace ningún recargo por interés sobre la cuentas comerciales por cobrar ya que son reconocidas como de fácil recaudo.

Por lo anterior no se hace cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que dicha medición no sería material para la toma de decisiones por parte de la administración.

Las cuentas por cobrar de la entidad se valoran por su valor nominal ya que no cumplen los criterios para ser medidos como un Activo Financiero, según se define en la política contable de Activos Financieros.

El rubro de Otras cuentas por cobrar agrupa los recursos pendientes de cobro por concepto de convenios y saldos de carácter corriente que quedaron pendientes de cobro a la fecha de cierre de la vigencia.

Las cuentas por cobrar mencionadas son realizadas en el curso normal de operaciones de la empresa, por lo tanto, no generan intereses de financiación y/o mora y son de fácil recaudo. Al tratarse de corto plazo no se hace cálculo del valor presente de los flujos futuros, ya que dicha medición no sería significativa para la toma de decisiones por parte de la administración.

Como se evidencia en la tabla, el valor correspondiente a las deudas de difícil cobro por cuentas por cobrar de la prestación de servicios públicos al cierre de la vigencia 2018 fue de \$ 1.640.894 mientras que en este rubro a Diciembre de 2017 se encontraban \$ 1.674.183 disminuyendo para la vigencia actual en \$ 33.289, que se representan en la gestión de recuperación de dicha cartera realizada por el área asignada de la entidad a cargo de la Administración.

Cabe anotar que el reglamento interno de recaudo de cartera, en su artículo vigésimo quinto estableció los procedimientos de depuración y castigo de cartera tratamiento que obedece a lo establecido en este literal.

4.4 Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo clasificada como Terrenos y Edificios han sido reconocidos en los Estados Financieros en la fecha de transición al costo atribuido, el cual será su valor razonable de acuerdo al avalúo técnico realizado por la Sociedad Colombiana de Avaluadores del eje Cafetero en la vigencia 2014. Son reconocidas posteriormente de acuerdo con su capacidad potencial de prestar servicios y en la generación de beneficios económicos; después del reconocimiento inicial, La Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P mide su propiedad, planta y equipo por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

El equipo de oficina, el equipo de computación y comunicación, la maquinaria y equipo, muebles y enseres y el equipo médico- científico han sido reconocidos en la fecha de transición utilizando el modelo del costo histórico como costo atribuido, aceptados (PCGA) anteriores.

Las partidas de Propiedad Planta y Equipo serán medidas por la entidad al costo menos la depreciación y el deterioro el cual es evaluado a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Propiedad, planta y equipo a Dic 2018	
Terrenos	\$1.221.000
Edificaciones	\$1.011.000
Maquinaria y equipo	\$65.713
Equipo de oficina	\$75.844
Equipo de cómputo y comunicación	\$265.978
Flota y equipo de transporte	\$9.100
Depreciación acumulada	-\$300.524
Total Propiedades, planta y equipo 31 de Dic de 2018	2.348.111

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que

generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos puede ser medido razonablemente. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando el activo está listo para su uso.

La depreciación se calcula usando el método lineal para asignar el costo menos el valor residual durante su vida útil estimada, de la siguiente manera

El detalle de la propiedad, planta y equipo comparativo se ilustra a continuación:

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VAR
RURALES	1.221.000	1.221.000	-
EDIFICIOS Y CASAS	442.000	442.000	-
OFICINAS	476.000	476.000	-
LOCALES	60.000	60.000	-
PARQUEADEROS Y GARAJES	33.000	33.000	-
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	65.712	40.148	25.564
MUEBLES Y ENSERES	75.843	71.930	3.913
EQUIPO DE COMUNICACION	15.901	15.901	-
EQUIPO DE COMPUTACION	250.077	177.682	72.395
TERRESTRE	9.100	9.100	-
DEPR EDIFICACIONES	- 89.866	- 67.399	- 22.467
DEPR MAQUINARIA Y EQUIPO	- 35.475	- 34.358	- 1.117
DEPR MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 55.995	- 54.141	- 1.854
DEPR EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	- 114.712	- 97.839	- 16.873
DEPR EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	- 4.474	- 3.639	- 835
TOTAL	2.348.111	2.289.385	58.726

Las variaciones observadas en la tabla anterior responden a la adquisición de muebles, enseres, herramientas y equipos de computo durante el año 2018 en cuanto a los incrementos, así como también el reconocimiento de bajas de los equipos existentes en los rubros donde se evidencian disminuciones.

El método de depreciación utilizado por la Empresa de Aseo de Pereira, para cargar a sus activos a lo largo de su vida útil estimada es el método lineal, el cual será evaluado al término del ejercicio anual, con el fin de validar el patrón estimado de consumo de los beneficios económicos incorporados al activo.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, y las vidas útiles utilizadas para el cálculo de depreciación son

VIDAS ÚTILES	
ACTIVO	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Terrenos	
Edificaciones	45
Maquinaria y equipo	10
Equipo médico científico	10
Muebles y enseres	5
Equipo de cómputo	5
Equipo de transporte	3
TOTAL PPYE	

La depreciación de estos activos comienza cuando el activo está listo para su uso.

Los valores residuales, la vida útil y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre del ejercicio y se ajustan prospectivamente, de ser necesario.

Un elemento de propiedad planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan recibir beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

La Entidad adopta un valor residual de cero para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

Durante el 2018 no se realizaron avalúos.

