

| Activo                                  | NOTAS | 2018              |                   | VARIACION         |               |
|---|-------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
|   |       | 2019              | Reexpresados      | PESOS             | %             |
| <b>Activo Corriente</b>                 |       |                   |                   |                   |               |
| Efectivo y equivalentes al efectivo     | 4.1   | 359.878           | 273.096           | 86.782            | 31,78         |
| Inversiones                             | 4.1   | 1.105.214         | 748.368           | 356.846           | 47,68         |
| Cuentas por cobrar                      | 4.2   | 508.197           | 475.785           | 32.412            | 6,81          |
| Otras cuentas por cobrar                | 4.2   | 861               | 15.762            | -14.901           | -94,54        |
| <b>Total Activo corriente</b>           |       | <b>1.974.150</b>  | <b>1.513.011</b>  | <b>461.139</b>    | <b>30,48</b>  |
| <b>Activo no Corriente</b>              |       |                   |                   |                   |               |
| Inversiones                             | 4.3   | 157.470           | 157.470           | 0                 | 0,00          |
| Propiedades, planta y equipo            | 4.4   | 2.326.423         | 2.348.111         | -21.688           | -0,92         |
| Reserva financiera actuarial            | 4.5   | 11.948.311        | 11.570.066        | 378.245           | 3,27          |
| Activos Intangibles                     | 4.6   | 215.701           | 260.545           | -44.844           | -17,21        |
| Gastos pagados por anticipado           | 4.7   | 49.270            | 20.094            | 29.176            | 145,20        |
| Otros Activos Anticipo de impuestos     | 4.8   | 386.990           | 389.978           | -2.988            | -0,77         |
| Impuesto diferido                       | 4.9   | 2.723             | 2.723             | 0                 | 0,00          |
| <b>Total Activo no Corriente</b>        |       | <b>15.086.888</b> | <b>14.748.987</b> | <b>337.901</b>    | <b>2,29</b>   |
| <b>Total Activo</b>                     |       | <b>17.061.038</b> | <b>16.261.998</b> | <b>799.040</b>    | <b>4,91</b>   |
| <b>Pasivo</b>                           |       |                   |                   |                   |               |
| <b>Pasivo Corriente</b>                 |       |                   |                   |                   |               |
| Cuentas por Pagar                       | 4.10  | 370.308           | 484.887           | -114.579          | -23,63        |
| Beneficios a empleados                  | 4.11  | 109.191           | 128.471           | -19.280           | -15,01        |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>           |       | <b>479.499</b>    | <b>613.358</b>    | <b>-133.859</b>   | <b>-21,82</b> |
| <b>Pasivo No Corriente</b>              |       |                   |                   |                   |               |
| Cuentas por Pagar                       | 4.10  | 41.835            | 41.835            | 0                 | 0,00          |
| Beneficios Posempleo                    | 4.11  | 15.492.149        | 13.365.865        | 2.126.284         | 15,91         |
| Otros pasivos                           | 4.12  | 154.735           | 97.145            | 57.590            | 59,28         |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>        |       | <b>15.688.719</b> | <b>13.504.845</b> | <b>2.183.874</b>  | <b>16,17</b>  |
| <b>Total Pasivo</b>                     |       | <b>16.168.218</b> | <b>14.118.203</b> | <b>2.050.015</b>  | <b>14,52</b>  |
| <b>Patrimonio</b>                       |       |                   |                   |                   |               |
| Capital                                 | 4.13  | 806.000           | 806.000           | 0                 | 0,00          |
| Reservas                                | 4.13  | 1.256.970         | 1.236.655         | 20.315            | 1,64          |
| Ganancias/Perdidas Beneficios Posempleo | 4.13  | -6.251.609        | -3.411.417        | -2.840.192        | 83,26         |
| Resultado de Ejercicios Anteriores      | 4.13  | 3.482.781         | 1.933.881         | 1.548.900         | 80,09         |
| Resultado del Ejercicio                 | 4.13  | 1.598.678         | 1.578.676         | 20.002            | 1,27          |
| <b>Total Patrimonio</b>                 |       | <b>892.820</b>    | <b>2.143.795</b>  | <b>-1.250.975</b> | <b>-58,35</b> |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>        |       | <b>17.061.038</b> | <b>16.261.998</b> | <b>799.040</b>    | <b>4,91</b>   |
| Derechos contingentes                   |       | 5.668.196         | 5.952.780         | -284.584          | -4,78         |
| Responsabilidades Contingentes          | 4.12  | 724.382           | 521.158           | 203.224           | 0,39          |

Mario León Ossa  
Gerente  
CC 18.503.762

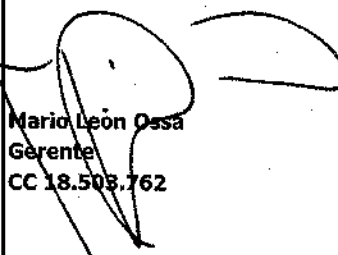
Yackeline Espinosa Linares  
Contador Publico  
CC 25.179.448  
TP 186415-T


Guillermo Gomez Aguirre  
Revisor Fiscal  
CC 10.132.986  
TP 85710-T  
Contadores y Consultores MB  
Asociados S.A.S


| Ingresos                                   | NOTAS | 2018             |                    | VARIACION        |             |
|--|-------|------------------|--------------------|------------------|-------------|
|  |       | 2019             | Reexpresados       | PESOS            | %           |
| <b>Ingresos Ordinarios</b>                 |       |                  |                    |                  |             |
| Ingresos por prestación de servicios       | 4.14  | 5.982.169        | 6.022.893 -        | 40.724 -         | 0,68        |
| Costo por prestación de servicios          | 4.15  | 2.221.620        | 2.210.299          | 11.321           | 0,51        |
| <b>Utilidad bruta en ventas</b>            |       | <b>3.760.549</b> | <b>3.812.594 -</b> | <b>52.045 -</b>  | <b>1,37</b> |
| <b>Gastos ordinarios</b>                   |       |                  |                    |                  |             |
| <b>Administración</b>                      |       |                  |                    |                  |             |
| Beneficios a empleados                     | 4.16  | 312.910          | 328.854 -          | 15.944 -         | 4,85        |
| Contribuciones                             |       | 139.005          | 116.823            | 22.182           | 18,99       |
| Aportes sobre la Nomina                    |       | 2.293            | 2.501 -            | 208 -            | 8,32        |
| Generales                                  |       | 907.000          | 843.315            | 63.685           | 7,55        |
| Impuestos, contribuciones y tasas          |       | 288.873          | 272.104            | 16.769           | 6,16        |
| Depreciación, amortizaciones y agotamiento |       | 137.813          | 132.339            | 5.474            | 4,14        |
| <b>Total Gastos de Administración</b>      |       | <b>1.787.894</b> | <b>1.695.936</b>   | <b>91.958</b>    | <b>5,42</b> |
| <b>Ventas</b>                              |       |                  |                    |                  |             |
| Generales                                  | 4.17  | 138.144          | 133.609            | 4.535            | 3,39        |
| <b>Total Gastos de Ventas</b>              |       | <b>138.144</b>   | <b>133.609</b>     | <b>4.535</b>     | <b>3,39</b> |
| <b>Total gastos ordinarios</b>             |       | <b>1.926.037</b> | <b>1.829.545</b>   | <b>96.492</b>    | <b>5,27</b> |
| <b>Utilidad Operacional</b>                |       | <b>1.834.512</b> | <b>1.983.049 -</b> | <b>148.537 -</b> | <b>7,49</b> |
| <b>Ingresos y Gastos no operacionales</b>  |       |                  |                    |                  |             |
| Ingresos no operacionales                  | 4.14  | 81.356           | 154.435 -          | 73.079 -         | 47,32       |
| Gastos no operacionales                    | 4.18  | 69.309           | 175.373 -          | 106.064 -        | 60,48       |
| <b>Utilidad Antes de Impuestos</b>         |       | <b>1.846.559</b> | <b>1.962.111 -</b> | <b>115.552 -</b> | <b>5,89</b> |
| Impuesto a las ganancias                   | 4.18  | 247.881          | 383.435 -          | 135.554 -        | 35,35       |
| <b>Resultado del periodo</b>               |       | <b>1.598.678</b> | <b>1.578.676</b>   | <b>20.002</b>    | <b>1,27</b> |

