

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de diciembre de 2017 y Comparado Año 2016.

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

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

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

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

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

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

realizar en cualquier parte sea en su propio nombre o por cuenta de terceros o en participación con ellos, toda clase de operaciones y ejecutar o celebrar toda clase de actos y contratos, bien sea civiles, industriales, tecnológicos, comerciales o financieros que sean convenientes o necesarios para el logro de los fines que ella persigue y que en manera directa o indirecta se realicen con el objeto social para cumplir su objeto la sociedad podrá: (I). Adquirir o enajenar a cualquier título toda clase de bienes muebles o inmuebles, grabar o arrendar en cualquier forma uno y otros, representar a casas nacionales o extranjeras para el desarrollo de cualquier proyecto a nivel nacional o internacional. (II). Representar casas nacionales o extranjeras que se ocupen del mismo ramo.

(III). Comercializar a nivel nacional o internacional toda clase de bienes inmuebles. (IV). Prestar servicios relacionados con la actividad que conforma el objeto social de la empresa entre estos servicios de asesorías en todas las modalidades. (V) Adquirir para ella o para terceros y la venta de toda clase de acciones de sociedades anónimas e intereses sociales, e intereses de capital o cuotas sociales en sociedades limitadas o cualquier otra clase de papeles de inversión. (VI) Comprar, vender y administrar bienes raíces muebles por cuenta propia o ajena, (VII) Formar parte de la fusión, promoción, formación y reconstrucción de sociedades industriales parágrafo primero: la sociedad podrá ejecutar y celebrar todos los actos o contratos necesarios para el mismo entre las cuales se incluye a título enunciativo las siguientes: Comprar o vender todos los bienes muebles e inmuebles necesarios para el funcionamiento de la sociedad, participar como creador, aceptante o avalista en toda clase de contratos bancarios, enunciándose entre ellos y no limitados a estos depósitos bancarios, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, certificados de depósitos,

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

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

Convergencia a los estándares internacionales de información financiera (NIIF)

Los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, son estados financieros de **LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P** preparados sobre los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera, las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

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

Políticas contables y normas aplicadas en el proceso de convergencia.

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

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

2.2 CUENTAS POR COBRAR

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

Clasificación

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

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

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

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

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

c. Otras cuentas por cobrar

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

Reconocimiento y Medición

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

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

d. **Deterioro de Cartera**

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

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

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

- ✚ Dificultades financieras significativas del deudor;
- ✚ Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- ✚ **Empresa de Aseo S.A E.S.P.**, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- ✚ Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- ✚ La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras; o
- ✚ Los datos observables indican que desde el reconocimiento inicial de un grupo de activos financieros existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:

- ✓ Cambios adversos en el estado de los pagos de los prestatarios incluidos en el grupo; o
- ✓ Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos del grupo.

2.3 INVENTARIOS

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

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

Reconocimiento y medición

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

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

Deterioro de Inventarios

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

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

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

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

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

2.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

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

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

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

Deterioro propiedad, planta y equipo

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

Baja en cuentas

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

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

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

2.5 INTANGIBLES

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

Reconocimiento y medición

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

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

Posteriormente los activos intangibles se medirán al costo menos la amortización acumulada, la cual será calculada aplicando al 100% del valor en libros el método



de línea recta, en el caso que tenga una vida útil finita. Si la Gerencia y/o administración no puede estimar con fiabilidad la vida útil de los Activos Intangibles, se supondrá que esta será máxima de diez (10) años. En la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P se definen los siguientes parámetros para establecer

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

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

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

Amortización.

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

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

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

Deterioro del valor

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

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

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

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

Retiro o baja en cuentas

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

2.6. OTROS ACTIVOS

Son los valores por servicios pagados de forma anticipada, cuando dicho pago se ha realizado antes de que la entidad reciba esos servicios, Se presentan cuando se hacen pagos por anticipado y el prestador de los servicios no ha proporcionado todavía los servicios contratados. En este caso la entidad tiene un activo representado en el derecho a recibir los servicios.

Reconocimiento y medición

Se reconocerá otro activo cuando:

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

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

2.7. DETERIORO DE LOS ACTIVOS

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

a. Fuentes externas de Información:

- ✚ Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de tres (3) años ha disminuido un 50% con respecto al precio que canceló la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** por el mismo.