***Baja en Cuentas:**

Para la vigencia 2018 la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, determina la Baja en cuentas de los recursos que componen la Propiedad, planta y equipo que no cumplen con los requisitos establecidos para ser reconocidos como activo; tal y como se establece en el numeral 8 de la Política de Propiedad, planta y equipo adoptada por la entidad, que define que en los casos en los que un elemento de

propiedad, planta y equipo sufra algún tipo de daño, averío por cualquier circunstancia ya se causa interna o externa a su uso se dará de baja en cuentas por el valor en libros que se encuentre en el momento del daño reconociéndolo como una pérdida o gasto.

Proceso realizado, través del comité de Propiedad, planta y equipo constituido y con el acompañamiento de la veeduría de la Personería Municipal de Pereira.

4.5 Otros Activos

Responden a los demás rubros que hacen parte del componente del activo de la entidad y que no se encuentran relacionados anteriormente, relacionados a continuación:

Reserva Financiera Actuarial

La reserva financiera actuarial corresponde los derechos fiduciarios, constituidos para el cubrimiento del pasivo pensional que a 2018 se encuentra en \$ 11.570.066 incrementando en \$1.024.680 con relación a los recursos existentes en la vigencia 2017, tal y como se observa en la tabla.

Anticipo de Impuestos

Corresponde a los anticipos por concepto de anticipo de renta por \$188.994, industria y comercio \$69.147, la retención en la fuente \$4.612, anticipo sobretasa \$28.357 y autorretenciones de renta \$98.868.

Intangibles

Corresponde a las licencias de los diferentes software.

Gastos pagados por anticipado

Los Gastos pagados por anticipados, corresponden al saldo de las pólizas de cobertura integral de los activos y bienes de propiedad de la entidad, además de la póliza de responsabilidad de los servidores, cuyos costos de adquisición y amortización se relacionan a continuación.

VIGENCIA	DETALLE	ADQUISICION	VALOR	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO POR AMORTIZAR
12	Responsabilida Civil 1 año	29/07/18	21.527.100	8.969.625	12.557.475
12	Manejo 1 año	29/07/18	4.174.520	1.739.383	2.435.137
12	Protección Empresarial 1año	29/07/18	6.128.743	2.553.643	3.575.100
12	Vida a 1 año	24/08/18	1.123.864	561.932	561.932
12	Vida a 1 año	24/08/18	1.630.580	815.290	815.290
1	de cumplimiento a favor de empresas de servicios contrato termina el 11/01/2019	23/11/18	275.391	153.895	121.496
1	Bienes 7 meses y 29 dias modifica por hidrolavadora	05/12/18	30.643	3.334	27.309
TOTAL			34.890.841	14.797.102	20.093.739

La amortización de los gastos pagados por anticipado se calcula por el método de línea recta, durante la vida útil esperada (1 año), y se registra de forma mensual.

Por otra parte, Los intangibles incluyen Software adquiridos de licencias por la entidad para uso propio en las diferentes áreas funcionales por valor de (\$381.487).

Adicionalmente se reconoce la amortización del Intangible software, la cual se realiza con una vida útil estimada de 5 años.

Los activos intangibles se dan de baja cuando no van a generar beneficios futuros económicos, no se espera de su uso o la disponibilidad, la ganancia o pérdidas de dar de baja un activo intangible se mide como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros y se reconocerá como ingreso o gastos en el resultado del periodo.

Impuesto Diferido

Los activos por impuestos diferidos surgen por las diferencias temporarias deducibles resultantes entre la base utilizada para el cálculo del impuesto de renta y complementarios (Base tributaria) y la base contable preparada sobre las normas internacionales de información financiera para las entidades que no cotizan y que no captan ni administran ahorro del público.

La Empresa de aseo genera su impuesto diferido por la diferencia presentada en las depreciaciones de la propiedad planta y equipo adquirida antes del 31 de diciembre de 2016.

Cada año los activos se revisan con fin de evaluar si existen indicios de deterioro, si existe tales indicios se determina el cálculo.

4.6 Cuentas por pagar

Los pasivos de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P están compuestos por los proveedores y las cuentas corrientes comerciales por pagar, las cuales se mantienen al valor de la transacción, ya que su plazo de pago es 30 días, y se considera que no existe una diferencia material con lo que podría ser su valor razonable, por lo tanto, no se reconocen sobrecargos por concepto de intereses de financiación o de mora que puedan representar un mayor valor al inicialmente pactado.

Para la vigencia 2018 la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P mide y revela sus cuentas por pagar al valor inicial menos los pagos y abonos realizados a las mismas, tal y como se detalla a continuación:

Cuentas por pagar Corrientes a Dic de 2018	
Descuentos de Nomina	\$3.874
Retención en la Fuente	\$32.461
Impuestos	\$416.592
Impuesto al valor Agregado IVA	\$2.814
Otras cuentas por pagar	\$29.146
Total cuentas por pagar Corrientes 31 diciembre de 2018	\$484.887
Cuentas por pagar No Corrientes a Dic de 2018	
Otras cuentas por pagar	\$41.835
Total cuentas por pagar No Corrientes a 31 diciembre de 2018	\$41.835
Total cuentas por pagar a 31 diciembre de 2018	\$526.722

La Empresa reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas 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 financiero.

Cuentas por pagar comparativas 2018-2017:

CUENTA	2.018	2.017	VAR
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	48.516	- 48.516
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS - ESTAMPILLAS	-	15.435	- 15.435
DESCUENTOS DE NOMINA	3.875	149.161	- 145.286
ACREEDORES	-	203.131	- 203.131
SERVICIOS Y HONORARIOS	-	6.688	- 6.688
RETENCION EN LA FUENTE	32.462	50.199	- 17.737
IMPUESTOS	416.592	471.781	- 55.189
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2.815	1.333	1.482
DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	-	225.244	- 225.244
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	70.978	41.899	29.079
TOTAL	526.722	1.213.387	- 686.665

En términos generales las cuentas por pagar de la entidad durante la vigencia 2018 presentan una disminución importante con relación al saldo de las mismas para la vigencia 2017 representado en un 130.36% equivalente a \$ 686.665, que se enfoca especialmente en la disminución del pasivo generado por adquisición de Bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, acreedores y depósitos recibidos de terceros.

