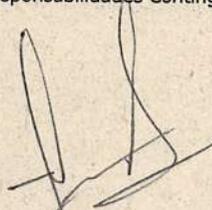
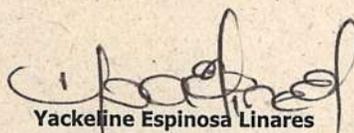
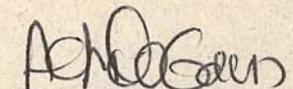


Activo	NOTAS	2022	2021	VARIACION	
				PESOS	%
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	597.032	627.306 -	30.274 -	4,83
Inversiones	6	1.252.722	1.321.790 -	69.068 -	5,23
Cuentas por cobrar	7.8	-	41.126 -	41.126 -	100,00
Otras cuentas por cobrar	7.21	12.289	4.410	7.879	178,66
Total Activo corriente		1.862.043	1.994.632 -	132.589 -	6,65
Activo no Corriente					
Inversiones	6	157.471	157.471	-	-
Propiedades, planta y equipo	10	2.250.228	2.245.797	4.431	0,20
Reserva financiera actuarial	22.2	15.338.707	14.350.012	988.695	6,89
Activos Intangibles	14	92.408	152.394 -	59.986 -	39,36
Gastos pagados por anticipado	16	34.479	31.680	2.799	-
Otros Activos Anticipo de impuestos	35	378.395	431.530 -	53.135 -	12,31
Impuesto diferido	35	2.723	2.723	-	-
Total Activo no Corriente		18.254.411	17.371.606	882.805	5,08
Total Activo		20.116.454	19.366.238	750.216	3,87
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Cuentas por Pagar	21	465.844	477.986 -	12.142 -	2,54
Beneficios a empleados	22.1	312.187	239.696	72.491	30,24
Total Pasivo Corriente		778.031	717.682	60.349	8,41
Pasivo No Corriente					
Cuentas por Pagar	21	41.835	41.835	-	-
Beneficios posempleo	22.2	13.670.159	15.492.149 -	1.821.990 -	11,76
Pasivos estimados	23	92.401	84.490	7.911	9,36
Otros pasivos	24	94.689	94.689	-	-
Total Pasivo No Corriente		13.899.084	15.713.163 -	1.814.079 -	11,54
Total Pasivo		14.677.115	16.430.845 -	1.753.730 -	10,67
Patrimonio					
Capital	27	806.000	806.000	-	-
Reservas	27	1.256.971	1.256.971	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	27	1.461.539	-1.023.710	2.485.249 -	242,77
Utilidad del ejercicio	27	1.914.830	1.896.132	18.698	0,99
Total Patrimonio	27	5.439.340	2.935.393	2.503.947	85,30
Total pasivo y patrimonio		20.116.455	19.366.238	750.217	3,87
Derechos contingentes	25.1	5.953.583	5.862.320	91.263	1,56
Responsabilidades Contingentes	25.2	505.763	727.273 -	221.510 -	30,46


Johan Alexander Osorio Cano
Gerente
CC 1.087.985.370


Yackeline Espinosa Linares
Contador Publico
CC 25.179.448
TP 186415-T


Adriana Carrillo Galvis (D)
Revisor Fiscal
CC 37.548.033
TP 132534-T
Trejos Restrepo Asociados S.A.S.

	NOTAS	2022	2021	VARIACION	
				PESOS	%
Ingresos					
Ingresos Ordinarios					
Ingresos por prestacion de servicios	28.2	8.482.233	7.689.268	792.965	10,31
Ingresos Feria Ambiental-Convenios		356.112	-	356.112	100,00
Costo por prestacion de servicios	30.2	4.072.305	3.233.229	839.076	25,95
Utilidad bruta en ventas		4.766.040	4.456.039	310.001	6,96
Gastos ordinarios					
Administración					
Beneficios a empleados	29.1	498.428	474.069	24.359	5,14
Generales	29.1	1.239.874	1.083.133	156.741	14,47
Impuestos, contribuciones y tasas	29.1	585.110	447.808	137.302	30,66
Depreciación, amortizaciones y agotamiento	29.2	97.066	160.023 -	62.957 -	39,34
Total Gastos de Administración		2.420.478	2.165.033 -	255.445 -	11,80
Ventas					
Generales	29.1	181.392	143.476	37.916	26,43
Total Gastos de Ventas		181.392	143.476	37.916	26,43
Total gastos ordinarios		2.601.870	2.308.509	293.361	12,71
Utilidad Operacional		2.164.170	2.147.530	16.640	0,77
Ingresos y Gastos no operacionales					
Ingresos no operacionales	28.2	146.342	90.312	56.030	62,04
Gastos no operacionales	29.7	57.371	14.869	42.502	285,84
Utilidad Antes de Impuestos		2.253.141	2.222.974	30.167	1,36
Impuesto a las ganancias	29.7	338.312	326.842	11.470	3,51
Resultado del periodo		1.914.829	1.896.132	18.697	0,99
Otro Resultado Integral - ORI					
Ganancias planes de beneficios a los empleados	22.2	864.437	16.957	847.480	4.997,82
Otro resultado integral - ORI		864.437	16.957	847.480	4.997,82
Resultado Neto del Ejercicio		2.779.266	1.913.087	866.179	45,28

Resultado Neto del Ejercicio

Johan Alexander Osorio Cano
Gerente
CC 1.087.985.370

Yackeline Espinosa Linares
Contador Publico
CC 25.179.448
TP 186415-T

Adriana Carrillo Galvis (D)
Revisor Fiscal
CC 37.548.033
TP 132534-T
Trejos Restrepo Asociados Ltda



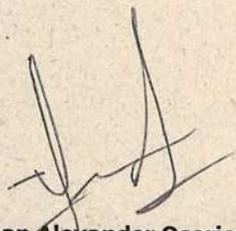
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.
NIT 816.002.017-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de diciembre de 2022
(Cifras en miles de pesos)