**Otro Resultado Integral - ORI**

|  |      |                  |                  |                    |               |
|--|------|------------------|------------------|--------------------|---------------|
| Ganancias planes de beneficios a los empleados   |      | 496.886          | 462.751          | 34.135             | 7,38          |
| Perdida/ Ganancia actualización pasivo pensional | -    | 3.337.077        | -                | 3.337.077          | -             |
| <b>Otro resultado integral - ORI</b>             | 4.19 | <b>2.840.191</b> | <b>462.751 -</b> | <b>3.302.942 -</b> | <b>713,76</b> |

  
Mario León Ossa  
Gerente  
CC 18.503.762

  
Yackeline Espinosa Linares  
Contador Publico  
CC 25.179.448  
TP 186415-T

  
Guillermo Gomez Aguirre  
Revisor Fiscal  
CC 10.132.986  
TP 85710-T  
Contadores y Consultores MB  
Asociados S.A.S



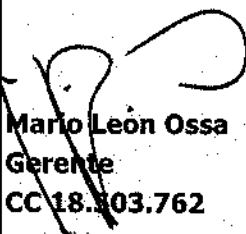
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.**  
**NIT 816.002.017-4**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras en miles de pesos)**





| CONCEPTO                                | SALDO A<br>ENERO 1 / 19 | AUMENTO          | DISMINUCIÓN      | SALDO A<br>DIC 31 / 19 |
|---|-------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Capital suscrito y pagado               | 806.000                 | 0                | 0                | 806.000                |
| Reservas                                | 1.236.655               | 20.315           | 0                | 1.256.970              |
| Ganancias/Perdidas Beneficios Posempleo | (3.411.417)             | 0                | 2.840.192        | (6.251.609)            |
| Ganancias/perdidas retenidas            | 3.117.349               | 365.433          | 0                | 3.482.781              |
| Impactos por la transicion              | (1.183.468)             | 1.183.468        | 0                | -                      |
| Resultado del Ejercicio                 | 1.578.676               | 20.002           | 0                | 1.598.678              |
| <b>T O T A L E S</b>                    | <b>2.143.795</b>        | <b>1.589.218</b> | <b>2.840.192</b> | <b>892.820</b>         |

| CONCEPTO                                | SALDO A<br>ENERO 1 / 18 | AUMENTO          | DISMINUCIÓN | SALDO A<br>DIC 31 / 18 |
|---|-------------------------|------------------|-------------|------------------------|
| Capital suscrito y pagado               | 806.000                 | 0                | 0           | 806.000                |
| Reservas                                | 1.211.203               | 25.452           | 0           | 1.236.655              |
| Ganancias/Perdidas Beneficios Posempleo | (3.874.168)             | 462.751          | 0           | (3.411.417)            |
| Ganancias/perdidas retenidas            | 1.412.635               | 1.704.714        | 0           | 3.117.349              |
| Impactos por la transicion              | (1.183.468)             | 0                | 0           | (1.183.468)            |
| Resultado del Ejercicio                 | 1.553.738               | 24.938           | 0           | 1.578.676              |
| <b>T O T A L E S</b>                    | <b>- 74.060</b>         | <b>2.217.855</b> | <b>-</b>    | <b>2.143.795</b>       |

Las notas son parte integral de los estados financieros individuales.

  
**Mario León Ossa**  
 Gerente  
 CC 18.303.762

  
**Yackeline Espinosa Linares**  
 Contador Publico  
 CC 25.179.448  
 TP 186415-T

  
**Guillermo Gomez Aguirre**  
 Revisor Fiscal  
 CC 10.132.986  
 TP 85710-T  
 Contadores y Consultores MB  
 Asociados SAS



**PEREIRA**  
Gobierno de la Ciudad  
CAPITAL DEL EJE

EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.  
NIT 816.002.017-4  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
METODO DIRECTO  
A 31 de diciembre de 2019  
(Cifras en miles de pesos)



|  | 2019             | 2018               |
|--|------------------|--------------------|
| <b>RECURSOS DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>              |                  |                    |
| Recaudos de Cartera                                    | 5.965.102        | 6.125.830          |
| Rendimientos Financieros                               | 8.555            | 43.931             |
| Otros Ingresos   | 110.904          | 37.891             |
| Pago de Proveedores                                    | (3.036.764)      | (3.015.342)        |
| Pagos de Seguridad Social                              | (270.721)        | (190.897)          |
| Pagos por beneficios a los empleados                   | (1.789.859)      | (2.356.107)        |
| Pagos de Impuestos                                     | (580.718)        | (892.622)          |
| Otros pagos  | (1.160)          |                    |
| <b>RECURSOS NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>     | <b>405.339</b>   | <b>(247.316)</b>   |
| <b>RECURSOS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>            |                  |                    |
| Pagos compra de Propiedad Planta y Equipo              | -                | (128.013)          |
| Constitución CDT                                       | (318.557)        | (745.190)          |
| Inversiones en Fiducia                                 | -                | (583.177)          |
| <b>RECURSOS NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>     | <b>(318.557)</b> | <b>(1.456.380)</b> |
| <b>RECURSO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>         |                  |                    |
| <b>TOTAL FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b> |                  |                    |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                        |                  |                    |
| <b>FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>          |                  |                    |
| <b>RECURSOS NETOS GENERADOS</b>                        | <b>86.782</b>    | <b>(1.703.696)</b> |
| SALDO DISPONIBLE EN 31 DE DICIEMBRE DE 2018            | (273.096)        |                    |
| SALDO DISPONIBLE EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019            | (359.878)        |                    |
| SALDO DISPONIBLE EN 31 DE DICIEMBRE DE 2017            |                  | 1.976.792          |
| SALDO DISPONIBLE EN 31 DE DICIEMBRE DE 2018            |                  | (273.096)          |
| <b>VARIACION DEL DISPONIBLE</b>                        | <b>(86.782)</b>  | <b>(1.703.696)</b> |

Mario León Ossa  
Gerente  
CC 18.503.762

Yackeline Espinosa Linares  
Contador Publico  
CC 25.179.448  
TP 186415-T

Guillermo Gomez Aguirre  
Revisor Fiscal  
CC 10.132.986  
TP 85710-T  
Contadores y Consultores  
MB Asociados SAS

| INDICADOR            | FÓRMULA                               | dic-19    | dic-18  |
|----------------------|---------------------------------------|-----------|---------|
| RAZÓN CORRIENTE      | Activo Corriente / Pasivo Corriente   | 4,12      | 2,47    |
| CAPITAL DE TRABAJO   | Activo Corriente - Pasivo Corriente   | 1.494.651 | 899.653 |
| ENDEUDAMIENTO        | Pasivo / Activo                       | 94,8%     | 86,8%   |
| PROPIEDAD            | Patrimonio / Activo                   | 5,2%      | 13,2%   |
| MARGEN BRUTO         | Result. Bruto / Ingr. Operacional     | 62,9%     | 63,3%   |
| MARGEN OPERAC.       | Result. Operativo / Ingr. Operacional | 32,2%     | 30,4%   |
| MARGEN NETO          | Result. Neto / Ingr. Operacional      | 30,9%     | 32,6%   |
| PARTICIPACION IMPTOS | Contribucion / Ingresos               | 4,1%      | 6,4%    |

## CERTIFICACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Artículo 37 Ley 222 de 1995

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.**, con NIT 816.002.017-4 **certificamos** que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de efectivo Diciembre 31 de 2019, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Resolución 414 de 2014 por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco técnico normativo aplicable para empresas del sector público; y demás resoluciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, incluyendo sus correspondientes Revelaciones a los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de diciembre de 2019, además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con corte de los documentos.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Para constancia, se firma en la ciudad de Pereira a los nueve (9) días del mes de marzo del año 2020, en cumplimiento con el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995.