En este componente se agrupan los valores pendientes por pagar generados por concepto de aportes a fondos pensionales, aportes a entidades prestadoras de salud y parafiscales generados y cancelados en los primeros días del mes siguiente al periodo de cotización de los empleados de la entidad, por otra parte, se encuentra el valor pendiente por pagar por concepto de aportes al Sindicato, Cooperativas y Libranzas.

- Retención en la fuente e Impuestos:

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P realiza la medición de las obligaciones que se encuentran a favor del Estado, de acuerdo con las

Normas tributarias vigentes en Colombia, teniendo en cuenta los parámetros de medición de los rubros y partiendo de las características tributarias frente al Nuevo Marco Normativo Internacional.

En estas cuentas se encuentran incluidas las obligaciones por los Impuesto a las ventas retenido por pagar por valor de \$4.187, la Retención en la Fuente por concepto de servicios, honorarios, empleados, arrendamientos, compras entre otras por \$31.601, Retención por Impuesto de Industria y comercio por concepto de retención en la fuente \$4.875 y autorretención renta \$8.203.

En impuestos se encuentran \$340.898 por concepto de Impuesto de Renta e Impuesto de Industria y comercio por pagar \$75.693.

Por otra parte, se encuentra el pasivo generado por impuesto sobre las ventas, cuyo valor por cancelar a Dic 2018 es de \$ 2.814, cancelado en enero de 2019.

- **Otras cuentas por pagar:**

Otras cuentas por pagar equivalentes a \$ 70.978 que corresponden a la cuenta por pagar contrapartida de la Inversión registrada en la planta de tratamiento de Villasantana por \$41.835 y Honorarios y servicios con un saldo por pagar por \$ 23.852 y arrendamientos \$5.291 pendientes de pago por la prestación de servicios profesionales en la entidad que fueron cancelados en el mes de Enero de 2019

Estos pasivos se reconocen al costo, ya que no cumplen los criterios para ser reconocido un pasivo financiero, según se define en la política contable de Pasivos Financieros adoptada por la Empresa.

4.7 Obligaciones por Beneficios a los Empleados

El pasivo por Obligaciones a los empleados de la Empresa de Aseo de Pereira, se divide en pasivo corriente y no corriente, el pasivo corriente responde a los beneficios a los empleados que se esperan liquidar antes de 12 meses; está compuesto por las obligaciones legales en materia laboral que tiene la entidad con todos sus empleados, tales como los sueldos, las cesantías, intereses a las cesantías, la prima, las vacaciones, los aportes al sistema de seguridad social y parafiscales, la dotación al personal y las bonificaciones.

La planta de personal de la entidad se encuentra conformada por 2 empleados oficiales y 9 empleados públicos de libre nombramiento y remoción los cuales atienden las estipulaciones en materia laboral establecidas por el Departamento Administrativo de la Función Pública; sin embargo, los empleados oficiales además se encuentran supeditados a los lineamientos establecidos en la Convención Colectiva que suscribió la empresa en el año 2018.

Los beneficios a los empleados no corrientes, corresponde al pasivo pensional que posee la empresa, el cual está conformado por un total de 101 jubilados de los cuales: 57 de ellos tiene su pensión compartida con Colpensiones; 26 compartida con otras entidades públicas en razón a que laboraron en ellas; 3 jubilación totalmente de esta Entidad; 3 con pretensiones de quedar en Colpensiones; 2 con pensión sustitutiva vitalicia por invalidez y 10 sustitutas vitalicias (cónyuges de jubilados).

El reconocimiento de este valor fue actualizado al corte de diciembre 31 de 2017 mediante el Cálculo Actuarial elaborado por la firma VALOR ACTUARIAL HENAO & HENAO S.A.S., a través de los profesionales ANTONIO HENAO P. con Matricula 03 MACA e IVAN EDUARTDO HENAO M. con matricula profesional 05228151002ANT, quienes utilizaron los lineamientos establecidos en las IAS No. 19.

En el año 2018 las obligaciones por beneficios a los empleados se detallan así:

Beneficios a los empleados Corrientes a Dic 2018	
Cesantías	\$53.661
Intereses sobre las cesantías	\$4.569
Vacaciones	\$13.097
Prima de vacaciones	\$14.813
Prima de servicios	\$7.735
Bonificaciones por recreación y servicio prestado	\$10.040
Prima de antigüedad	\$2.573
Otros salarios y prestaciones	\$21.983
Total Beneficios a empleados 31 de Diciembre de 2018	\$128.471
Beneficios a los empleados No Corrientes a Dic 2018	

Beneficios Pos empleo Pensiones	\$12.761.489
Total Beneficios a empleados 31 de Diciembre de 2018	\$12.761.489
Total beneficios a empleados a 31 diciembre de 2018	\$12.889.960

Tal y como se observa en la tabla los beneficios a los empleados a corto plazo se encuentran reconocidos por los importes correspondientes a los beneficios a empleados que serán cancelados dentro de los 12 meses siguientes, por concepto de Cesantías, vacaciones, primas de servicios y extralegales, bonificaciones, entre otros.