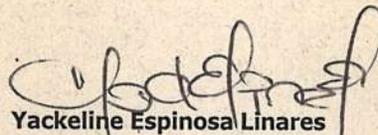


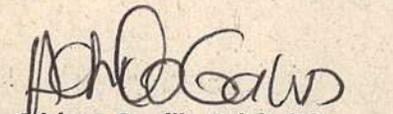
CONCEPTO	SALDO A ENERO 1 /21	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO A DIC 31 /20
Capital suscrito y pagado	806.000	0	0	806.000
Reservas	1.256.971	0	0	1.256.971
Resultado de ejercicios anteriores	-1.023.710	2485249	0	1.461.539
Impactos por la Transacción	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	1.896.132	18.698	0	1.914.830
T O T A L E S	2.935.393	2.503.947	0	5.439.340

CONCEPTO	SALDO A ENERO 1 /21	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO A DIC 31 / 21
Capital suscrito y pagado	806.000	0	0	806.000
Reservas	1.256.971	0	0	1.256.971
Resultado de ejercicios anteriores	-1.836.356	812.646	0	-1.023.710
Impactos por la Transacción	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	2.206.992	0	310.860	1.896.132
T O T A L E S	2.433.607	812.646	310.860	2.935.393

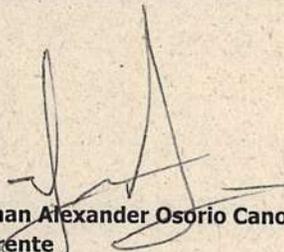
Las notas son parte integral de los estados financieros individuales

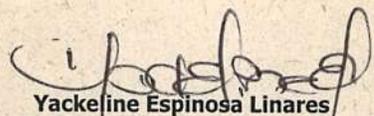

Johan Alexander Osorio Cano
Gerente
CC 1.087.985.370

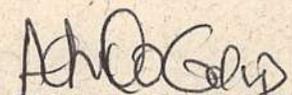

Yackeline Espinosa Linares
Contador Publico
CC 25.179.448
TP 186415-T


Adriana Carrillo Galvis (D)
Revisor Fiscal
CC 37.548.033
TP 132534-T
Trejos Restrepo Asociados Ltda

	2022	2021
RECURSOS DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Recaudos de Cartera	8.610.999	7.872.573
Convenios	335.650	0
Rendimientos Financieros	74.542	33.916
Otros Ingresos	17.587	49.226
Pago de Proveedores	(5.514.526)	(4.364.553)
Pagos de Seguridad Social	(97.594)	(106.195)
Pagos por beneficios a los empleados	(2.076.350)	(1.965.220)
Pagos de Impuestos	(447.155)	(851.270)
Sentencias	(6.103)	(31.922)
Dividendos	(872.422)	0
Otros pagos	(54.902)	(54.746)
RECURSOS NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-30.274	581.809
RECURSOS DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Pagos compra de Propiedad Planta y Equipo	0	0
Constitución CDT	0	(140.287)
Inversiones en Fiducia	0	(584.877)
RECURSOS NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0	(725.164)
RECURSO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
TOTAL FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
RECURSOS NETOS GENERADOS	(30.274)	(143.355)
SALDO DISPONIBLE EN 31 DE DICIEMBRE DE 2021	(627.306)	0
SALDO DISPONIBLE EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022	(597.032)	0
SALDO DISPONIBLE EN 31 DE DICIEMBRE DE 2020	0	(770.661)
SALDO DISPONIBLE EN 31 DE DICIEMBRE DE 2021	0	(627.306)
VARACION DEL DISPONIBLE	(30.274)	(143.355)


Johan Alexander Osorio Cano
Gerente
CC 1.087.985.370


Yackeline Espinosa Linares
Contador Publico
CC 25.179.448
TP 186415-T


Adriana Carrillo Galvis (D)
Revisor Fiscal
CC 37.548.033
TP 132534-T
Trejos Restrepo Asociados Ltda

EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S E.S.P
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre de 2022 y Comparado Año 2021.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

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.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados Financieros de LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P han sido preparados en cumplimiento del marco normativo bajo la Resolución 414 del 2014 de septiembre 8 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN), modificada mediante resolución 663 de 2015, resolución 607 del 14 de octubre de 2016, que modifico la resolución 414, resolución 182 de 2017, y en especial por la resolución 429 de 2019 y resolución 219 de 2020, resolución 168 de 2020 y demás actualizaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, presentando limitaciones administrativas económicas que le permitan contratar personal de apoyo para llevar a cabo el proceso contable.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros comparativos con corte a 31 de diciembre de 2022, de propósito general de **LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P** son preparados sobre los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera, las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), adoptados por la Contaduría General de la Nación en sus diferentes resoluciones.

1.4 Forma de Organización y/o cobertura

LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P no agrega información contable de ninguna entidad al corte del 31 de diciembre de 2021.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

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.

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de **LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P**, fueron realizadas

de acuerdo al valor de la transacción, cumpliendo con la política de medición al costo; a excepción de las inversiones, las cuales con medidas a valor razonable.

Los ingresos reconocidos en el estado de Resultados de la **LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P**, por el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir; al costo de la transacción.

Los costos y gastos de la **LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P**, son medidos de acuerdo al valor de la transacción; su reconocimiento y medición proceden directamente del reconocimiento y medición de activos y pasivos.

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.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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.

2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable

No tenemos conocimiento de hechos ocurridos después del cierre del periodo contable que puedan producir cambios la información financiera aquí presentada.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1 Estimaciones y supuestos

En la preparación de los Estados Financieros, la entidad ha utilizado estimaciones para cuantificar algunas de las partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos, en 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.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

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:

4.1 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.

4.2 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.

4.3 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

4.4 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.

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

Deterioro propiedad, planta y equipo

Al final del periodo contable, la **Empresa de Aseo 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.

4.5 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.

4.6. 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.