**MARIO LEON OSSA**  
Representante Legal



**YACKELINE ESPINOSA LINARES**  
Contadora Publica TP 186415-T

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

### ***NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES***

**Al 31 de diciembre de 2019 y Comparado Año 2018.**

#### ***REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL***

##### **INFORMACIÓN GENERAL**

La Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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; con domicilio en el municipio de Pereira (Risaralda) y con sede en la calle 25 No. 7-48 Piso 6, Ed. Unidad Administrativa el lago; 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. La entidad se transformó en Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S. a través de la decisión de la Asamblea de Accionistas celebrada el día 30 de mayo de 2019 mediante Acta No. 002-2019, la cual fue registrada en Cámara de Comercio de Pereira el día 13 de junio de 2019.

El Objeto Social de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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.S. 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.S. 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.S. 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.S. 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.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. E.S.P.** reconocerá sus cuentas por cobrar al momento en el cual surge el derecho por parte de **Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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.

| <b>Tipo de activo</b>                    | <b>Vida útil en años</b> |
|--|--------------------------|
| <b>Maquinaria y equipo</b>               | 10                       |
| <b>Equipos de oficina</b>                | 10                       |
| <b>Equipos de cómputo y comunicación</b> | 5                        |
| <b>Equipo médico científico</b>          | 10                       |
| <b>Equipo de transporte</b>              | 5                        |



## **Deterioro propiedad, planta y equipo**

Al final del periodo contable, la **Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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.S. 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.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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:

#### **a. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. E.S.P.** se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

**La Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 imponibles 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 de Pereira S.A.S. E.S.P.** disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan a la **Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. E.S.P.** proporciona a los colaboradores a cambio de la prestación de sus servicios.

La Compañía al cierre de diciembre de 2019, 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. E.S.P.**

**La Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 <b>Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P.</b> posee una obligación presente que <b>probablemente</b> 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 <b>Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P.</b> posee una obligación <b>posible</b> , 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 <b>Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P.</b> posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere <b>remota</b> 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. E.S.P.**, no se registrarán en los Estados Financieros.

Cuando la probabilidad de entrada de beneficios económicos a la **Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 de Pereira S.A.S. 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 financieros 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 financieros 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 prospective 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 clasifican 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.S. E.S.P a diciembre de 2019 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 2018.

Es de vital importancia indicar que por efectos de la aplicación del concepto No. 20182000020311 emitido por la Contaduría General de la Nación el día 14 de marzo de 2018, y luego de efectuar lo análisis correspondientes, en la vigencia 2019 fue necesario efectuar un cambio en el manejo de los registros contables a los pagos del personal pensionado de la Entidad, situación que ocasiono que se diera aplicación a lo dispuesto en el capítulo sexto numeral 5 del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran

Ahorro del Público, denominado "POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES", situación que dio lugar a la reexpresión de los estados financieros del año 2018, 2017 Y 2016.

De acuerdo con este concepto, desde la elaboración del ESFA el 01 de enero de 2015, la entidad debió haber eliminado el valor correspondiente a la amortización del Calculo Actuarial, teniendo como efecto una contrapartida contra el patrimonio en la cuenta Impactos por la Transición, situación que no ocurrió; de otro lado a partir de esa fecha el registro a los pagos de los pensionados debía disminuir el pasivo del Calculo Actuarial practica que no se venía efectuando en la entidad, por el contrario se estaba afectando el gasto en el Estado de Resultado.

Al dar aplicación a la política mencionada fue necesario efectuar la reexpresión de los Estados Financieros de los años anteriores, de acuerdo a lo siguiente:

Recalculo del Otro Resultado Integral (ORI)

| DETALLE                                 | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|
| SALDO CALCULO ACTUARIAL AÑO ANTERIOR    | 11.826.884 | 11.433.117 | 13.120.087 | 14.741.393 | 13.365.865 |
| PAGOS MESADA PENSIONAL                  | 952.254    | 1.192.691  | 1.299.206  | 1.375.528  | 1.210.792  |
| SALDO CALCULO ACTUARIAL FIN DE AÑO      | 10.874.630 | 10.240.426 | 11.820.882 | 13.365.865 | 12.155.073 |
| NUEVO CALCULO ACTUARIAL                 | 11.433.117 | 13.120.087 | 14.741.393 | 0          | 15.492.149 |
| EFFECTO AL OTRO RESULTADO INTEGRAL      | -558.487   | -2.879.661 | -2.920.511 | 0          | -3.337.077 |
| INGRESOS RESULTADO INTEGRAL             | 1.129.132  | 757.504    | 597.854    | 462.751    | 496.886    |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI             | 570.645    | -2.122.157 | -2.322.657 | 462.751    | -2.840.191 |
| RESULTADO INTEGRAL ACUMULADO PATRIMONIO | 570.645    | -1.551.512 | -3.874.170 | -3.411.419 | -6.251.609 |

## Estados de Situación Financiera Reexpresados:

| <b>Activo</b>                             | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       | <b>2016</b>       |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Activo Corriente</b>                   |                   |                   |                   |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo       | 273.096           | 1.976.792         | 1.683.959         |
| Inversiones                               | 748.368           | 0                 | 0                 |
| Cuentas por Cobrar                        | 475.785           | 427.400           | 562.000           |
| Anticipos de Impuestos                    | 0                 | 0                 | 209.012           |
| Otras Cuentas por Coibrar                 | 15.762            | 252.389           | 56.396            |
| <b>Total Activo corriente</b>             | <b>1.513.011</b>  | <b>2.656.581</b>  | <b>2.511.367</b>  |
| <b>Activo no Corriente</b>                |                   |                   |                   |
| Inversiones                               | 157.470           | 172.896           | 172.896           |
| Otras Cuentas por cobrar                  | 0                 | 27.585            | 0                 |
| Propiedades, Planta y Equipo              | 2.348.111         | 2.289.385         | 2.321.490         |
| Reserva Financiera Actuarial              | 11.570.066        | 10.545.386        | 9.877.273         |
| Activos Intangibles                       | 260.545           | 230.040           | 149.399           |
| Gastos Pagados por Anticipado             | 20.094            | 4.867             | 12.720            |
| Otros activos Anticipo de Impuestos       | 389.978           | 313.044           | 0                 |
| Impuesto Diferido                         | 2.723             | 2.723             | 2.723             |
| <b>Total Activo no Corriente</b>          | <b>14.748.987</b> | <b>13.585.926</b> | <b>12.536.501</b> |
| <b>Total Activos</b>                      | <b>16.261.998</b> | <b>16.242.507</b> | <b>15.047.868</b> |
| <b>Pasivo</b>                             |                   |                   |                   |
| Cuentas por Pagar                         | 484.887           | 946.308           | 843.004           |
| Beneficios a los Empleados                | 128.471           | 98.998            | 91.830            |
| Pasivos Estimados                         | 0                 | 94.689            | 94.689            |
| Otros Pasivos                             | 0                 | 165.645           | 0                 |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>             | <b>613.358</b>    | <b>1.305.640</b>  | <b>1.029.523</b>  |
| Cuentas por Pagar                         | 41.835            | 267.079           | 0                 |
| Beneficios Posempleo                      | 13.365.865        | 14.741.393        | 13.120.087        |
| Otros Activos                             | 97.145            | 2.455             | 352.457           |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>          | <b>13.504.845</b> | <b>15.010.927</b> | <b>13.472.544</b> |
| <b>Total Pasivo</b>                       | <b>14.118.203</b> | <b>16.316.567</b> | <b>14.502.067</b> |
| <b>Patrimonio</b>                         |                   |                   |                   |
| Capital                                   | 806.000           | 806.000           | 806.000           |
| Reservas                                  | 1.236.655         | 1.211.203         | 1.699.014         |
| Ganancias / perdidas Beneficios Posempleo | -3.411.416        | -3.874.168        | -1.551.511        |
| Resultado de Ejercicios Anteriores        | 3.117.348         | 1.412.635         | -1.019.305        |
| Impactos por la Transición                | -1.183.468        | -1.183.468        | -1.183.468        |
| Resultado del Ejercicio                   | 1.578.676         | 1.553.738         | 1.795.071         |
| <b>Total Patrimonio</b>                   | <b>2.143.795</b>  | <b>- 74.060</b>   | <b>545.801</b>    |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>          | <b>16.261.998</b> | <b>16.242.507</b> | <b>15.047.868</b> |
| Derechos contingentes                     | 5.952.780         | 2.299.381         | 2.305.722         |
| Responsabilidades Contingentes            | 521.158           | 772.874           | 14.398.010        |