Por ser de corto plazo no requieren mediciones especiales bajo el Marco Normativo Internacional y en virtud de la política de beneficios a los Empleados adoptada por la entidad.

Así mismo, en la tabla anterior se presentan los beneficios a los empleados de largo plazo correspondiente a las pensiones por cancelar a cargo de la empresa.

Los beneficios a los empleados a largo plazo fueron valorados por medio de un cálculo actuarial realizado sobre las personas a beneficiarias de dichos pagos, actualizado con cifras obtenidas en la vigencia 2018.

La relación del comportamiento comparativo de los beneficios a los empleados pendientes de pago 2018-2017 se detalla a continuación:

Beneficio	2018	2017	VAR	%
CESANTIAS	53.661	36.936	16.725	45%
Cesantias consolidadas regimen anterior	85.606	74.639	10.967	15%
Cesantias parciales	-70.650	-70.650	0	0%
Cesantias consolidadas ley 344	38.705	32.947	5.758	17%
INTERSES SOBRE LAS CESANTIAS	4.569	3.912	657	17%
Intereses sobre cesantias	4.569	3.912	657	17%
VACACIONES	13.097	12.029	1.068	9%
Vacaciones	13.097	12.029	1.068	9%
PRIMA DE VACACIONES	14.813	13.554	1.259	9%
Prima de vacaciones	14.813	13.554	1.259	9%
PRIMA DE SERVICIOS	7.735	6.223	1.512	24%
Prima de Servicios	7.735	6.223	1.512	24%
BONIFICACIONES	10.040	8.919	1.121	13%
Bonificacion especial de recreacion	1.612	1.479	133	9%
Bonificacion por servicios prestados	8.428	7.440	988	13%
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	24.556	13.629	10.927	80%
Incentivos servicios publicos	21.983	11.213	10.770	96%
Prima de Antigüedad	2.573	2.403	170	7%
Aportes ARL	0	13	-13	-100%
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES PATRONALES	0	3.790	-3.790	-100%
Pensiones de Jubilacion Patronales	0	3.790	-3.790	-100%
CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	12.761.489	12.579.553	181.936	1%
Calculo actuarial de pensiones actuales	14.741.393	14.741.392	1	0%
Pensiones actuales por Amortizar	-1.979.904	-2.161.839	181.935	-8%
TOTAL	12.889.960	12.678.545	211.415	2%

Según la información anterior se determina que la Empresa a 31 de Diciembre de 2018 presenta un saldo por pagar por concepto de beneficios a los empleados corto plazo por valor de \$ 128.471, y saldo por concepto de beneficios a los empleados largo plazo por valor de \$ 12.761.489, para un total de Beneficios a los empleados por pagar a Diciembre de 2018 de \$ 12.889.960 mientras que a Diciembre de 2017 fue de \$ 12.678.545, incrementando en \$ 211.415.

Las obligaciones generadas por Concepto de Otros salarios y prestaciones sociales se encuentran determinadas y debidamente reglamentadas a través de la convención colectiva y la reglamentación en material legal y laboral que dicta la Contaduría General de la Nación.

4.8 Provisiones

La entidad revisa y ajusta las provisiones y contingencias en cada fecha sobre la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos en el estado de resultados, se reportarán en el resultado de cada período.

Las provisiones se revisan como mínimo al final de la vigencia contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

CONCEPTO	2018	2017	VAR
PROVISION PARA CONTINGENCIA	2.456	2.456	-
TOTAL	2.456	2.456	-

La Empresa de Aseo, reconoce como provisiones las obligaciones que tiene en la fecha sobre la que informa que surgen de sucesos pasados, que puede medir de manera fiable de acuerdo a la opinión que expresa un experto, y cuya probabilidad de desprenderse de beneficios económicos futuros es la más probable atendiendo a las condiciones determinadas en la Política de Provisiones adoptada internamente.

Por otra parte, se observan un pasivo por Impuesto diferido por valor de \$ 94.688.

4.9 Patrimonio

Representado en los aportes realizados por los accionistas para la constitución legal de la empresa, al igual que el resultado del ejercicio por el desarrollo del objeto social de **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**

Por último, agrupa los resultados de ejercicios anteriores y el efecto causado por el proceso de convergencia al Marco Normativo Internacional, además de las reservas legales y ocasionales aprobadas mediante Asamblea General de Accionistas.

El patrimonio de la empresa de Aseo de Pereira se encuentra constituido por un capital autorizado representado por 104.000 acciones con un valor nominal de \$15.500 pesos cada una, de las cuales 52.000 (50%) están suscritas y pagadas al 31 de diciembre de 2018 por un valor total de \$806 millones.

El detalle de la participación en acciones a diciembre de 2018:

ACCIONISTAS	Nro. ACCIONES	%	VALOR TOTAL
Municipio de Pereira	50.050	96,25	775.775
Instituto Municipal Tránsito y Transporte. de Pereira	650	1,25	10.075
Aeropuerto Matecaña	650	1,25	10.075
E.S.E. Salud Pereira	650	1,25	10.075
TOTALES	52.000	100	806.000

Las reservas patrimoniales se encuentran constituidas así;

RESERVAS	VALOR	
	2018	2017
Reserva Legal	478.355	452.902
Reserva para cubrir perd	2.283	2.283
Reserva para nuevos negocios	756.018	756.017
TOTAL RESERVAS	1.236.656	1.211.202

Detalle del Patrimonio a diciembre 2018:

Patrimonio a Diciembre de 2018	
Capital suscrito y pagado	\$806.000
Reservas	\$1.236.656
Resultados de ejercicios anteriores	(\$340.783)
Resultados del ejercicio	\$203.148
Efecto de adopción a las NIIF	\$1.243.066
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(\$399.915)
Total Patrimonio a 31 de Dic de 2018	\$2.748.172

El resultado del ejercicio es producto del desarrollo del objeto social de la entidad durante el periodo 2018.