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

b. Fuentes internas de Información:

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

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

c. Check - List

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

- ✚ ¿Han salido al mercado nuevas tecnologías que reemplacen en corto tiempo (menos de un año) la operatividad del equipo, dejándolo obsoleto?

2.8 CUENTAS POR PAGAR

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

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

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

Reconocimiento y medición

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

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

Retiro o baja en cuentas

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

2.9. IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

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

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

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

a. Impuesto de renta corriente

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


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

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

b. Impuesto de renta diferido




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

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

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

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

Diferencias temporarias imponibles

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

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

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

2.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

La Compañía al cierre de diciembre de 2017, cuenta con un plan de beneficios de carácter de largo plazo el cual fue registrado contra resultados, y se determinó con base en cálculo actuarial

2.10.1 Beneficios de corto plazo

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

Reconocimiento y medición

a. Reconocimiento

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

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

El reconocimiento de los beneficios a los empleados originará:

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

b. Medición

+ Beneficios Corto Plazo

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

2.11. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Provisiones

Una provisión representa un pasivo de la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a

proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, ya que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

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

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

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

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

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

Pasivos contingentes

Corresponden a obligaciones posibles pero inciertas o a obligaciones presentes que no están reconocidas contablemente, porque no es probable que para satisfacerlas se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios

económicos, o el valor de las obligaciones no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

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

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

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

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

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

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones

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

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

Si la **Empresa de Aseo S.A E.S.P.** posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere **remota** la posibilidad de salida de recursos.

No se reconoce provisión.

No se exige revelar ningún tipo de información.

Activos contingentes

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

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

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

2.12. INGRESOS

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

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

a) Ingresos por acuerdo de concesión.

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

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

b) Ingresos por convenios Inter- Administrativos

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

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

c) Ingresos por venta de bienes

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

d) Ingresos por rendimientos financieros (intereses)

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

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

e) Ingresos por arrendamientos

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

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

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

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

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

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

f) Dividendos o participaciones

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

g) Ingresos por recuperación de cartera.

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

3. CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DECLARACION DE RESPONSABILIDAD

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

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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

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

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

MONEDA FUNCIONAL

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

NEGOCIO EN MARCHA

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

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN O DEVENGO

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

MATERIALIDAD

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

ESENCIA SOBRE LA FORMA

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

UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN

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

CLASIFICACIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

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

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

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

4. NOTAS DE REVELACION SIGNIFICATIVAS

La información expresada a continuación detalla las cifras contenidas en los estados financieros de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P a Diciembre de 2017 bajo las condiciones estipuladas en el Marco Normativo Internacional en cumplimiento de la Resolución 414 del 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, comparadas con cifras obtenidas en el Estado de Situación Financiera del Año 2016.

4.1 Efectivo y equivalente del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Empresa de Aseo de Pereira al cierre del año 2017 está representado por los dineros disponibles en las cuentas bancarias de titularidad de la Entidad custodiadas por la Gerencia Financiera, igualmente el efectivo disponible en Bancos Comerciales y los derechos fiduciarios equivalente al efectivo. La Empresa de Aseo S.A E.S.P mide posteriormente los recursos efectivos y equivalentes al efectivo a su valor nominal, así mismo durante la vigencia 2017 no se encontraron indicios de deterioro de estos recursos.

EQUIVALENTES AL	2017	2016	VAR
Caja principal	-	620.000	- 620.000
Banco davivienda cta cte 127269999257	3.722.931	2.384.215	1.338.715
Occidente 033-86775-5	502.834.419	492.029.290	10.805.129
Davivienda ah-127200008333	374.285.253	214.691.196	159.594.057
Colpatria ah-5802103258	314.823	314.823	-
BBVA Cta Aho 1308030200000389	715.663.838	705.755.358	9.908.480
Davivienda ah-127270122717	11.152.644	43.270.642	- 32.117.998
Davivienda 127200099050	425.213	41.349.225	- 40.924.012
Sudameris 96010053720	2.244	-	2.244
Davivienda 127200008358	165.649.315	-	165.649.315
Davivienda ah-127200008358 (Restringido)	202.740.898	183.543.684	19.197.214
TOTAL	1.976.791.578	1.683.958.434	292.833.144

Conforman también el Efectivo y Equivalente al Efectivo de la entidad, los depósitos en Instituciones Financieras de uso restringido, las cuales tienen una destinación de uso específico, y solamente son utilizadas en función de

su destinación, por lo cual a pesar de representar recursos efectivos de la Empresa se encuentran establecidos para préstamos a los empleados según la Convención colectiva de trabajadores y por lo tanto no se les podrá dar un uso diferente del mismo.