Estado de Resultado Integral Reexpresado:

|  | 2018             | 2017               | 2016               |
|--|------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Ingresos</b>                                  |                  |                    |                    |
| <b>Ingresos Ordinarios</b>                       |                  |                    |                    |
| Ingresos por prestación de servicios             | 6.022.893        | 6.971.581          | 5.625.692          |
| Costo por prestación de servicios                | 2.210.299        | 2.794.761          | 1.824.824          |
| <b>Utilidad bruta en ventas</b>                  | <b>3.812.594</b> | <b>4.176.820</b>   | <b>3.800.868</b>   |
| <b>Total utilidad bruta en operaciones</b>       | <b>3.812.594</b> | <b>4.176.820</b>   | <b>3.800.868</b>   |
| <b>Gastos ordinarios</b>                         |                  |                    |                    |
| <b>Administración</b>                            |                  |                    |                    |
| Beneficios a empleados                           | 328.854          | 321.690            | 305.032            |
| Contribuciones                                   | 116.823          | 131.729            | 126.143            |
| Aportes sobre la Nomina                          | 2.501            | 2.364              | -                  |
| Generales  | 843.315          | 795.022            | 718.099            |
| Impuestos, contribuciones y tasas                | 272.104          | 347.263            | 310.642            |
| Depreciación, amortizaciones y agotamiento       | 132.339          | 73.720             | 68.465             |
| <b>Total Gastos de Administración</b>            | <b>1.695.936</b> | <b>1.671.788</b>   | <b>1.528.381</b>   |
| <b>Ventas</b>                                    |                  |                    |                    |
| Generales  | 133.609          | 174.937            | 122.078            |
| <b>Total Gastos Ordinarios</b>                   | <b>1.829.545</b> | <b>1.846.725</b>   | <b>1.650.459</b>   |
| <b>Utilidad Operacional</b>                      | <b>1.983.049</b> | <b>2.330.095</b>   | <b>2.150.409</b>   |
| Otros ingresos no operacionales                  | 154.435          | 279.672            | 169.623            |
| Otros gastos no operacionales                    | 175.373          | 535.882            | 26.043             |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>              | <b>1.962.111</b> | <b>2.073.885</b>   | <b>2.293.989</b>   |
| <b>IMPUESTOS</b>                                 | 383.435          | 520.147            | 498.918            |
| <b>Resultado del periodo</b>                     | <b>1.578.676</b> | <b>1.553.738</b>   | <b>1.795.071</b>   |
| <b>Otro Resultado Integral - ORI</b>             |                  |                    |                    |
| Ganancias planes de beneficios a los empleados   | 462.751          | 597.854            | 757.505            |
| Perdida/ Ganancia actualización pasivo pensional | -                | 2.920.511          | - 2.879.661        |
| <b>Otro resultado integral - ORI</b>             | <b>462.751</b>   | <b>- 2.322.657</b> | <b>- 2.122.156</b> |

#### 4.1 Efectivo y equivalente del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Empresa de Aseo de Pereira al cierre del año 2019 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 de Pereira S.A.S. E.S.P. mide posteriormente los recursos efectivos y equivalentes al efectivo a su valor nominal, así mismo durante la vigencia 2019 no se encontraron indicios de deterioro de estos recursos.

| <b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>       | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    | <b>VAR</b>    |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Caja principal                                  | 0              | 0              | 0             |
| Banco davivienda cta cte 127269999257           | 146            | 163            | -17           |
| Occidente 033-86775-5                           | 770            | 763            | 7             |
| Davivienda ah-127200008333                      | 358.565        | 271.463        | 87.102        |
| Colpatria ah-5802103258                         | 0              | 315            | -315          |
| Sudameris 96010053720                           | 319            | 314            | 5             |
| Davivienda 12720112812                          | 78             | 78             | 0             |
| <b>Total Efectivo y Equivalente al Efectivo</b> | <b>359.878</b> | <b>273.096</b> | <b>86.782</b> |

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 2019 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 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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 2019 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.S 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.

| <b>Cuentas por Cobrar</b>                 | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    | <b>VAR</b>     |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Servicio de Aseo                          | 508.197        | 475.785        | 32.412         |
| <b>Sub total Cuentas por Cobrar</b>       | <b>508.197</b> | <b>475.785</b> | <b>32.412</b>  |
| <b>Otras Cuentas por Cobrar</b>           |                |                |                |
| Otros Deudores                            | 861            | 15.762         | -14.901        |
| Creditos a Empleados (Fdo. Rotatorio)     | 0              | 0              | 0              |
| Servicios Domiciliados                    | 1.626.765      | 1.640.894      | -14.129        |
| Otros Deudores                            | 30.229         | 30.229         | 0              |
| Deuda de Difícil Cobro                    | -30.229        | -30.229        | 0              |
| Servicios Públicos                        | -1.626.765     | -1.640.894     | 14.129         |
| <b>Sub total Otras Cuentas por Cobrar</b> | <b>861</b>     | <b>15.762</b>  | <b>-14.901</b> |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>509.058</b> | <b>491.547</b> | <b>17.511</b>  |

En la composición de las cuentas por cobrar de la Empresa a 31 de Diciembre de 2019 se evidencia un total de \$509.058 mientras que en la vigencia anterior respondían a \$491.546, aumentando en \$17.512; Las cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos por valor de \$508.197 a Diciembre de 2019, 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 2019 fue de \$ 1.626.765 mientras que en este rubro a diciembre de 2018 se encontraban \$ 1.640.894 disminuyendo para la vigencia actual en \$ 14.129, 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.

### **4.3 Inversiones**

Las inversiones de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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.

| <b>Inversiones Corrientes</b>                    | <b>2019</b>      | <b>2018</b>    |
|--|------------------|----------------|
| Certificados de deposito a termino V/r nominal   | 1.100.315        | 0              |
| Certificados de deposito a termino Rendimientos  | 4.899            | 0              |
| <b>Sub Total Inversiones Corrientes</b>          | <b>1.105.214</b> | <b>0</b>       |
| <b>Inversiones Patrimoniales</b>                 | <b>2019</b>      | <b>2018</b>    |
| Inversiones en entidades Privadas                | 81.702           | 81.702         |
| Inversiones en entidades de economia mixta       | 43.778           | 43.778         |
| Inversiones en entidades publicas                | 41.835           | 41.835         |
| Inversiones en entidades privadas e liquidacion  | 5.581            | 5.581          |
| <b>Sub Total Inversiones Patrimoniales</b>       | <b>172.896</b>   | <b>172.896</b> |
| Deterioro  | -15.426          | -15.426        |
| <b>Total Inversiones</b>                         | <b>157.470</b>   | <b>157.470</b> |
|  |                  |                |
| <b>Total Inversiones 31 de Diciembre de 2019</b> | <b>1.262.684</b> | <b>157.470</b> |

Inversiones Corrientes, corresponde al valor del CDT 05370012062 en el Banco Finandina, a un plazo de 90 días (28/11/2019 al 28/02/2020), por valor de \$1.100.315 con una tasa nominal de 5.3420% y tasa efectiva de 5.4500% y causación de los rendimientos a diciembre 31 por \$4.898.