4.7. 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 restructuración 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:

c. Check - List

- ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología y por ende se podría considerar que el activo ya está obsoleto tecnológicamente?
- ¿El activo está deteriorado físicamente o ha sufrido algún daño significativo?
- ¿Se le han efectuado al activo mantenimientos correctivos materiales, que no hayan sido incluidos dentro de lo presupuestado?
- ¿El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido?
- ¿Existe evidencia de que ha cambiado el desempeño económico del activo?
- ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación?
- ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del mismo?
- ¿Han salido al mercado nuevas tecnologías que reemplacen en corto tiempo (menos de un año) la operatividad del equipo, dejándolo obsoleto?

4.8 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.

4.9. 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.

4.10. 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 2021, 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

4.10.1 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.

a. 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.

4.11. 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 Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P. posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.

<p>Si la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P. posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.</p>	<p>No se reconoce provisión.</p>	<p>Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.</p>
<p>Si la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P. posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.</p>	<p>No se reconoce provisión.</p>	<p>No se exige revelar ningún tipo de información.</p>

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.

4.12. 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 financieras o terceros pagan por el uso de efectivo o equivalente al efectivo que la Empresa de Aseo de Pereira, deposita en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fiducias.

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

e) Ingresos por arrendamientos

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

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

Estos ingresos se reconocen como arrendamiento operativo, en el momento en que la empresa adquiere el derecho legal de cobrar, lo cual usualmente se realiza durante los primeros cinco días de cada mes durante la vigencia del contrato de arrendamiento.

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

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

f) Dividendos o participaciones

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

g) Ingresos por recuperación de cartera.

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- Anexo N. 8 Prestamos por cobrar
- Anexo N. 9 Inventarios
- Anexo N. 11 Bienes Uso público, histórico y culturales
- Anexo N. 12 Rec_Nat No renovables
- Anexo N. 13 Propiedades de inversión
- Anexo N. 15 Activos biológicos
- Anexo N. 17 Arrendamientos
- Anexo N. 18 Costos de financiación
- Anexo N. 19 Emisión y colocación de títulos de deuda
- Anexo N. 20 Préstamos por pagar
- Anexo N. 26 Cuentas de orden (otras)
- Anexo N. 31 Costos de transformación
- Anexo N. 32 Acuerdos de concesión
- Anexo N. 33 Admón Rec_de Seg_Soc en Pensiones
- Anexo N. 34 Var tasa de cambio moneda extranjera

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Empresa de Aseo de Pereira al cierre del año 2022 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 2022 no se encontraron indicios de deterioro de estos recursos.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	597.032.477,85	627.305.725,00	-30.273.247,15
Depósitos en instituciones financieras	597.032.477,85	627.305.725,00	-30.273.247,15

5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	597.032.477,85	627.305.725,00	-30.273.247,15
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	11.696,56	350.243,00	-338.546,44
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	597.020.781,29	626.955.482,00	-29.934.700,71

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 2022 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.

*Valores expresados en miles de pesos colombianos

EFECTIVO Y QUIVALENTE AL EFECTIVO	2022	2021	VAR
Caja principal	0	0	0
Banco davivienda cta cte 127269999257	12	350	-338
Occidente 033-86775-5	778	776	2
Davivienda ah-127200008333	595.814	625.768	-29.954
Colpatría ah-5802103258	0	0	0
Sudameris 96010053720	350	333	17
Davivienda 12720112812	78	79	-1
TOTAL	597.032	627.306	-30.274

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.410.192.653,14	1.479.260.859,60	-69.068.206,46
Inversiones de administración de liquidez	1.420.036.652,14	1.489.104.858,60	-69.068.206,46
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	5.580.900,00	5.580.900,00	0,00
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-15.424.899,00	-15.424.899,00	0,00

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1.404.611.753,14	1.473.679.959,60	-69.068.206,46
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	1.252.721.670,14	1.321.789.876,60	-69.068.206,46
Inversiones de administración de liquidez al costo	167.314.982,00	167.314.982,00	0,00
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	-15.424.899,00	-15.424.899,00	0,00

Inversiones Corrientes, corresponde al valor del CDT No. 2221138-1 en el Banco Av Villas, con un plazo de 150 días (08/08/2022 al 08/01/2023), por valor de \$1.211.804.422,06 y causación de los rendimientos a diciembre 31 por \$40.917.248.

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	5.580.900,00	5.580.900,00	0,00
Inversiones en entidades en liquidación	5.580.900,00	5.580.900,00	0,00

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.

***Valores expresados en pesos colombianos**

INVERSIONES PATRIMONIALES						
DESCRIPCION	ACCIONES / CUOTAS	VALOR NOMINAL	TOTAL	DETERIORO	VALOR EN LIBROS	DIVIDENDOS AÑO 2022
EMDEPSA	793	100.000	79.300.000	0	79.300.000	0
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
TOTAL			172.895.882	15.424.899	157.470.983	0

Todas estas inversiones corresponden a instrumentos de patrimonio, y como tal se encuentran medidas por el método del costo. Durante la vigencia 2022, la entidad no recibió dividendos.

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 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.

NOTA 7. 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.

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.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	0,00	41.125.843,85	-41.125.843,85
Prerstacion de Servicios Publicos	0,00	41.125.843,85	-41.125.843,85
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.580.202.264,05	1.648.833.516,63	-68.631.252,58
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.580.202.264,05	-1.648.833.516,63	68.631.252,58
Deterioro: Prestación de servicios	-1.580.202.264,05	-1.648.833.516,63	68.631.252,58

7.8 Cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Servicio de aseo			0,0					0,0	0,0	0,0

La Empresa al 31 de diciembre de 2022 no presenta en el estado de situación financiera cuentas por cobrar en el concepto de Prestación de Servicios Públicos, esto se genera porque el valor del ingreso facturado frente al anticipo entregado por el operador Atesa de acuerdo a las condiciones contractuales fue inferior.

Las cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos 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.

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.