El efectivo y equivalente al efectivo de la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P responde a \$ 1.976.791.577 a Diciembre del año 2017 mientras que a Diciembre del año 2016 era equivalente a \$ 1.683.958.434 incrementando en la vigencia actual en \$ 292.833.144 Aumento que se encuentra representado especialmente por el incremento en el saldo disponible a Diciembre de 2017 de la cuenta de Davivienda ah 1272000008333 de \$ 159.594.057 con relación a la vigencia anterior; cuenta de movimiento corriente de la entidad que atiende las diversas operaciones de carácter financiero, otro de los aspectos que incrementa los recursos de disponibilidad inmediata en el año 2017 es el saldo de la cuenta de Davivienda 12720112812 por valor de \$ 165.649.314, cuenta que fue constituida en la vigencia 2017 y en la cual se administran los recursos provenientes del desarrollo del objeto social de la entidad.

Efectivo y equivalente del efectivo	2017	2016
Caja	\$,00	\$620.000,00
Bancos y corporaciones	\$1.976.791.578	\$1.683.338,434
Total efectivo y equivalente del efectivo 31 de diciembre de 2017	\$1.976.791.578	\$1.683.958.434

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 2017 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 rubro de efectivo y equivalentes al efectivo presenta restricción de uso en cuanto a los saldos correspondientes a la cuenta de Davivienda ah-

12700008358, por valor \$ 202.740.898,47 destinados única y exclusivamente a los recursos del fondo rotatorio de vivienda y asistencia social cuyo uso se encuentra reglamentado a través de la convención colectiva del Sindicato de trabajadores, dineros que fueron aportados por la empresa en cumplimiento de los compromisos convencionales colectivos de trabajo 2001 y 2002 establecidos y con los abonos obligatorios efectuados por los beneficiarios de los préstamos, razón por la cual la administración de la entidad no puede disponer de estos cuando así lo requieran y solo podrá hacerlo en los casos en los que se atiendan necesidades de crédito específicas de los empleados.

Por lo tanto El efectivo y equivalentes del efectivo si presentan restricción de uso por \$ 202.740.898, ya que tienen una destinación específica y la Administración no pueden disponer de estos recursos en el ejercicio de su operación.

4.2 Inversiones

Las inversiones de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P son inversiones patrimoniales y se miden al método del costo y en cumplimiento de la Norma se mantienen al costo, únicamente se reconoce deterioro en caso de que se presente, para la vigencia 2017 no se encuentra evidencia de indicios de deterioro dentro de la información contenida en los certificados allegados a la entidad, sin embargo en repetidas ocasiones se solicitan los certificados de composición accionaria a las entidades donde se encuentra la inversión sin obtener mayor respuesta, por lo anterior no existe certeza absoluta de la no existencia de deterioro de las mismas; tampoco se realiza distribución de dividendos de ninguna de las inversiones existentes.

Inversiones	2017	2016
Inversiones en entidades privadas	\$81.701.500,00	\$81.701.500,00
Inversiones en entidades de economía mixta	\$43.778.482,00	\$43.778.482,00
Inversiones en entidades públicas	\$41.835.000,00	\$41.835.000,00
Inversiones en entidades privadas en liquidación	\$5.580.900,00	\$5.580.900,00
Total Inversiones a 31 de Diciembre de 2017	\$172.895.897	\$172.895.897

Las inversiones reconocidas como instrumentos de patrimonio, no se tienen con la intención de negociar y no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto y no tiene precio cotizado en bolsa, de acuerdo con el nuevo marco normativo, se clasifican el costo.