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.

| DESCRIPCION                                  | INVERSIONES PATRIMONIALES |               |                    |            |                    |                     |
|--|---------------------------|---------------|--------------------|------------|--------------------|---------------------|
|  | ACCIONES / CUOTAS         | VALOR NOMINAL | TOTAL              | DETERIORO  | VALOR EN LIBROS    | DIVIDENDOS AÑO 2019 |
| EMDEPSA                                      | 793                       | 100.000       | 79.300.000         | 0          | 79.300.000         | 4.349.635           |
| GESEP E.S.P.                                 | 35.700                    | 1.000         | 35.700.000         | 15.424.899 | 20.275.101         | 0                   |
| CORPORACION DEPORTIVA DE PEREIRA             | 2.593                     | 3.115         | 8.078.482          | 0          | 8.078.482          | 0                   |
| PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA SOC. LTDA | 418.350                   | 100           | 41.835.000         | 0          | 41.835.000         | 0                   |
| CIUDAD CHIPICHAPE                            | 6.201                     | 900           | 5.580.900          | 0          | 5.580.900          | 0                   |
| HOTEL DE PEREIRA S.A.                        | 24.015                    | 100           | 2.401.500          | 0          | 2.401.500          | 0                   |
| <b>TOTAL</b>                                 |                           |               | <b>172.895.882</b> | <b>0</b>   | <b>172.895.882</b> | <b>4.349.635</b>    |

**\*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 2019, 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 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 4.3, lo anterior dando cumplimiento a lo establecido como convenio de retrocesión de acciones establecido en la escritura pública 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.

#### **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.S. 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.

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:

| <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>                   | <b>AÑO 2019</b>  | <b>AÑO 2018</b>  | <b>VAR</b>     |
|---|------------------|------------------|----------------|
| <b>Terrenos</b>                                     | <b>1.221.000</b> | <b>1.221.000</b> | <b>0</b>       |
| Rurales   | 1.221.000        | 1.221.000        | 0              |
| <b>Edificaciones</b>                                | <b>1.011.000</b> | <b>1.011.000</b> | <b>0</b>       |
| Edificios y casas                                   | 442.000          | 442.000          | 0              |
| Oficinas  | 476.000          | 476.000          | 0              |
| Locales   | 60.000           | 60.000           | 0              |
| Parqueaderos y Garajes                              | 33.000           | 33.000           | 0              |
| <b>Maquinaria y Equipo</b>                          | <b>65.712</b>    | <b>65.712</b>    | <b>0</b>       |
| Herramientas y Ascensorios                          | 65.712           | 65.712           | 0              |
| <b>Equipo de Oficina</b>                            | <b>68.009</b>    | <b>75.843</b>    | <b>-7.834</b>  |
| Muebles y enseres                                   | 68.009           | 75.843           | -7.834         |
| <b>Equipo de Computo y Comunicación</b>             | <b>309.364</b>   | <b>265.978</b>   | <b>43.386</b>  |
| Equipo de Comunicación                              | 15.901           | 15.901           | 0              |
| Equipo de Comunicación                              | 293.463          | 250.077          | 43.386         |
| <b>Equipo de Transporte</b>                         | <b>9.100</b>     | <b>9.100</b>     | <b>0</b>       |
| Terrestre   | 9.100            | 9.100            | 0              |
| <b>Depreciaciones</b>                               | <b>-357.762</b>  | <b>-300.522</b>  | <b>-57.240</b> |
| Depreciación Edificaciones                          | -104.942         | -89.866          | -15.076        |
| Depreciación Maquinaria y Equipo                    | -37.511          | -35.475          | -2.036         |
| Depreciación Muebles y Enseres y Equipo de Oficina  | -51.836          | -55.995          | 4.159          |
| Depreciación Equipo de Comunicación y Computacion   | -158.089         | -114.712         | -43.377        |
| Depreciación Equipos de Transporte.                 | -5.384           | -4.474           | -910           |
| <b>Total Propiedad, planta y equipo a Dic. 2019</b> | <b>2.326.423</b> | <b>2.348.111</b> | <b>-21.688</b> |

Las variaciones observadas en la tabla anterior responden a la adquisición de equipos de cómputo durante el año 2019 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 UTIL EN AÑOS |
| Terrenos                 |                   |
| Edificaciones            | 45                |
| Maquinaria y equipo      | 10                |
| Equipo de Oficina        | 10                |
| Equipo mrdico cientifico | 10                |
| Muebles y enseres        | 5                 |
| Equipo de computo        | 5                 |
| Eequipo de transporte    | 3                 |

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 2019 no se realizaron avalúos.

**\*Baja en Cuentas:**

Para la vigencia 2019 la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S E.S.P, tuvo como efecto en el gasto la suma de \$11.378, en razón a que se determinó 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.

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 Reserva Financiera Actuarial

La reserva financiera actuarial corresponde a los derechos fiduciarios, constituidos para el cubrimiento del pasivo pensional a que refiere la nota 4.11 que a 2019 se encuentra en \$ 11.948.311 incrementando en \$378.245 con relación a los recursos existentes en la vigencia 2018; esta diferencia no es igual al valor de los rendimientos llevados al ORI, en razón a que la Fiduciaria efectuó retenciones en la fuente que serán descontadas en renta y que no aumentaron el valor de la fiducia.

#### 4.6 Intangibles

| <b>Intangibles</b>       | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    | <b>VAR.</b>    |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Intangibles              | 409.986        | 381.487        | 28.499         |
| Amortizacion             | -194.286       | -120.942       | -73.344        |
| <b>Total Intangibles</b> | <b>215.700</b> | <b>260.545</b> | <b>-44.845</b> |

Corresponde a la licencia e implementación de un sistema informático (Software) que permite realizar el registro y gestión de las peticiones, quejas y reclamos (PQR), adicionalmente una licencia de Software para realizar el registro y monitoreo de todas las actividades operativas de la interventoría de barrido, recolección y transporte del servicio de aseo y se amortizan en cinco (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.

#### 4.7 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           | RC SERVIDORES PUBLICOS               | 29/07/19    | 44.150.630        | 18.396.096             | 25.754.534          |
| 12           | RESPONSABILIDAD CIVIL                | 29/07/19    | 14.319.123        | 5.966.301              | 8.352.822           |
| 12           | MANEJO GLOBAL                        | 29/07/19    | 4.773.041         | 1.988.767              | 2.784.274           |
| 12           | DAÑOS MATERIALES                     | 29/07/19    | 9.712.991         | 4.047.080              | 5.665.911           |
| 12           | DAÑOS MATERIALES                     | 19/12/19    | 5.051.369         | 420.947                | 4.630.422           |
| 12           | SEGURO DE VIDA DIRIGENTES SINDICALES | 25/09/19    | 3.123.685         | 1.041.228              | 2.082.457           |
| <b>TOTAL</b> |                                      |             | <b>81.130.839</b> | <b>31.860.420</b>      | <b>49.270.420</b>   |

**\*Valores expresados en pesos colombianos**

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.