7.21 Otras cuentas por cobrar

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.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.289.222,0	0,0	12.289.222,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12.289.222,0
Otras cuentas por cobrar	12.289.222,0	0,0	12.289.222,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12.289.222,0
Concepto 1	12.289.222,0	0,0	12.289.222,0					0,0	0,0	12.289.222,0

*Valores expresados en miles de pesos colombianos

Cuentas por Cobrar	2022	2021	VAR
Servicio de Aseo	0	41.126	-41.126
Sub Total Cuentas por Cobrar	0	41.126	-41.126
Otras Cuentas por Cobrar			
OTROS DEUDORES	12.289	4.410	7.879
CREDITOS A EMPLEADOS (FDO. ROTATORIO)	0	0	0
SERVICIOS DOMICILIARIOS	1.580.202	1.648.834	-68.632
OTROS DEUDORES	0	0	0
DEUDA DE DIFICIL COBRO	0	0	0
SERVICIOS PUBLICOS	-1.580.202	-1.648.834	68.632
Sub Total Otras Cuentas por Cobrar	12.289	4.410	7.879
TOTAL	12.289	45.536	-33.247

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.

Al cierre del año 2022 se realizó la conciliación de las cuentas por cobrar de difícil cobro administradas por la Empresa de Atesa de Occidente, las cuales fueron entregadas para su administración y gestión.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.250.227.915,11	2.245.797.094,51	4.430.820,60
Terrenos	1.221.000.000,00	1.221.000.000,00	0,00
Edificaciones	1.011.000.000,00	1.011.000.000,00	0,00
Maquinaria y equipo	65.712.914,97	65.712.915,00	-0,03
Muebles, enseres y equipo de oficina	108.008.717,09	68.008.717,00	40.000.000,09
Equipo de comunicación y computación	331.409.556,91	333.698.267,37	-2.288.710,46
Equipo de transporte, traccion y elevacion	9.100.000,00	9.100.000,00	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-496.003.273,86	-462.722.804,86	-33.280.469,00
Depreciación: Edificaciones	-139.082.155,34	-127.702.171,34	-11.379.984,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-39.311.448,28	-39.024.537,28	-286.911,00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-61.167.467,02	-58.053.167,02	-3.114.300,00
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-248.328.072,22	-230.738.794,22	-17.589.278,00
Depreciación: Equipo de transporte, traccion y elevacion	-8.114.131,00	-7.204.135,00	-909.996,00

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

Activos en Comodato: La Empresa de Aseo de Pereira al corte del 31 de diciembre de 2022, tiene suscrito con el Bioparque Ukumarí un Contrato de Comodato o Préstamo de uso No. AJ 000.3.1-118 2016 del 09 de diciembre de 2016, con un plazo a Un (1) año, el cual cuenta con las siguientes prorrogas en tiempo:

Prorroga No.1 No. AJ 000.3.1-118 2016, del 3 de diciembre de 2017, plazo 1 año
Prorroga No.2 No. AJ 000.3.1-118 2016, del 28 de noviembre de 2018, plazo 1 año
Prorroga No.3 No. AJ 000.3.1-118 2016, del 4 de diciembre de 2019, plazo 2 años
Prorroga No.4 No. AJ 000.3.1-118 2016, del 4 de diciembre de 2021, plazo 3 años

El objeto principal es entregar al Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira en calidad de comodato o préstamo un vehículo de su exclusiva propiedad, tipo Motocarro Dayang, Placa 869 ACL, Modelo 2013, Línea DY200ZH, Color azul, Cilindrada 196 CC, Servicio particular.

10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMIOBIVIENTOS Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	65.712.915,0	333.698.267,7	9.100.000,0	0,0	68.008.717,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	476.519.899,7
+ ENTRADAS (DB):	0,0	11.120.074,0	0,0	0,0	40.000.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	51.120.074,0
- Adquisiciones en compras		11.120.074,0			40.000.000,0						51.120.074,0
- SALIDAS (CR):	0,0	13.408.784,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13.408.784,4
- Baja en cuentas		13.408.784,4									13.408.784,4
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	65.712.915,0	331.409.557,3	9.100.000,0	0,0	108.008.717,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	514.231.189,3
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	65.712.915,0	331.409.557,3	9.100.000,0	0,0	108.008.717,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	514.231.189,3
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	39.311.448,3	248.328.072,2	8.114.131,0	0,0	61.167.467,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	356.921.118,5
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada	39.024.537,3	230.738.794,2	7.204.135,0		58.053.167,0						335.020.633,5
+ Depreciación aplicada vigencia actual	286.911,0	29.109.765,0	909.996,0		3.114.300,0						33.420.972,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		11.520.487,0									11.520.487,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	26.401.466,7	83.081.485,1	985.869,0	0,0	46.841.250,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	157.310.070,8
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	59,8	74,9	89,2	0,0	56,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	69,4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.221.000.000,0	1.011.000.000,0					2.232.000.000,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.221.000.000,0	1.011.000.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.232.000.000,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.221.000.000,0	1.011.000.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.232.000.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	139.082.155,3	0,0	0,0	0,0	0,0	139.082.155,3
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada		127.702.171,3					127.702.171,3
+ Depreciación aplicada vigencia actual		11.379.984,0					11.379.984,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.221.000.000,0	871.917.844,7	0,0	0,0	0,0	0,0	2.092.917.844,7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	13,8	0,0	0,0	0,0	0,0	6,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

*Valores expresados en miles de pesos colombianos

Propiedad, planta y equipo	AÑO 2022	AÑO 2021	VAR
Terrenos	1.221.000	1.221.000	
Rurales	1.221.000	1.221.000	0
Edificaciones	1.011.000	1.011.000	
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
Maquinaria y equipo	65.712	65.712	
Herramientas y Ascensorios	65.712	65.712	0
Equipo de Oficina	108.009	68.009	
muebles y Enseres	108.009	68.009	40.000
Equipo de computo y comunicación	331.409	333.698	
Equipo de comunicación	21.137	21.137	0
Equipo de Computación	310.272	312.561	-2.289
Flota y equipo de transporte	9.100	9.100	
Terrestre	9.100	9.100	0
Depreciaciones	-496.002	-462.722	
Depreciación Edificaciones	-139.082	-127.702	-11.380
Depreciación Maquinaria y Equipo	-39.311	-39.024	-287
Depreciación muebles, Enseres y Equipo de Oficina	-61.167	-58.053	-3.114
Depreciación Equipo de Comunicación y Computación	-248.328	-230.739	-17.589
Depreciación Equipos de Transporte	-8.114	-7.204	-910
Total Propiedad, planta y equipo a Dic. 2022	2.250.228	2.245.797	4.431

Los Incrementos que se observan en la tabla anterior responden a la adquisición de equipos de cómputo durante el año 2022; las disminuciones son producidas por el reconocimiento de las depreciaciones de los activos.