INVERSIONES PATRIMONIALES					
DESCRIPCIÓN	Acciones	valor	Total	Deterioro	VALOR EN LIBROS
EMDEPSA	793	100.000	79.300.000	0,00	79.300.000
GESEP E.SP	35.700	1.000	35.700.000	0,00	35.700.000
CORPORACION DEPORTIVA DE PEREIRA	2.593	3.115	8.078.482	0,00	8.078.482
VILLASANTANA	418.350	100	41.835.000	0,00	41.835.000
CIUDAD CHIPICHAPE	6.201	900	5.580.900	0,00	5.580.900
HOTEL DE PEREIRA S.A	24.015	100	2.401.500	0,00	2.401.500
TOTAL				0,00	172.895.882

Las inversiones patrimoniales medidas por el método del costo corresponden a las inversiones realizadas en EMDEPSA S.A. ordinaria(\$79.300.000), Hotel de Pereira S.A. (\$2.401.500), Corporación Deportiva Centenario (\$8.078.482) y Planta de tratamiento Villa Santana (\$41.835.000) y Ciudad Chipichape S.A (5.580.900)

Las inversiones realizadas en GESEP S.C.A. Tuvo un incremento en el año 2015 pasando de 5.100 acciones a 35.700 con un valor nominal de 1.000, con un 51% de capital.

No se evidenciaron indicios de pérdidas por deterioro del valor de las inversiones realizadas por Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P.

4.3 Cuentas por cobrar

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

Para el cierre de la vigencia 2017 no se determina baja en cuentas por cobrar para la empresa.

Cuentas por cobrar a Diciembre de 2017	
Prestación de Servicios públicos	\$427.400.000,00
Otras cuentas por Cobrar	\$252.389.288,00
Deudas de difícil cobro	\$1.704.413.005,44
Deterioro cuentas por cobrar	(\$1.704.413.005,44)
Créditos a Empleados	\$ 27.584.555,00
Total cuentas por cobrar 31 de Dic de 2017	\$707.373.842,99

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

CUENTA	2.017	2.016	VAR
SERVICIO DE ASEO	427.400.000	562.000.000	- 134.600.000
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	-	208.192.000	- 208.192.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	-	820.321	- 820.321
OTROS DEUDORES	252.389.288	961.770	251.427.518
CREDITOS A EMPLEADOS (FDO ROTATORIO)	27.584.555	55.434.372	- 27.849.817
SERVICIOS DOMICILIARIOS	1.674.183.685	1.699.814.975	- 25.631.290
OTROS DEUDORES	30.229.320	30.229.320	-
DEUDA DE DIFICIL COBRO	- 30.229.320	- 30.229.320	-
SERVICIOS PUBLICOS	- 1.674.183.685	- 1.699.814.975	25.631.290
TOTAL	707.373.843	827.408.463	- 120.034.620

En la composición de las cuentas por cobrar de la Empresa a 31 de Diciembre de 2017 se evidencia un total de \$ 707.373.843 mientras que en la vigencia anterior respondían a \$ 827.408.463, disminuyendo en \$ 120.034.620; Las cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos por valor de \$ 427.400.000 a Dic de 2017, 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 las cuentas comerciales por cobrar ya que son reconocidas como de fácil recaudo.

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

En cuanto a los anticipos de impuestos y contribuciones que a Diciembre de 2016 representaban los saldos a favor en liquidación privada (\$208.192.000) y retención en la fuente a título de industria y comercio (\$820.321) de la vigencia fiscal del 2015, en la vigencia 2017 no se presentan dichos saldos, situación que se genera como resultado de la aplicación de los parámetros del Nuevo Marco Normativo Internacional siendo estos compensados con las cuentas por pagar por concepto de cada uno de los impuestos que se generan por pagar.

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

El rubro de Otras cuentas por cobrar agrupa los recursos pendientes de cobro por concepto de convenios y saldos de carácter corriente que quedaron pendientes de cobro a la fecha de cierre de la vigencia, así como los cuentas por pagar por concepto de créditos a los empleados por valor de \$ 465.000.

Los deudores varios representan las cuentas por cobrar por conceptos de cuotas de créditos a los empleados del fondo rotativo de vida y asistencia social que agrupa los préstamos que se encuentran pendientes de pago por los empleados; créditos que pertenecen a los recursos asignados en el fondo rotatorio para esta función por (\$27.584.555) en la vigencia 2017. Y otros deudores por valor de (\$252.389.288), incrementado de manera importante con relación al saldo de la vigencia anterior como resultado de la cuenta por cobrar

existente al 31 de diciembre de 2017 por \$ 228.371.510 al Municipio por concepto de Convenio Interadministrativo.