Los resultados de ejercicios anteriores representan las pérdidas ocasionadas por el desarrollo de las actividades de la empresa durante periodos anteriores.

Igualmente agrupa los resultados de ejercicios anteriores y el efecto causado por el proceso de convergencia a las NIIF el cual está representado por:

- ✚ Ajustes en inversiones e instrumentos derivados
- ✚ Ajustes cuentas por cobrar
- ✚ Ajustes inventarios
- ✚ Ajustes propiedades, planta y equipo
- ✚ Ajustes otros activos
- ✚ Ajustes otros impactos por transición.

Por ultimo representa los rendimientos generados por los títulos valores constituidas por la empresa para el cubrimiento del pasivo pensional. Dichos rendimientos al no poder ser utilizados por parte de la empresa, se deber presentar dentro del Otro Estado de Resultados Integrales.

De acuerdo con el artículo 218 del código de comercio referente a la disolución de las Sociedades, el numeral 3 indica lo siguiente “La sociedad Comercial se disolverá: por reducción del número de asociados a menos del requerido en la Ley para su formación o funcionamiento o por aumento que exceda del límite máximo fijado por la misma Ley”.

La EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA SA ESP pertenece al tipo de las Sociedades Anónimas y el artículo 374 del mismo código establece que las sociedades anónimas no podrán constituirse ni funcionar con menos de 5 accionistas.

Con ocasión de la liquidación del Instituto Municipal de Cultura y el INFI antiguos accionistas, sus acciones fueron entregadas al Municipio de Pereira por lo que en la actualidad la Empresa de Aseo de Pereira SA ESP cuenta únicamente con 4 socios, por tal razón esta razón se encuentra en causal de liquidación.

4.10 Ingresos

La Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P mide los ingresos de actividades ordinarias por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Los ingresos de actividades ordinarias de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, incluyen los ingresos generados por las actividades operativas en la prestación de servicios de origen público, y los ingresos generados por la gestión de otras actividades referentes a los conceptos determinados en su objeto social.

La entidad percibe ingresos, en el desarrollo de las actividades de interventoría al contrato de operación del servicios de Aseo con Atesa de Occidente, donde se desarrollan labores que han sido delegadas de acuerdo a lo contemplado en el contrato de Concesión firmado entre ambas partes durante el año 2007 cuyo plazo vence en el año 2037 donde se concede la facultad de prestar el servicio de aseo directamente, estas actividades con reconocidas como parte de los ingresos operacionales dado que se contemplan tácitamente en su constitución y son medidos de acuerdo con la base de facturación y la tarifa de participación establecida (12,1%) del total de la facturación mensual.

Los ingresos totales de la empresa de Aseo durante el año 2018 son equivalentes a \$6.177.328, de los cuales \$ 5.672.331 corresponden a la participación en la facturación del servicio de aseo prestado por Atesa, \$ 21.957 responden a operaciones y servicios de soluciones ambientales integrales, \$ 328.605 por concepto de Contratos suscritos y como parte de Otros resultados integrales el reconocimiento de los ingresos por rendimientos financieros medidos por el valor de los intereses recibidos o por recibir, de acuerdo con las condiciones estipuladas en el respectivo contrato, utilizando la tasa de interés efectiva. que también integran los ingresos de la entidad, los cuales se muestran de manera individual en el Estado de Resultados Integrales, para medir los rendimientos y la capacidad de la entidad de generar valor adicional a través de sus elementos de efectivos y equivalentes al efectivo, generados en los recursos en efectivo que se encuentran restringidos por su destinación específica al cubrimiento del pasivo pensional, recursos del fondo rotatorio de vivienda y asistencia social y demás recursos constituidos a través de CDTS, es importante aclarar que este ingreso de reconocer bajo el concepto de otros resultados dado que no constituye la utilidad de la empresa si se tiene en cuenta que los ingresos por rendimientos financieros son capitalizados a las inversiones constituidas.

A continuación, se relacionan los conceptos de ingresos y la participación de cada rubro sobre el total del mismo.

CONCEPTO	AÑO 2018	%
SERVICIO DE ASEO	6.022.893	97%
DEVOLUCIONES	0	0%
FINANCIEROS	109.975	2%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	44.454	1%
EXTRAORDINARIOS	6	0%
TOTAL	6.177.328	100%

Dentro de la composición de los ingresos de la entidad a Diciembre de 2018 se evidencia que el 97% del rubro responde a los ingresos por concepto de la prestación del servicio de aseo, representando la mayor unidad generadora de ingresos en la Empresa, respondiendo a su objeto social principal.

Es importante mencionar que con relación a los ingresos del año 2017 por valor de \$ 7.251.253; los ingresos a diciembre de 2018 por valor de \$ 6.177.328. presentan una disminución del 17,38 %, originado ya que en el año 2017 la empresa suscribió convenios por \$1.193.050, mientras que en el 2018 no hubo convenios.

Los ingresos comparativos reflejan la siguiente información:

INGRESOS	2018	2017	Variacion
Servicio de Aseo	6.022.892	6.977.042	-954.150
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	0	-5.462	5.462
Financieros	109.976	49.346	60.630
EXTRAORDINARIOS	44.460	230.325	-185.865
Recuperacion de costos y gastos	0	2	-2
TOTAL	6.177.328	7.251.253	-1.073.925

Como se menciona anteriormente, los ingresos totales durante la vigencia 2018 disminuyeron de manera importante con relación a los obtenidos en la vigencia

2017 por un valor de \$ 1.073.926, pasando de \$ 7.251.252 a diciembre del año 2017; a \$ 6.177.326, disminución que se encuentra representado en un 17% en la disminución de los ingresos por concepto de convenios.