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 científico	10
Muebles y enseres	5
Equipo de computo	5
Equipo 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 2022 no se realizaron avalúos.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	92.407.579,79	152.394.151,79	-59.986.572,00
Activos intangibles	349.880.685,12	458.602.679,12	-108.721.994,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-257.473.105,33	-306.208.527,33	48.735.422,00

14.1 Detalle de saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL							458.602.679,1				458.602.679,1
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21.767.956,0	0,0	0,0	0,0	21.767.956,0
Adquisiciones en compras							21.767.956,0				21.767.956,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	130.489.950,0	0,0	0,0	0,0	130.489.950,0
Baja en cuentas							130.489.950,0				130.489.950,0
SUBTOTAL							349.880.685,1	0,0	0,0	0,0	349.880.685,1
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	349.880.685,1	0,0	0,0	0,0	349.880.685,1
SALDO FINAL							349.880.685,1	0,0	0,0	0,0	349.880.685,1
= (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	349.880.685,1	0,0	0,0	0,0	349.880.685,1
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	257.473.105,3	0,0	0,0	0,0	257.473.105,3
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada							306.208.527,3				306.208.527,3
+ Amortización aplicada vigencia actual							168.740.310,0				168.740.310,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada							217.475.732,0				217.475.732,0
VALOR EN LIBROS							92.407.579,8	0,0	0,0	0,0	92.407.579,8
= (Saldo final - AM - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	92.407.579,8	0,0	0,0	0,0	92.407.579,8
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	73,6	0,0	0,0	0,0	73,6

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.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	415.597.047,65	465.932.261,55	-50.335.213,90
Bienes y servicios pagados por anticipado	34.479.025,10	31.680.069,00	2.798.956,10
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	378.395.385,55	431.529.555,55	-53.134.170,00
Activos por impuestos diferidos	2.722.637,00	2.722.637,00	0,00

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.

*Valores expresados en pesos colombianos

VIGENCIA	DETALLE	ADQUISICION	VALOR	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO POR AMORTIZAR
12	DAÑOS MATERIALES	23/08/22	10.363.595	4.318.165	6.045.430
12	INFIDELIDAD Y RIESGOS FINANCIEROS	23/08/22	5.602.500	2.334.375	3.268.125
12	RESPONSABILIDAD CIVIL	23/08/22	10.000.000	4.166.667	5.833.333
12	RESPONSABILIDAD CIVIL-SERVIDORES P.	23/08/22	3.821.918	1.592.466	2.229.452
12	RESPONSABILIDAD CIVIL-SERVIDORES P.	09/09/22	19.093.151	6.364.384	12.728.767
12	MANEJO GLOBAL	23/08/22	2.900.000	1.208.333	1.691.667
12	SEGURO DE VIDA DIRIGENTES SINDICALES	16/09/22	4.023.374	1.341.125	2.682.249
TOTAL			55.804.538	21.325.515	34.479.023

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.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	507.678.824,17	519.820.607,56	-12.141.783,39
Descuentos de nómina	5.186.099,56	4.235.926,56	950.173,00
Retención en la fuente e impuestos de timbre	65.040.000,00	73.199.000,00	-8.159.000,00
Impuestos, contribuciones y tasas	378.327.597,00	398.347.252,00	-20.019.655,00
Otras cuentas por pagar	59.125.127,61	44.038.429,00	15.086.698,61

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 2022 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:

*Valores expresados en miles de pesos colombianos

Cuentas por Pagar			
Corriente	AÑO 2022	AÑO 2021	VAR
Bienes y servicios por pagar	0	0	0
Estampillas	0	0	0
Descuentos de nomina	5.186	4.236	950
Retencion en la Fuente	65.040	73.199	-8.159
Impuestos	378.328	398.347	-20.019
Impuesto al valor agregado	0	0	0
Otras Cuenta por pagar	17.290	2.204	15.086
Subtotal Corriente	465.844	477.986	-12.142
No Corriente	AÑO 2022	AÑO 2021	VAR
Otras Cuenta por pagar	41.835	41.835	0
Subtotal No Corriente	41.835	41.835	0
Total Cuentas por Pagar	507.679	519.821	-12.142

Retención en la fuente e Impuestos:

En estas cuentas se encuentran incluidas las obligaciones por el Impuesto a las ventas retenido por pagar por valor de \$18.953, la Retención en la Fuente por concepto de servicios, honorarios, empleados, arrendamientos, compras entre otras por \$19.345, Retención por Impuesto de Industria y comercio \$10.238 y autorretención renta \$16.504.

El rubro de impuestos se encuentra representado por: Impuesto de Renta \$265.136; Impuesto de Industria y comercio por pagar \$113.192.

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 \$41.835.000.