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.

Las deudas de difícil cobro corresponden a los saldos los cuales su recuperabilidad no está garantizado en un alto porcentaje; por lo mismo, se reconoce una pérdida por deterioro de valor por el mismo importe de las deudas de difícil cobro (\$1.704.413.005) dada la incertidumbre de recuperabilidad. El valor reconocido como Deterioro de las cuentas por cobrar es igual al valor de las deudas de difícil cobro.

Como se evidencia en la tabla, el valor correspondiente a las deudas de difícil cobro por cuentas por cobrar de la prestación de servicios públicos al cierre de la vigencia 2017 fue de \$ 1.674.183.685 mientras que en este rubro a Diciembre de 2016 se encontraban \$ 1.699.814.975 disminuyendo para la vigencia actual en \$ 25.631.290, que se representan en la gestión de recuperación de dicha cartera realizada por el área asignada de la entidad a cargo de la Administración.

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

4.4 Propiedades, planta y equipo

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

Por otra parte es importante mencionar que durante la vigencia 2017 se realizaron avalúos técnicos de la totalidad de la propiedad, planta y equipo de la entidad a cargo de la Empresa Conmetodo S.A.S, sin embargo los mismos

no fueron reconocidos contablemente dadas las características específicas de la política de propiedad, planta y equipo adoptada por la Empresa, donde se establece que los activos que pertenecen a este componente serán reconocidos al costo y su medición posterior será igual al valor del costo atribuido menos la depreciación y descuentos por concepto de deterioro de valor si existieran.

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 de los costo histórico como costo atribuido, aceptados (PCGA) anteriores.

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

Propiedad, planta y equipo a Dic 2017	
Terrenos	\$1.221.000.000,00
Edificaciones	\$1.011.000.000,00
Maquinaria y equipo	\$40.149.902,60
Equipo de oficina	\$71.930.221,71
Equipo de cómputo y comunicación	\$193.583.897,32
Flota y equipo de transporte	\$9.100.000,00
Depreciación acumulada	-\$257.378.565,38
Total Propiedades, planta y equipo 31 de Dic de 2017	2.289.385.455,90

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos puede ser medido razonablemente. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

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

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

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

CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016	VAR
RURALES	1.221.000.000	1.221.000.000	-
EDIFICIOS Y CASAS	442.000.000	442.000.000	-
OFICINAS	476.000.000	476.000.000	-
LOCALES	60.000.000	60.000.000	-
PARQUEADEROS Y GARAJES	33.000.000	33.000.000	-
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	40.149.902	38.249.903	1.899.999
EQUIPO DE INVESTIGACION	-	-	-
MUEBLES Y ENSERES	71.930.221	92.594.965	- 20.664.744
EQUIPO DE COMUNICACION	15.901.365	25.732.240	- 9.830.875
EQUIPO DE COMPUTACION	177.682.531	164.400.517	13.282.014
TERRESTRE	9.100.000	9.100.000	-
DEPR EDIFICACIONES	- 67.399.995	- 44.933.333	- 22.466.662
DEPR MAQUINARIA Y EQUIPO	- 34.358.090	- 33.487.454	- 870.636
DEPR EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-	-	-
DEPR MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 54.141.423	- 90.450.597	36.309.174
DEPR EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	- 97.839.071	- 71.716.010	- 26.123.061
DEPR EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	- 3.639.984	-	- 3.639.984
TOTAL	2.289.385.456	2.321.490.230	-32.104.774

Las variaciones observadas en la tabla anterior responden a la adquisición de muebles, enseres y herramientas durante el año 2017 en cuanto a los incrementos, así como también el reconocimiento de bajas de los equipos existentes en los rubros donde se evidencian disminuciones.

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

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

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

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

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

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

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

Las remodelaciones realizadas en las oficinas administrativas de la entidad durante la vigencia 2017 fueron reconocidas como gasto por decisión de la administración basados en la materialidad de las mismas y la posibilidad de beneficios económicos futuros que representan.