***Ingresos por Servicios de Aseo:**

A continuación, se presenta al detalle los ingresos por prestación de servicios de aseo comparativo 2018-2017:

INGRESOS POR SERVICIOS DE ASEO	AÑO 2018	AÑO 2017	VAR	%
Contratos	328.603	0	328.603	100%
Soluciones ambientales integrales	21.959	95.076	-73.117	-77%
Participacion sobre la Facturación	5.672.331	5.688.917	-16.586	0%
Convenios	0	1.193.050	-1.193.050	-100%
Devolucion servicios de aseo	0	-5.462	5.462	-100%
TOTAL	6.022.893	6.971.581	-948.688	-14%

De acuerdo con lo anterior, la disminución de mayor proporción en la prestación de servicios de aseo para la vigencia 2018 se ubica en la disminución de los ingresos por convenios por \$ 1.193.050.

***Otros Ingresos:**

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, registra en otros ingresos los recursos percibidos como resultado de operaciones financieras de las cuales se desprenden intereses correspondientes a la remuneración que las entidades financieras pagan por el uso del efectivo o equivalentes al efectivo que la entidad deposita en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fiducias o certificados a término.

Su reconocimiento se realiza una vez transcurra el periodo de uso del efectivo o equivalentes al efectivo por parte de las entidades financieras, cálculo realizado mensualmente con base en las condiciones de tasa, plazo y forma de pago pactadas.

OTROS INGRESOS	AÑO 2018	AÑO 2017	VAR	%
Ingresos Financieros	109.975	49.344	60.631	123%
Otros Ingresos Ordinarios	44.454	230.325	-185.871	-81%

Extraordinarios	6	3	3	143%
TOTAL	154.435	279.672	-125.237	65%

Para la vigencia 2018 los ingresos financieros presentan una disminución del 65%% con relación a los ingresos financieros del año 2017, equivalente a \$ 279.671.

4.11 Gastos

La Empresa de Aseo S.A E.S. P reconoce los gastos en el estado de resultados cuando hayan surgido de decrementos en los beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos se registran cuando ocurra la transacción, según el postulado del devengo, con independencia de ser de contado o crédito.

Los gastos administrativos de la Empresa de Aseo S.A E.S. P surgen del desarrollo de las actividades ordinarias, estos pueden originarse de partidas tales como salarios, honorarios, servicios, impuestos, depreciación, deterioro, entre otros los cuales toman forma de salida o disminución del valor de los activos de la entidad, principalmente del efectivo y equivalente al efectivo.

51	ADMINISTRACION	2.939.125	78%
52	DE OPERACION	133.609	4%
53	PROVISIONES, A GOTA MIENTO, DEPRECIACIONES Y A MORTIZACIONES	132.338	4%
58	OTROS GASTOS	558.808	15%
	TOTAL	3.763.880	100%

El total de gastos de la Entidad a Dic 2018 es igual a \$ 3.763.880. que se encuentran representados en su mayor proporción por los gastos de administración que equivalen en al 78% dado que las naturalezas de las actividades desarrolladas por la entidad responden a la prestación de servicios.

Los otros gastos, provienen en su gran mayoría de otras actividades realizadas como soporte operativo a las actividades administrativas, se incluyen también en esta partida los gastos extraordinarios, que proceden de actividades que se generan a lo largo del ejercicio y que no estaban contempladas o su realización

no era conocida por la entidad, hasta tanto ocurren, en este grupo de gastos se contemplan las provisiones realizadas por litigios. Los Gastos de la entidad también están integrados por los gastos financieros, los cuales se muestran de manera individual en el Estado de Resultados Integrales, para evaluar la capacidad de generar sus operaciones realizando la optimización de los recursos.

Con relación a la composición del gasto de la vigencia anterior se presenta la siguiente información:

CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2017	VAR	%
ADMINISTRACION	2.939.125	2.897.275	41.850	1%
DE OPERACION	133.609	174.937	-41.328	-24%
DETERIORO, DEPRECIACIONES A MORTIZACIONES Y PROVISIONES	132.338	922.487	-790.149	-86%
OTROS GASTOS	558.808	207.260	351.548	170%
TOTAL	3.763.880	4.201.959	-438.079	-10%

Según la tabla anterior, los gastos de la vigencia 2018 disminuyeron en un 10% equivalente a \$ 438.079, con relación a las erogaciones incurridas en el año 2018, disminución que si bien se observa se concentra en los gastos no operacionales correspondientes al rubro de provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones que disminuyeron en el 2018 en \$ 790.149 con relación al periodo anterior, refiriendo una variación relativa del 86% que se refiere al valor cancelado por concepto de demandas laborales en el año 2017 mediante conciliación de las mismas.

Los gastos de administración agrupan las erogaciones en las cuales incurre la entidad con el fin de cancelar el costo de las labores de apoyo alternas a la prestación del servicio de Aseo y el desarrollo del objeto social y el objetivo misional de la empresa, dentro de las cuales se encuentran honorarios, servicios, mantenimientos entre otras.