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.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13.982.345.234,62	15.731.845.617,62	-1.749.500.383,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	312.186.598,62	239.696.446,62	72.490.152,00
Beneficios posempleo - pensiones	13.670.158.636,00	15.492.149.171,00	-1.821.990.535,00
Otros beneficios posempleo			0,00
PLAN DE ACTIVOS	15.338.707.448,59	14.350.011.588,30	988.695.860,29
Para beneficios posempleo	15.338.707.448,59	14.350.011.588,30	988.695.860,29
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-1.356.362.213,97	1.381.834.029,32	-2.738.196.243,29
A corto plazo	312.186.598,62	239.696.446,62	72.490.152,00
Posempleo	-1.668.548.812,59	1.142.137.582,70	-2.810.686.395,29

22.1 Beneficios a empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	312.186.598,6
Cesantías	118.728.829,0
Intereses sobre cesantías	8.772.704,0
Vacaciones	11.105.322,0
Prima de vacaciones	14.390.181,0
Prima de servicios	11.396.216,0
Bonificaciones	8.251.162,0
Otras primas	4.410.604,0
Prima de antigüedad	4.410.604,0
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	135.131.580,6
Incentivos servicios publicos	135.131.580,6

El pasivo por beneficios a los empleados de la Empresa de Aseo de Pereira, se divide en pasivo corriente y no corriente, se reconoce como pasivo corriente 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.

22.2 Beneficios a empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	Pasivo Pensional	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)				13.670.158.636,0			13.670.158.636,0	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	15.338.707.448,6	0,0	0,0	15.338.707.448,6	112,2
Encargos fiduciarios				15.338.707.448,6			15.338.707.448,6	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0,0	0,0	0,0	(1.668.548.812,6)	0,0	0,0	(1.668.548.812,6)	

Los beneficios a los empleados no corrientes, corresponde al pasivo pensional que posee la empresa, el cual está conformado por un total de 95 jubilados de los cuales: 60 de ellos tienen su pensión compartida; 3 tienen jubilación totalmente por la Entidad; 8 sustituciones pensionales totalmente a cargo de la empresa y 24 sustituciones pensionales compartidas con otras entidades.

El reconocimiento de este valor fue actualizado al corte de diciembre 31 de 2022 mediante el Cálculo Actuarial elaborado por los Profesionales TG Consultores S.A.S. y el actuario el Sr. Vidal Arturo Casteblanco C., cumpliendo con las obligaciones del Contrato de Prestación de Servicio No. AJ.10-185-2022, dicha actualización se realiza en periodos de 3 años, según procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación.

La reserva financiera actuarial corresponde a los derechos fiduciarios, constituidos para el cubrimiento del pasivo pensional, que al 31 de diciembre de año 2022 asciende a \$15.338.707.449 donde tuvo un incremento de \$988.695.860, con relación a los recursos existentes a la vigencia 2021; este aumento se debe a un traslado de \$140.000.000 el cual fue autorizado por la Asamblea de Accionistas, la diferencia corresponde a los rendimientos generados por los recursos del fondo pensional (ORI)

NOTA 23. PROVISIONES

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	92.400.913,00	84.489.636,00	7.911.277,00
Litigios y demandas	92.400.913,00	84.489.636,00	7.911.277,00

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			84.489.636,0	7.911.277,0	0,0	0,0	0,0	0,0	92.400.913,0
Laborales			84.489.636,0	7.911.277,0	0,0	0,0	0,0	0,0	92.400.913,0
Laborales	PN		84.489.636,0	7.911.277,0					92.400.913,0

El valor de \$92.400.913, corresponde a demandas laborales, la cual tiene una alta probabilidad de perdida por parte de la empresa, con un plazo estimado para el pago de 1 año; 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 \$505.763.443.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Pasivos por impuestos diferidos	94.688.953,00	94.688.953,00	0,00

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos contingentes

Cuentas de orden:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	5.953.583.466,00	5.862.320.387,87	91.263.078,13
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.668.195.592,00	5.668.195.592,00	0,00
Contragarantías recibidas	285.387.874,00	194.124.795,87	91.263.078,13

25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	31 Dic. 2022	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
ACTIVOS CONTINGENTES	5.953.583.166,0	5.953.583.166
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.668.195.292,0	5.668.195.292
Administrativas	5.668.195.292,0	
Otros activos contingentes	285.387.874,0	285.387.874
Otros activos contingentes	285.387.874,0	285.387.874

25.2 Pasivos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	505.763.443,00	727.273.270,00	-221.509.827,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	505.763.443,00	727.273.270,00	-221.509.827,00

25.2.1 Revelaciones Generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
PASIVOS CONTINGENTES	505.763.443,0	3
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	505.763.443,0	3
Laborales	505.763.443,0	3

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.439.340.417,89	2.935.393.133,40	2.503.947.284,49
Capital suscrito y pagado	806.000.000,00	806.000.000,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	7.058.102.114,88	7.058.102.114,88	0,00
Resultado del ejercicio	1.914.830.252,98	1.896.132.422,52	18.697.830,46
Reservas	1.256.970.674,00	1.256.970.674,00	0,00
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-5.596.562.623,97	-8.081.812.078,00	2.485.249.454,03

El resultado del ejercicio es producto del desarrollo del objeto social de la entidad durante el periodo 2022.

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

De igual forma en este grupo se encuentran registradas las pérdidas o ganancias generadas por la actualización del cálculo actuarial.

27.1 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 la **Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P.**

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 2022 por un valor total de \$806 millones.

El detalle de la participación en acciones a diciembre de 2022:

ACCIONISTAS	Nro. de Acciones	%	Valor Total
Municipio de Pereira	50.050	96,25	775.775,00
Instituto de Movilidad de Pereira	650	1,25	10.075,00
Aeropuerto Internacional Matecaña	650	1,25	10.075,00
E.S.E. Salud Pereira	650	1,25	10.075,00
TOTAL	52.000	100	806.000

Reservas

Las reservas patrimoniales se encuentran constituidas así:

RESERVAS	VALOR	
	2.022	2.021
Reserva Legal	498.671	498.671
Reserva para cubrir perdidas	2.283	2.283
Reserva para nuevos negocios	756.017	756.017
TOTAL	1.256.971	1.256.971

Para el año 2022 no se realiza reserva legal; basados en el concepto de la legislación comercial que exige que se constituya una reserva legal hasta el 50% del capital suscrito, (Para el caso de la empresa de Aseo es de \$403.000.000).