***Baja en Cuentas:**

Para la vigencia 2017 la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, determina la Baja en cuentas de los recursos que componen la Propiedad, planta y equipo que no cumplen con los requisitos establecidos para ser reconocidos como activo; tal y como se establece en el numeral 8 de la Política de Propiedad, planta y equipo adoptada por la entidad, que define que en los casos en los que un elemento de propiedad, planta y equipo sufra algún tipo de daño, averío por cualquier circunstancia ya se causa interna o externa a su uso se dará de baja en cuentas por el valor en libros que se encuentre en el momento del daño reconociéndolo como una pérdida o gasto.

Proceso realizado, través del comité de Propiedad, planta y equipo constituido y con el acompañamiento de la veeduría de la Personería Municipal de Pereira, determinando el estado "**No utilizable e Inservible**" de dichos bienes a través de concepto técnico del 23 de Diciembre de 2016 y demás conceptos de carácter técnico que así lo determinan, cabe anotar que de los procedimientos de baja en cuentas realizados durante la vigencia 2017 constan las respectivas actas del comité de PPYE, Acta de Veeduría, Concepto Técnico, y acta de Baja de Bienes a cargo del Jefe de recursos de la Empresa, determinadas contablemente por valor de \$ 41.075.689.

4.5 Otros Activos

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

1904	PLAN DE INVERSIONES PARA BENEFICIOS POS EMPLEO	10.545.385.694	9.877.272.561	668.113.133
190403	INVERSIONES	10.545.385.694	9.877.272.561	668.113.133
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.867.569	12.720.380	-7.852.811
190501	SEGUROS	4.867.569	12.720.380	-7.852.811
1907	SALDOS A FAVOR POR IMPUESTO	313.044.000	0	
190701	ANTICIPO SOBRE LA RENTA	313.044.000	0	
1970	INTANGIBLES	298.240.775	200.829.650	97.411.125
197005	DERECHOS	0	0	0
197008	SOFTWARE	298.240.775	200.829.650	97.411.125
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-68.200.450	-51.430.682	-16.769.768
197508	SOFTWARE	-68.200.450	-51.430.682	-16.769.768
1985	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2.722.637	2.722.637	0
198503	CUENTAS POR COBRAR	2.722.637	2.722.637	0
	TOTAL	11.096.060.225	10.042.114.546	1.053.945.679

La reserva financiera actuarial corresponde a las reclasificaciones realizadas desde el rubro de efectivo y equivalentes del efectivo de las inversiones en certificados de depósito a término y los derechos fiduciarios, constituidos para el cubrimiento del pasivo pensional que a 2017 se encuentra en \$ 10.545.385.694 incrementando en \$668.113.133 con relación a los recursos existentes en la vigencia 2016, tal y como se observa en la tabla.

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 a 6 meses y la póliza cubrimiento del Motocarro, cuyos costos de adquisición y amortización se relacionan a continuación.

Vigencia	Detalle	Fecha de Adquisición	Valor Poliza	Amortización Acumulada	Saldo por amortizar
12	Bienes a 1 año	01/04/2017	10.909.553	8.182.152	2.727.401
6	Responsabilidad de servidores a 6 meses	31/07/2017	11.997.808	9.998.173	1.999.635
12	Motocarro a 1 año	13/09/2017	210.828	70.276	140.552
TOTAL			23.118.189	18.250.601	4.867.588

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

Por otra parte Los intangibles incluyen Software adquiridos de licencias por la entidad para uso propio en las diferentes áreas funcionales por valor de (\$298.240.775).

Adicionalmente se reconoce la amortización del Intangible software, la cual se realiza con una vida útil estimada de 5 años, tomó del informe entregado por el ingeniero que patentó el Software, la cual a 31 de Diciembre de 2017 responde de \$ 68.200.450.

Los activos intangibles se dan de baja cuando no van a generar beneficios futuros económicos, no se espera de sus uso o la disponibilidad, la ganancia o perdidas 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.

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.