#### **4.8 Anticipo de Impuestos**

Los saldos correspondientes a los Anticipos de Impuestos al 31 de diciembre son:

| <b>Anticipo de Impuestos</b>                 | <b>Valor</b>   |
|--|----------------|
| Anticipo de Impuesto sobre la renta          | 148.211        |
| Retención en al fuente                       | 73.476         |
| Industria y Comercio                         | 3.958          |
| Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio | 63.970         |
| Autorretención Renta                         | 97.015         |
| Retención de IVA                             | 360            |
|  | <b>386.990</b> |

#### **4.9 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.

#### 4.10 Cuentas por pagar

Los pasivos de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S 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 2019 la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S 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:

| <b>Cuentas por Pagar</b>       |                 |                 |                 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Corriente</b>               | <b>AÑO 2019</b> | <b>AÑO 2018</b> | <b>VAR</b>      |
| Estampillas                    | 2.646           | 0               | 2.646           |
| Descuentos de nomina           | 364             | 3.875           | -3.511          |
| Retencion en la Fuente         | 43.155          | 32.462          | 10.693          |
| Impuestos                      | 324.143         | 416.592         | -92.449         |
| Impuesto al valor agregado     | 0               | 2.815           | -2.815          |
| Otras Cuenta por pagar         | 0               | 29.143          | -29.143         |
| <b>Subtotal Corriente</b>      | <b>370.308</b>  | <b>484.887</b>  | <b>-114.579</b> |
| <b>No Corriente</b>            | <b>AÑO 2019</b> | <b>AÑO 2018</b> | <b>VAR</b>      |
| Otras cuentas por pagar        | 41.835          | 41.835          | 0               |
| <b>Subtotal No Corriente</b>   | <b>41.835</b>   | <b>41.835</b>   | <b>0</b>        |
| <b>Total cuentas por pagar</b> | <b>412.143</b>  | <b>526.722</b>  | <b>-114.579</b> |

#### - Retención en la fuente e Impuestos:

En estas cuentas se encuentran incluidas las obligaciones por los Impuesto a las ventas retenido por pagar por valor de \$7.354, la Retención en la Fuente por concepto de servicios, honorarios, empleados, arrendamientos, compras entre otras por \$21.923, Retención por Impuesto de Industria y comercio por concepto de retención en la fuente \$5.479 y autorretención renta \$8.399.



En impuestos se encuentran \$248.951 por concepto de Impuesto de Renta e Impuesto de Industria y comercio por pagar \$75.192.

- **Otras cuentas por pagar No Corriente:**

Otras cuentas por pagar No corriente corresponden a la cuenta por pagar contrapartida de la Inversión registrada en la planta de tratamiento de Villasantana por \$41.835.

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.

#### 4.11 Beneficios a los Empleados

En el año 2019 las obligaciones por beneficios a los empleados se detallan así:

| <b>Beneficios a los Empleados Corrientes</b>          | <b>AÑO 2019</b>   | <b>AÑO 2018</b>   | <b>VAR</b>       | <b>%</b>    |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>CESANTIAS</b>                                      | <b>58.927</b>     | <b>53.661</b>     | <b>5.266</b>     | <b>10%</b>  |
| Cesantias consolidadas regimen anterior               | 94.168            | 85.606            | 8.562            | 10%         |
| Cesantias parciales                                   | -70.650           | -70.650           | 0                | 0%          |
| Cesantias consolidadas ley 344                        | 35.409            | 38.705            | -3.296           | -9%         |
| <b>INTERSES SOBRE LAS CESANTIAS</b>                   | <b>3.965</b>      | <b>4.569</b>      | <b>-604</b>      | <b>-13%</b> |
| Intereses sobre cesantias                             | 3.965             | 4.569             | -604             | -13%        |
| <b>VACACIONES</b>                                     | <b>11.767</b>     | <b>13.097</b>     | <b>-1.330</b>    | <b>-10%</b> |
| Vacaciones  | 11.767            | 13.097            | -1.330           | -10%        |
| <b>PRIMA DE VACACIONES</b>                            | <b>13.327</b>     | <b>14.813</b>     | <b>-1.486</b>    | <b>-10%</b> |
| Prima de vacaciones                                   | 13.327            | 14.813            | -1.486           | -10%        |
| <b>PRIMA DE SERVICIOS</b>                             | <b>7.872</b>      | <b>7.735</b>      | <b>137</b>       | <b>2%</b>   |
| Prima de Servicios                                    | 7.872             | 7.735             | 137              | 2%          |
| <b>BONIFICACIONES</b>                                 | <b>8.967</b>      | <b>10.040</b>     | <b>-1.073</b>    | <b>-11%</b> |
| Bonificacion especial de recreacion                   | 1.467             | 1.612             | -145             | -9%         |
| Bonificacion por servicios                            | 7.500             | 8.428             | -928             | -11%        |
| <b>OTRAS PRIMAS</b>                                   | <b>4.366</b>      | <b>24.556</b>     | <b>-20.190</b>   | <b>-82%</b> |
| Incentivos servicios publicos                         | 1.953             | 21.983            | -20.030          | -91%        |
| Prima de antigüedad                                   | 2.413             | 2.573             | -160             | -6%         |
| <b>Total Beneficios a los Empleados Corrientes</b>    | <b>109.191</b>    | <b>128.471</b>    | <b>-19.280</b>   | <b>-15%</b> |
| <b>Beneficios a los Empleados No Corrientes</b>       |                   |                   |                  |             |
| Calculo actuarial de pensiones actuales               | 15.492.149        | 13.365.865        | 2.126.284        | 16%         |
| <b>Total Beneficios a los Empleados No Corrientes</b> | <b>15.492.149</b> | <b>13.365.865</b> | <b>2.126.284</b> | <b>16%</b>  |
| <b>Total Beneficios a los Empleados</b>               | <b>15.601.340</b> | <b>13.494.336</b> | <b>2.107.004</b> | <b>16%</b>  |

El pasivo por beneficios 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 se tiene suscrita con la empresa.

Los beneficios a los empleados no corrientes, corresponde al pasivo pensional que posee la empresa, el cual está conformado por un total de 105 jubilados de los cuales: 56 de ellos tiene su pensión compartida con Colpensiones; 23 compartida con otras entidades públicas en razón a que laboraron en ellas; 3 jubilación totalmente de esta Entidad; 7 con pretensiones de quedar en Colpensiones; 1 con pensión sustitutiva vitalicia por invalidez y 15 sustitutas vitalicias (cónyuges de jubilados).

El reconocimiento de este valor fue actualizado al corte de diciembre 31 de 2019 mediante el Cálculo Actuarial elaborado por los Profesionales Rodrigo Silva, ASA. y Andrés Sales con matrícula profesional 05228151002ANT, quienes utilizaron los lineamientos establecidos en las IAS No. 19.

#### **4.12 Otros Pasivos**

| <b>Otros Pasivos</b>        | <b>AÑO 2019</b> | <b>AÑO 2018</b> | <b>VAR</b>    |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Provision para Contingencia | 60.046          | 2.456           | 57.590        |
| Impuesto Diferido           | 94.689          | 94.689          | -             |
| <b>Total Otros Pasivos</b>  | <b>154.735</b>  | <b>97.145</b>   | <b>57.590</b> |

El valor de \$60.046, corresponde a una demanda laboral, la cual tiene una alta probabilidad de perdida por parte de la empresa, con un plazo estimado para el pago de 2 años; este valor fue reportado por el Área jurídica de la Entidad, utilizando la metodología establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Además de la cifra anterior, la entidad presenta demandas que tienen una probabilidad media-baja en la defensa de los intereses de la entidad, por lo que han sido reconocidas en las cuentas de Orden Deudoras por la suma de \$724.382.