NOTA 28. INGRESOS

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	8.984.686.616,42	7.779.580.639,00	1.205.105.977,42
Venta de servicios	8.838.344.741,37	7.689.268.276,00	1.149.076.465,37
Otros ingresos	146.341.875,05	90.312.363,00	56.029.512,05

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 del año 2022 se evidencia que el 94,41% corresponde al rubro de 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, el 3,96% corresponde a los Convenios Interadministrativos y a la participación en la Feria Expo ambiental que llevo a cabo la entidad, el 1,63% corresponde a Otros ingresos Financieros.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	8.984.686.616,42	7.779.580.639,00	1.205.105.977,42
Venta de servicios	8.838.344.741,37	7.689.268.276,00	1.149.076.465,37
Servicio de aseo	8.482.232.761,54	7.689.268.276,00	792.964.485,54
Convenios	356.111.979,83	0,00	356.111.979,83
Otros ingresos	146.341.875,05	90.312.363,00	56.029.512,05
Financieros	123.379.611,05	68.431.483,00	54.948.128,05
Ingresos diversos	22.962.264,00	21.880.880,00	1.081.384,00

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.

NOTA 29. GASTOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	2.997.551.497,63	2.650.219.504,80	347.331.992,83
De administración y operación	2.323.412.064,65	2.005.010.252,90	318.401.811,75
De ventas	181.391.983,00	143.475.591,00	37.916.392,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	97.065.522,00	160.022.973,00	-62.957.451,00
Otros gastos	395.681.927,98	341.710.687,90	53.971.240,08

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 diciembre 2022 corresponden a \$2.997.551.497,63 que se encuentran representados en su mayor proporción por los gastos de administración que equivalen al 77.51% 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.

Según la tabla anterior, los gastos de la vigencia 2022 aumentaron en un 13,11% equivalente a \$347.331.992,83 con relación a las erogaciones incurridas en el año 2021.

29.1 Gastos de administración, de operaciones y de ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.504.804.047,65	2.148.485.844,00	356.318.203,65	2.504.804.047,65	0,00
De Administración y Operación	2.323.412.064,65	2.005.010.253,00	318.401.811,65	2.323.412.064,65	0,00
Sueldos y salarios	193.137.897,00	182.386.374,00	10.751.523,00	193.137.897,00	0,00
Contribuciones imputadas	19.118.466,00	22.749.890,00	-3.631.424,00	19.118.466,00	0,00
Contribuciones efectivas	125.547.893,00	121.825.985,00	3.721.908,00	125.547.893,00	0,00
Aportes sobre la nómina	337.500,00	2.972.800,00	-2.635.300,00	337.500,00	0,00
Prestaciones sociales	87.777.567,00	78.309.667,00	9.467.900,00	87.777.567,00	0,00
Gastos de personal diversos	72.508.548,93	65.824.691,00	6.683.857,93	72.508.548,93	0,00
Generales	1.239.873.701,28	1.083.133.168,00	156.740.533,28	1.239.873.701,28	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	585.110.491,44	447.807.678,00	137.302.813,44	585.110.491,44	0,00
De Ventas	181.391.983,00	143.475.591,00	37.916.392,00	181.391.983,00	0,00
Sueldos y salarios	181.391.983,00	143.475.591,00	37.916.392,00	181.391.983,00	0,00

Los gastos de administración que agrupan los costos en los que se incurre para la prestación del servicio de aseo para la vigencia 2022 corresponden a \$2.323.412.064,65 mientras que en el año 2021 fueron iguales a \$2.005.010.252,90, aumentando en la vigencia actual en \$318.401.811,65.

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:

*Valores expresados en miles de pesos colombianos

GASTOS DE ADMINISTRACION	2022	2021	VARIACION
SUELDOS DEL PERSONAL	191.054	180.520	10.534
AUXILIO DE TRANSPORTE	1.282	1.192	90
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	802	674	128
Total Sueldos y salarios	193.138	182.386	10.752
INCAPACIDADES	0	0	0
OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	19.118	22.750	-3.632
Total Contribuciones imputadas	19.118	22.750	- 3.632
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	8.450	7.984	466
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	735	444	291
APORTES SINDICALES	53.400	54.900	-1.500
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	2.109	2.071	38
COTIZACION A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	31.981	29.498	2.483
OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	28.873	26.929	1.944
Total Contribuciones efectivas	125.548	121.826	3.722
APORTES AL ICBF	203	1.784	-1.581
APORTES AL SENA	135	1.189	-1.054
Total Aportes sobre la nomina	338	2.973	- 2.635
VACACIONES	14.114	6.951	7.163
CESANTIAS	20.295	18.356	1.939
INTERESES A LAS CESANTIAS	2.532	5.195	-2.663
PRIMA DE VACACIONES	10.956	6.241	4.715
PRIMA DE NAVIDAD	20.851	23.374	-2.523
PRIMA DE SERVICIOS	10.292	9.940	352
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	8.738	8.253	485
Total Prestaciones sociales	87.778	78.310	9.468
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	51.264	47.515	3.749
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	1.332	2.501	-1.169
GASTOS DE VIAJE	19.216	15.192	4.024
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	696	616	80
Total Gastos de Personal diversos	72.508	65.824	6.684

COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	995.794	884.580	111.214
MATERIALES Y SUMINISTROS	7.715	10.096	-2.381
MANTENIMIENTO	62.913	8.918	53.995
SERVICIOS PUBLICOS	19.968	17.004	2.964
ARRENDAMIENTO	92.344	49.134	43.210
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIA	1.838	3.425	-1.587
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	12	0	12
SEGUROS GENERALES	53.006	52.843	163
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA	1.172	2.107	-935
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	2.364	52.601	-50.237
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	387	0	387
GASTOS LEGALES	2.361	2.425	-64
Total Generales	1.239.874	1.083.133	156.741
PREDIAL UNIFICADO	14.532	10.440	4.092
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	39.568	33.579	5.989
INDUSTRIA Y COMERCIO	94.810	78.568	16.242
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	36.070	26.495	9.575
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	400.130	298.726	101.404
Total Impuestos, contribuciones y tasas	585.110	447.808	137.302
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	2.323.412	2.005.010	318.402