Los gastos de administración que agrupan los costos en los que se incurre para la prestación del servicio de aseo para la vigencia 2018 responden a \$ 2.939.125. mientras que en el año 2017 fueron iguales a \$ 2.897.275.,

incrementando en la vigencia actual en \$ 41.850, es decir, un 1%; se encuentran compuestos en un 46% por los gastos por pensiones de jubilación que a Diciembre de 2018 eran iguales a \$ 1.375.527, seguidamente el rubro de mayor participación dentro de los gastos de administración se ubica en los pagos por concepto de comisiones, honorarios y servicios, representando el 22% del total de gastos de administración por valor de \$657.906 a Diciembre de 2018

Dentro de los gastos de administración también se ubican los pagos por impuestos, seguros, servicios públicos, arrendamientos; entre otros, tal y como se observa en la matriz de los gastos administrativos.

Los gastos de Administración por rubros están discriminados así:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2018	2017	Variación
SUELDOS DEL PERSONAL	162.307	169.270	-6.963
PRIMA DE VACACIONES	8.228	11.316	-3.088
PRIMA DE NAVIDAD	16.161	14.216	1.945
VACACIONES	14.901	12.146	2.755
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	925	3.513	-2.588
BONIFICACIONES	0	524	-524
AUXILIO DE TRANSPORTE	3.465	3.162	303
CESANTIAS	17.155	20.281	-3.126
INTERESES A LAS CESANTIAS	1.978	2.072	-94
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	42.292	31.832	10.460
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	22.629	12.399	10.230
GASTOS DE VIAJE	23.484	31.097	-7.613
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	6.064	1.211	4.853
PRIMA DE SERVICIOS	8.562	8.029	533
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	703	622	81
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	328.854	321.690	7.164
PENSIONES DE JUBILACION	1.193.593	1.150.147	43.446
Incapacidades	1.218	9.731	-8.513
AMORTIZACION CALCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	181.935	149.058	32.877
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	9.241	7.256	1.985
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	4.269	3.947	322
APORTES SINDICALES	54.404	58.631	-4.227
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	1.935	2.790	-855

COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE PRIMA MEDIA	21.222	4.305	16.917
COTIZACION A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	0	14.913	-14.913
OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	24.534	30.159	-5.625
TOTAL CONTRIBUCIONES	1.492.351	1.430.937	61.414
APORTES AL ICBF	1.549	1.418	131
Aportes al Sena	952	945	7
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA	2.501	2.363	138
Estudios y proyectos	0	2.000	-2.000
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	657.906	668.390	-10.484
MATERIALES Y SUMINISTROS	22.427	6.949	15.478
MANTENIMIENTO	2.088	17.412	-15.324
SERVICIOS PUBLICOS	24.089	20.968	3.121
ARRENDAMIENTO	30.416	21.090	9.326
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	16.574	5.837	10.737
GASTOS DE VIAJE	0	500	-500
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	699	699	0
SEGUROS GENERALES	33.150	44.478	-11.328
SEGURIDAD INDUSTRIAL	3.649	353	3.296
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA	3.966	2.725	1.241
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	41.580	0	41.580
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	3.764	710	3.054
RELACIONES PUBLICAS Y CON LA COMUNIDAD	0	310	-310
GASTOS LEGALES	3.007	2.601	406
TOTAL GASTOS GENERALES	843.315	795.022	48.293
PREDIAL UNIFICADO	9.654	9.674	-20
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	34.626	68.143	-33.517
INDUSTRIA Y COMERCIO	65.190	80.634	-15.444
IMPUESTOS SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	0	68	-68
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	23.198	25.491	-2.293
IMPUESTO A LA RIQUEZA	0	804	-804
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	139.436	162.449	-23.013
TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	272.104	347.263	-75.159
TOTAL	2.939.125	2.897.275	41.850

Los gastos de personal administrativos de la empresa agrupan los costos directos de los empleados vinculados a la empresa mediante contrato laboral de libre nombramiento o remoción, que en total a Diciembre de 2018 es equivalente a 11 personas, este rubro representa el 5% de los gastos administrativos, dentro del mismo además de los gastos por sueldos y salarios devengados se incluyen las bonificaciones de ley, prestaciones sociales de ley viáticos y subsidios.

Los gastos de ventas por rubros están discriminados así:

GASTOS DE VENTAS	2018	2017	Variación
ARRENDAMIENTO	133.609	117.332	16.277
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	41.726	-41.726
GASTOS LEGALES	0	0	0
OTROS GASTOS GENERALES	0	15.879	-15.879
TOTAL	133.609	174.937	-41.328

Dentro de los gastos de ventas como se observa se encuentra el mayor componente por concepto de arrendamientos, correspondiente al pago por alquiler de las camionetas de uso de la empresa para el desempeño de las labores de los vigías ambientales.

Los gastos por provisiones, depreciaciones y agotamiento responden a los gastos que no representan salidas directas de recursos efectivos pero que ciertamente afectan el resultado del ejercicio de la entidad, los otros gastos por rubros se encuentran discriminados así:

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	2018	2016	Variación
EDIFICACIONES	22.466	22.466	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.117	870	247
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.031	4.891	1.140
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	33.720	27.811	5.909
EQ DE TRANSPORTE, TRACCION, ELEVACION	834	909	-75
SOFTWARE	52.745	16.769	35.976
DETERIORO EN INVERSIONES	15.425	0	15.424
TOTAL	132.338	73.719	58.619

En la tabla anterior se expresan los valores recocidos por concepto de depreciación de la propiedad, planta y equipo de uso de la empresa, valores reconocidos con base en las políticas contables de medición adoptadas por la

entidad y los criterios expresados en las mismas. Así como se determina el valor de reconocimiento por amortización de la licencia del software.