### 4.13 Patrimonio

#### Detalle del Patrimonio a diciembre 2019:

| Patrimonio                              | 2019           | 2018             | Variación         | %           |
|---|----------------|------------------|-------------------|-------------|
| Capital suscrito y pagado               | 806.000        | 806.000          | 0                 | 0%          |
| Reservas                                | 1.256.970      | 1.236.655        | 20.315            | 2%          |
| Ganancias/Perdidas Beneficios Posempleo | -6.251.609     | -3.411.417       | -2.840.192        | 83%         |
| Resultado de Ejercicios Anteriores      | 3.482.781      | 3.117.348        | 365.433           | 12%         |
| Impactos por la Transición              | 0              | -1.183.468       | 1.183.468         | -100%       |
| Resultado del Ejercicio                 | 1.598.678      | 1.578.676        | 20.002            | 1%          |
|   | <b>892.819</b> | <b>2.143.794</b> | <b>-1.250.975</b> | <b>-58%</b> |

El resultado del ejercicio es producto del desarrollo del objeto social de la entidad durante el periodo 2019.

Los resultados de ejercicios anteriores representan las pérdidas o ganancias ocasionadas por el desarrollo de las actividades de la empresa durante periodos anteriores, para la vigencia 2019 por disposición de la contaduría General de la Nación, la cuenta Impactos por Transición debió ser reclasificada a esta cuenta.

Las ganancias y pérdidas por beneficios pos empleo, están representados por los rendimientos generados por la Fiduciaria donde se encuentran los recursos que respaldan el pasivo pensional; estos rendimientos al no poder ser utilizados por parte de la empresa. De igual forma en este grupo se encuentran registradas las pérdidas generadas por la actualización del cálculo actuarial.

### 4.13 Capital

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 de Pereira S.A.S. 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 2019 por un valor total de \$806 millones.

El detalle de la participación en acciones a diciembre de 2019:

| <b>Accionistas</b>                | <b>Nro. de Acciones</b> | <b>%</b>    | <b>Valor Total</b> |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------|--------------------|
| Municipio de Pereira              | 50.050                  | 96,25%      | 775.775            |
| Instituto de Movilidad de Pereira | 650                     | 1,25%       | 10.075             |
| Aeropuerto Internacional Matecaña | 650                     | 1,25%       | 10.075             |
| E.S.E. Salud Pereira              | 650                     | 1,25%       | 10.075             |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>52.000</b>           | <b>100%</b> | <b>806.000</b>     |

#### **4.13 Reservas**

Las reservas patrimoniales se encuentran constituidas así:

| <b>RESERVAS</b>              | <b>VALOR</b>     |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|
|                              | <b>2.019</b>     | <b>2.018</b>     |
| Reserva Legal                | 498.670          | 478.355          |
| Reserva para cubrir perdidas | 2.283            | 2.283            |
| Reserva para nuevos negocios | 756.017          | 756.017          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>1.256.970</b> | <b>1.236.655</b> |

#### **4.14 Ventas de Servicios**

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

| <b>Ingresos Ordinarios</b>           | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      | <b>VAR.</b>    |
|--------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Operación Atesa                      | 5.969.547        | 5.672.331        | 297.216        |
| Soluciones Ambientales (Convenios)   | 12.622           | 21.958           | -9.336         |
| Contratos (Carder)                   | 0                | 328.604          | -328.604       |
| <b>Sub Total Ingresos Ordinarios</b> | <b>5.982.169</b> | <b>6.022.893</b> | <b>-40.724</b> |

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 son 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.

Dentro de la composición de los ingresos de la entidad a diciembre de 2019 se evidencia que el 99% 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.

#### **4.14 Otros Ingresos:**

| <b>Ingresos No Operacionales</b>           |               |                |                |
|--|---------------|----------------|----------------|
| <b>Financieros</b>                         | <b>65.026</b> | <b>109.975</b> | <b>-44.949</b> |
| Rendimientos Financieros                   | 60.676        | 89.040         | -28.364        |
| Dividendos                                 | 4.350         | 20.935         | -16.585        |
| <b>Otros Ingresos Extraordinarios</b>      | <b>16.330</b> | <b>44.460</b>  | <b>-28.130</b> |
| Recuperación Cartera                       | 16.177        | 34.867         | -18.690        |
| Otros Ingresos Extraordinarios             | 153           | 9.593          | -9.440         |
| <b>Sub Total Ingresos No Operacionales</b> | <b>81.356</b> | <b>154.435</b> | <b>-73.079</b> |

La Empresa de Aseo de Pereira S.A.S 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 o certificados a término.

Para la vigencia 2019, los otros ingresos presentan una disminución del 47% con relación a los ingresos financieros del año 2018, equivalente a \$73.079.

#### 4.15 Costo por Prestación de Servicios

Para la vigencia 2019 los costos de la empresa corresponden a \$2.221.620 mientras que a diciembre de 2018 fueron iguales a \$ 2.210.299, presentando un aumento en la vigencia actual por \$11.321.

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

| <b>Costo por Prestacion de Servicios</b>       | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      | <b>VARIACION</b> |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Servicios de Operación                         | 1.581.841        | 1.333.649        | 248.192          |
| servicio Acueducto y Alcantarillado            | 441              | 435              | 6                |
| Arendamiento Softwares Operacionales           | 72.000           | 72.000           | 0                |
| Sueldos personal operativo                     | 261.332          | 250.600          | 10.732           |
| Prima de Vacaciones Personal Operativo         | 21.064           | 17.211           | 3.853            |
| Prima de Navidad Personal Operativo            | 22.267           | 21.047           | 1.220            |
| Vacaciones Personal Operativo                  | 23.139           | 20.698           | 2.441            |
| Bonificaiion especial de recreacion            | 1.503            | 1.365            | 138              |
| Auxilio de Transporte Personal Operativo       | 260              | 268              | -8               |
| Cesantias Personal Operativo                   | 33.557           | 35.216           | -1.659           |
| Intereses cesantias Personal Operativo         | 2.887            | 2.829            | 58               |
| Prima de Servicios Personal Operativo          | 14.284           | 13.818           | 466              |
| Prima de Antigüedad Personal Operativo         | 7.673            | 7.278            | 395              |
| Otros sueldos y Apoyos personal operativo      | 0                | 8.633            | -8.633           |
| Honorarios de Operación                        | 123.930          | 373.231          | -249.301         |
| Aporte Comfamiliar                             | 9.500            | 8.622            | 878              |
| Aporte Sena                                    | 1.086            | 1.057            | 29               |
| Aporte Icbf                                    | 1.630            | 1.464            | 166              |
| Incapacidades Personal Operativo               | 0                | 2.165            | -2.165           |
| Cotizacion Salud Personal Operativo            | 4.466            | 4.470            | -4               |
| Cotizacion Riesgos Profesionales               | 4.814            | 4.552            | 262              |
| CotizacionPension Personal Operativo           | 31.918           | 29.691           | 2.227            |
| Servicios de Internet                          | 2.028            | 0                | 2.028            |
| <b>Total Costo por Prestacion de Servicios</b> | <b>2.221.620</b> | <b>2.210.299</b> | <b>11.321</b>    |

#### 4.16 Gastos

Los gastos administrativos de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. 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.

El total de gastos de la Entidad a Dic 2019 es igual a \$2.243.227 que se encuentran representados en su mayor proporción por los gastos de administración que equivalen en al 74% 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:

| CUENTA | CONCEPTO                  | 2019             | 2018             | VAR.            | %          |
|--------|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------|
| 51     | Administración            | 1.787.893        | 1.695.936        | 91.957          | 5%         |
| 52     | De Operación              | 138.144          | 133.609          | 4.535           | 3%         |
| 53     | Provisiones y Agotamiento | 69.309           | 175.373          | -106.064        | -60%       |
| 58     | Otros Gastos              | 247.881          | 383.435          | -135.554        | -35%       |
|        | <b>TOTAL</b>              | <b>2.243.227</b> | <b>2.388.353</b> | <b>-145.126</b> | <b>-6%</b> |

Según la tabla anterior, los gastos de la vigencia 2019 disminuyeron en un 6% equivalente a \$145.126, con relación a las erogaciones incurridas en el año 2018.