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 2022 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 de ventas por rubros están discriminados así:

*Valores expresados en miles de pesos colombianos

GASTOS DE VENTAS	2022	2021	VARIACION
ARRENDAMIENTO	181.392	143.476	37.916
TOTAL GASTOS DE VENTAS	181.392	143.476	37.916

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.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	97.065.522,00	160.021.973,00	-62.956.451,00
DETERIORO	0,00	820.321,00	-820.321,00
De cuentas por cobrar		820.321,00	-820.321,00
DEPRECIACIÓN	44.800.956,00	49.016.009,00	-4.215.053,00
De propiedades, planta y equipo	44.800.956,00	49.016.009,00	-4.215.053,00
AMORTIZACIÓN	38.250.360,00	53.821.163,00	-15.570.803,00
De activos intangibles	38.250.360,00	53.821.163,00	-15.570.803,00
PROVISIÓN	14.014.206,00	56.364.480,00	-42.350.274,00
De litigios y demandas	14.014.206,00	56.364.480,00	-42.350.274,00

Los gastos por provisiones, depreciaciones y agotamiento corresponden 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 reconocidos 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.

29.7 Otros gastos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	395.681.927,98	341.710.687,90	53.971.240,08
FINANCIEROS	379.713,00	4.298.307,08	-3.918.594,08
Otros gastos financieros	379.713,00	4.298.307,08	-3.918.594,08
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	338.310.900,55	326.841.715,27	11.469.185,28
Impuesto sobre la renta y complementarios	338.310.900,55	326.841.715,27	11.469.185,28
GASTOS DIVERSOS	56.991.314,43	10.570.665,55	46.420.648,88
Otros gastos diversos	56.991.314,43	10.570.665,55	46.420.648,88

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 2022 correspondiente a \$338.310.900,55, en los otros gastos diversos se registran efectos por baja de propiedad planta y equipo.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	4.072.304.865,81	3.233.228.712,00	839.076.153,81
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.072.304.865,81	3.233.228.712,00	839.076.153,81
Servicios públicos	4.072.304.865,81	3.233.228.712,00	839.076.153,81

Para la vigencia 2022 los costos de la empresa corresponden a \$4.072.304.865,81, mientras que a diciembre de 2021 fueron iguales a \$3.233.228.712, presentando un aumento en la vigencia actual por \$839.076.153,81

30.2 Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.072.304.865,81	3.233.228.712,00	839.076.153,81
SERVICIOS PÚBLICOS	4.072.304.865,81	3.233.228.712,00	839.076.153,81
Aseo	4.072.304.865,81	3.233.228.712,00	839.076.153,81

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

*Valores expresados en miles de pesos colombianos

Costo por Prestacion de Servicios	2022	2021	VARIACION
Servicios de Operación	3.406.504	2.624.290	782.214
servicio Acueducto y Alcantarillado	931	874	57
Arrendamiento Softwares Operacionales	110.000	96.000	14.000
Sueldos personal operativo	292.885	280.137	12.748
Prima de Vacaciones Personal Operativo	25.392	21.590	3.802
Prima de Navidad Personal Operativo	28.440	22.634	5.806
Vacaciones Personal Operativo	24.938	22.004	2.934
Bonificaion especial de recreacion Personal Operativo	1.893	1.640	253
Auxilio de Transporte Personal Operativo	4.116	3.725	391
Capacitacion y bienestar al personal	205	198	7
Cesantias Personal Operativo	61.272	54.255	7.017
Intereses cesantias Personal Operativo	3.023	3.496	-473
Prima de Servicios Personal Operativo	18.889	16.551	2.338
Prima de Antigüedad Personal Operativo	11.979	10.303	1.676
Bonificacion por Servicios	9.552	6.534	3.018
Honorarios de Operación	16.807	9.000	7.807
Aporte Comfamiliar	13.437	12.616	821
Aporte Sena	135	1.199	-1.064
Aporte Icbf	202	1.799	-1.597
Cotizacion Salud Personal Operativo	574	4.755	-4.181
Cotizacion Riesgos Profesionales Personal Operativo	5.929	5.541	388
Cotizacion Pension Personal Operativo	33.850	32.088	1.762
Servicio de Internet	0	0	0
Seguridad y salud en el trabajo	84	139	-55
Servicio de Aseo, Cafeteria y Restaurante	1.268	1.861	-593
Total Costo por Prestacion de Servicios	4.072.305	3.233.229	839.076

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	381.118.022,55	434.252.193,00	-53.134.170,45
CORRIENTES	378.395.385,55	431.529.556,00	-53.134.170,45
Anticipo de impuesto sobre la renta	131.735.000,00	188.163.000,00	-56.428.000,00
Retención en la fuente	4.382.150,00	33.210.277,00	-28.828.127,00
SalDOS a favor en liquidaciones privadas	171.000,00	0,00	171.000,00
Anticipo de impuesto de industria y comercio	98.318.805,00	85.683.000,00	12.635.805,00
Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	143.788.430,55	124.473.279,00	19.315.151,55
DIFERIDOS	2.722.637,00	2.722.637,00	0,00
Propiedades, planta y equipo	2.722.637,00	2.722.637,00	0,00

Anticipo de Impuestos

Los saldos correspondientes a los Anticipos de Impuestos al 31 de diciembre 2022 pertenecen al anticipo para el impuesto de renta del año 2022 el cual se generó por la liquidación de Renta de la vigencia año 2021, las retenciones en la fuente corresponden a las retenciones practicadas las cuales están debidamente certificadas, el anticipo de impuesto de industria y comercio corresponde a las autorretenciones efectuadas en el año gravable 2022, las cuales se cruzaran en la liquidación anual que se realiza en al año 2023, los otros anticipos corresponden a las autorretenciones por renta las cuales se ajustaran en la declaración de renta del año gravable 2022 que se pagara en el año 2023.

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.



YACKELINE ESPINOSA LINARES
 Contadora Pública T.P 186415-T