Los otros gastos por rubros están discriminados así:

Otros Gastos	2018	2017	Variación
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	383.435	520.147	-136.712
LITIGIOS O DEMANDAS	165.622	531.574	-365.952
OTROS GASTOS FINANCIEROS	218	95	123
OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	9.533	4.212	5.321
TOTAL	558.808	1.058.045	-497.220

Por otra parte, y como se menciona anteriormente, el grupo de otros gastos agrupa el valor reconocido como provisión del impuesto de renta y complementarios por pagar para la vigencia 2018 correspondiente a \$ 383.435. El gasto por concepto de Litigios y demandas de alcance laboral que fueron conciliadas y canceladas por valor de \$ 165.622.

4.12 Costos

Los costos de la Empresa de Aseo S.A E.S.P, representan el valor de los recursos que se entregan o se prometen entregar a cambio de un bien o la prestación de un servicio adquiridos por la entidad con la intención que generar ingresos, además la entidad tiene en cuenta que cuando los costos tienen un potencial para generar ingresos en el futuro representan un activo, cuando ocurren costos en los cuales no puede identificarse claramente un ingreso relativo o que perdieron su potencial generador de ingreso estos serán considerados como gastos.

Para la vigencia 2018 los costos de la empresa corresponden a \$ 2.210.299. mientras que a diciembre de 2017 fueron iguales a \$ 2.794.761., presentando una disminución en la vigencia actual por \$ 584.462 equivalente al 20%.

	2018	2017	Variación
Costo de Venta	2.210.299	2.794.761	-584.462
TOTAL	2.210.299	2.794.761	-584.462

A continuación, se relacionan los valores que tienen relación directa con el objeto misional de la Empresa, así:

COSTOS	2018	2017	VAR
SERVICIOS DE OPERACIÓN	1.333.649	2.055.579	-721.930
SERVICIO ACUED-ALCANT-ENERGIA-ASEO OPERACIONALES	435	639	-204
ADMINISTRACION PROPIEDAD HORIZONTAL	0	10.040	-10.040
ARRENDAMIENTO SOFTWARES OPERACIONALES	72.000	88.235	-16.235
SUELDOS PERSONAL OPERATIVO	250.600	202.676	47.924
PRIMA VACACIONES PERSONAL OPERATIVO	17.211	13.531	3.680
PRIMA DE NAVIDAD PERSONAL OPERATIVO	21.047	20.206	841
VACACIONES PERSONAL OPERATIVO	20.698	14.254	6.444
BONIFICACIÓN ESPECIAL RECREAC PERS OPERATIVO	1.365	1.245	120
AUX TRANSPORTE PERSONAL OPERATIVO	268	0	268
CESANTÍAS PERSONAL OPERATIVO	35.216	26.669	8.547
INTERESES CESANTÍAS PERSONAL OPERATIVO	2.829	2.328	501
PRIMA SERVICIOS PERSONAL OPERATIVO	13.818	12.371	1.447
SUBSIDIO ALIMENTACION PERSONAL OPERATIVO	0	0	0
PRIMA ANTIGÜEDAD PERSONAL OPERATIVO	7.278	6.636	642
OTROS SUELDOS Y APOYOS PERSONAL OPERATIVO	8.633	7.825	808
HONORARIOS DE OPERACIÓN	373.231	277.682	95.549
APORTE COMFAMILIAR PERSONAL OPERATIVO	8.622	9.008	-386
SENA	1.057	947	110
ICBF	1.464	1.421	43
INCAPACIDADES	2.165	1.030	1.135
COTIZACIÓN SALUD PERSONAL OPERATIVO	4.470	8.867	-4.397
APORTES SINDICALES	0	193	-193
COTIZACIÓN RIESGO LABORAL PERSONAL OPERATIVO	4.552	3.700	852
COTIZ ENT REG PRIMA MEDIA PERSONAL OPERATIVO	0	4.874	-4.874
COTIZ ENT ADM REG INDIVIDUAL PERS OPERATIVO	29.691	24.805	4.886
TOTAL	2.210.299	2.794.761	-584.462

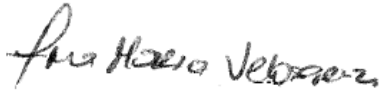
Los costos de la empresa a diciembre del año 2018 presentan una disminución del 20% con relación a los costos del año 2017 pasando de \$ 2.794.761. a \$2.210.299, es decir una disminución de \$ 584.462, el cual se encuentra representado esencialmente en el comportamiento del ítem de costos por servicios de operación que a Diciembre de 2018 es igual a \$ 1.333.649 mientras que en el año 2017 fue por \$ 2.055.579, refiriendo una disminución del 35% sobre el rubro de mayor importancia en la composición. Es importante mencionar que la disminución referida se da porque en el año 2018 no se ejecutaron convenios relacionados con actividades conexas a la prestación de los servicios de aseo.

- **Resultado del Periodo:**

El resultado del periodo de la Empresa de Aseo para el año 2018 es equivalente a \$ 203.148 mientras que en la vigencia 2017 fue de \$ 254.530, disminuyendo en \$ 51.382 equivalente a un 20% menos, variación que se encuentra justificada por la disminución de los ingresos no generados por convenios respecto al 2017.

- **ORI – Otro Resultado Integral:**

El otro Resultado Integral del ejercicio para la vigencia 2018 responde a \$462.751, que representa los rendimientos generados por los recursos del fondo pensional por \$462.751, disminuyendo con relación a la vigencia anterior dado que para el año 2017 la tasas estaban más altas en comparación con la del 2018.



ANA MARIA VELASQUEZ CIRO

Contadora Pública T.P 105870-T