#### 4.16 Gastos de Administración

Los gastos de administración que agrupan los costos en los que se incurre para la prestación del servicio de aseo para la vigencia 2019 responden a \$1.787.894, mientras que en el año 2018 fueron iguales a \$1.695.936, aumentando en la vigencia actual en \$91.958.

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:

| <b>Gastos de Administracion</b>   | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    | <b>VARIACION</b> |
|---|----------------|----------------|------------------|
| SUELDOS DEL PERSONAL  | 163.124        | 162.307        | 817              |
| AUXILIO DE TRANSPORTE   | 3.724          | 3.465          | 259              |
| SUBSIDIO DE ALIMENTACION  | 644            | 703            | -59              |
| VACACIONES  | 10.434         | 14.901         | -4.467           |
| CESANTIAS   | 17.516         | 17.155         | 361              |
| INTERESES A LAS CESANTIAS   | 1.836          | 1.978          | -142             |
| PRIMA DE VACACIONES   | 8.061          | 8.228          | -167             |
| PRIMA DE NAVIDAD  | 16.257         | 16.161         | 96               |
| PRIMA DE SERVICIOS  | 8.502          | 8.562          | -60              |
| OTRAS PRESTACIONES SOCIALES   | 7.023          | 6.989          | 34               |
| CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULO                               | 35.822         | 42.292         | -6.470           |
| DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES                                    | 2.339          | 22.629         | -20.290          |
| GASTOS DE VIAJE   | 35.019         | 23.484         | 11.535           |
| OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                                       | 2.609          | 0              | 2.609            |
| <b>Total Beneficios a Empleados</b>                                     | <b>312.910</b> | <b>328.854</b> | <b>- 15.944</b>  |
| PENSIONES DE JUBILACION   | 0              | -              | 0                |
| INCAPACIDADES   | 3.262          | 1.218          | 2.044            |
| AMORTIZACION DEL CALCULO ACTUARIAL PEN                                  | 0              | 0              | 0                |
| OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS  | 23.400         | 0              | 23.400           |
| APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR                                | 7.559          | 9.241          | -1.682           |
| COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD                                | 4.395          | 4.269          | 126              |
| APORTES SINDICALES  | 52.551         | 54.404         | -1.853           |
| COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES                                    | 1.873          | 1.935          | -62              |
| COTIZACION A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL | 23.175         | 21.222         | 1.953            |
| OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS  | 22.790         | 24.534         | -1.744           |
| <b>Total Contribuciones</b>   | <b>139.005</b> | <b>116.823</b> | <b>22.182</b>    |
| APORTES AL ICBF   | 1.376          | 1.549          | -173             |
| APORTES AL SENA   | 917            | 952            | -35              |
| <b>Total Aportes sobre la Nomina</b>                                    | <b>2.293</b>   | <b>2.501</b>   | <b>- 208</b>     |

|  |                  |                  |               |
|--|------------------|------------------|---------------|
| COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS                             | 687.405          | 657.906          | 29.499        |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                                       | 19.086           | 22.427           | -3.341        |
| MANTENIMIENTO  | 16.274           | 2.088            | 14.186        |
| REPARACIONES   | 88               | 0                | 88            |
| SERVICIOS PUBLICOS   | 24.162           | 24.089           | 73            |
| ARRENDAMIENTO  | 41.111           | 30.416           | 10.695        |
| IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES                         | 22.252           | 16.574           | 5.678         |
| COMUNICACIONES Y TRANSPORTE                                    | 439              | 699              | -260          |
| SEGUROS GENERALES  | 51.979           | 33.150           | 18.829        |
| SEGURIDAD INDUSTRIAL   | 0                | 3.649            | -3.649        |
| SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA         | 1.383            | 3.966            | -2.583        |
| PROCESAMIENTO DE INFORMACION                                   | 38.972           | 41.580           | -2.608        |
| ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA                      | 538              | 3.764            | -3.226        |
| GASTOS LEGALES   | 3.311            | 3.007            | 304           |
| <b>Total Gastos Generales</b>                                  | <b>907.000</b>   | <b>843.315</b>   | <b>63.685</b> |
| PREDIAL UNIFICADO  | 9.841            | 9.654            | 187           |
| CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE                              | 31.172           | 34.626           | -3.454        |
| INDUSTRIA Y COMERCIO   | 63.971           | 65.190           | -1.219        |
| GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS                         | 23.845           | 23.198           | 647           |
| ESTAMPILLAS  | 1.104            |                  | 1.104         |
| OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES                               | 158.940          | 139.436          | 19.504        |
| <b>Total Impuestos, Contribuciones y Tasas</b>                 | <b>288.873</b>   | <b>272.104</b>   | <b>16.769</b> |
| EDIFICACIONES  | 15.076           | 22.467           | -7.391        |
| MAQUINARIA Y EQUIPO  | 2.036            | 1.117            | 919           |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                           | 3.072            | 6.031            | -2.959        |
| EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION                           | 43.376           | 33.720           | 9.656         |
| EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION, ELEVACION                      | 910              | 834              | 76            |
| SOFTWARE   | 73.343           | 52.745           | 20.598        |
| DETERIORO EN INVERSIONES                                       | 0                | 15.425           | -15.425       |
| <b>Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones</b> | <b>137.813</b>   | <b>132.339</b>   | <b>5.474</b>  |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>                          | <b>1.787.894</b> | <b>1.695.936</b> | <b>91.958</b> |

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 2019 es equivalente a 11 personas, 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 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.

Igualmente se detallan 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.

#### 4.17 Gastos de Ventas

Los gastos de ventas por rubros están discriminados así:

| <b>Gastos de Ventas</b>       | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    | <b>VAR.</b>  |
|-------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Arrendamientos                | 138.144        | 133.609        | 4.535        |
| <b>Total Gastos de Ventas</b> | <b>138.144</b> | <b>133.609</b> | <b>4.535</b> |

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.

#### 4.17 Gastos No Operacionales

Los otros gastos por rubros están discriminados así:

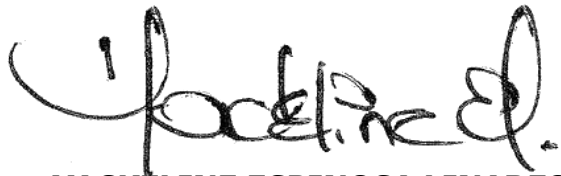
| <b>Otros Gastos</b>                 | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    | <b>VAR.</b>      |
|-------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Impuesto de Renta y Complementarios | 247.881        | 383.435        | -135.554         |
| Litigio o Demandas                  | 57.589         | 165.622        | -108.033         |
| Otros Gastos Financieros            | 316            | 218            | 98               |
| Otros Gastos Extraordinarios        | 11.404         | 9.533          | 1.871            |
| <b>Total Otros Gastos</b>           | <b>317.190</b> | <b>558.808</b> | <b>- 241.618</b> |

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 2019 correspondiente a \$ 247.881, el gasto por concepto de Litigios y demandas de alcance laboral que fueron conciliadas por valor de \$57.589, en los gastos extraordinarios se registran efectos por baja de propiedad planta y equipo.

#### **4.19 ORI – Otro Resultado Integral:**

Corresponde al saldo de \$496.886, que representa los rendimientos generados por los recursos del fondo pensional, aumentando con relación a la vigencia anterior dado que para el año 2018 la tasas estaban más altas en comparación con la del 2019.

De igual forma se registra la pérdida por el efecto de la Actualización del cálculo actuarial al 31 de diciembre de 2019 por valor de \$3.337.077, generando una pérdida de \$2.840.191, la cual tiene un efecto importante en la disminución del patrimonio de la Entidad.



**YACKELINE ESPINOSA LINARES**

Contadora Pública T.P 186415-T