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

4.6 Cuentas por pagar

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

Para la vigencia 2017 la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P mide y revela sus cuentas por pagar al valor inicial menos los pagos y abonos realizados a las mismas, tal y como se detalla a continuación:

Cuentas por pagar a Dic de 2017	
Adquisición de bienes y servicios	\$48.516.401,00
Recursos a favor de terceros (estampillas)	\$15.434.538,00
Descuentos de Nomina – Aportes S.S.	\$149.161.230,25
Acreedores	\$203.130.525,00
Servicios y Honorarios	\$6.688.000,00
Retención en la Fuente	\$50.198.671,00
Impuestos	\$471.781.340,45
Impuesto al valor Agregado IVA	\$ 1.332.858,02
Admon Fdo rotatorio de vda y asist social	\$225.244.074,30
Otras cuentas por pagar	\$41.899.650,00
Total cuentas por pagar 31 diciembre de 2017	\$1.213.387.288,02

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

Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando el pago se realizara dentro del plazo inferior a un año, los acreedores comerciales son obligaciones que se encuentran bajo condiciones de crédito normal y no poseen intereses.

Cuentas por pagar comparativas 2017-2016:

CUENTA	2.017	2.016	VAR	%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	48.516.401	-	48.516.401	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS - ESTAMPILLAS	15.434.538	-	15.434.538	0%
DESCUENTOS DE NOMINA - APORTES SS	149.161.230	-	149.161.230	0%
ACREEDORES	203.130.525	70.110.149	133.020.376	190%
SERVICIOS Y HONORARIOS	6.688.000	-	6.688.000	0%
RETENCION EN LA FUENTE	50.198.671	34.051.272	16.147.399	47%
IMPUESTOS	471.781.340	443.211.306	28.570.034	6%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1.332.858	-	1.332.858	0%
DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	225.244.074	253.795.937	- 28.551.863	-11%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	41.899.650	41.835.000	64.650	0%
TOTAL	1.213.387.287	843.003.664	370.383.623	44%

En términos generales las cuentas por pagar de la entidad durante la vigencia 2017 presentan un incremento importante con relación al saldo de las mismas para la vigencia 2016 representado en un 44% equivalente a \$ 370.383.623, que se enfoca especialmente en el incremento del pasivo generado por adquisición de Bienes y servicios nacionales, el concepto de descuentos de nómina y aportes S.S., y las cuentas por pagar por acreedores.

- **Adquisición de bienes y Servicios Nacionales:**

Agrupar los derechos de cobro generados en contra de la Entidad como resultado de operaciones comerciales en las que se incurre con el fin de atender las necesidades de funcionamiento de la empresa y que a su vez le permiten el desarrollo continuo de su objeto social, a Diciembre de 2017 presenta un saldo de \$ 48.516.401 correspondiente a las cuentas por pagar generadas en operaciones comerciales que quedaron pendientes para pago en la semana siguiente al cierre de la vigencia 2017.

- **Recursos a Favor de Terceros- Estampillas:**

En este rubro se encuentran los valores pendientes por consignar por concepto de estampillas recaudadas los cuales a Diciembre de 2017 corresponden a \$ 15.434.538, y serán consignados el día hábil 10 del mes siguiente.

- **Descuentos de Nomina- Aportes Seguridad Social:**

En este componente se agrupan los valores pendientes por pagar generados por concepto de aportes a fondos pensionales, aportes a entidades prestadoras de salud y parafiscales generados y cancelados en los primeros días del mes siguiente al periodo de cotización de los empleados de la entidad, por otra parte se encuentra el valor pendiente por pagar por concepto de aportes al Sindicato, Cooperativas y Libranzas. Uno de los rubros más relevantes de este pasivo se encuentra representado en Otros descuentos de Nomina por valor de \$ 142.099.723, equivalentes al valor causado por concepto de demandas laborales, conciliadas, que fueron canceladas en el mes de Enero de 2018.

- **Acreedores:**

Corresponden a cuentas comerciales y costos y gastos por pagar con plazo de pago de 30 a 180 días, lo cual se considera de corto plazo y por lo tanto no requiere cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que dicha medición no sería material para la toma de decisiones por parte de la administración.

En este rubro se agrupan los saldos pendientes de pago por parte de la entidad de carácter corriente y con un plazo no mayor a 60 días, al cierre de la vigencia 2017 presenta un saldo de \$ 203.130.525, equivalente a las cuentas por pagar generadas en la ejecución del Convenio Interadministrativo suscrito con el Municipio de Pereira y que no fueron canceladas dado en el retraso en el giro de los recursos por parte de esta entidad, que se refleja en las cuentas por cobrar de igual modo.

- **Servicios y Honorarios:**

Presentan un saldo por pagar por \$ 6.688.000 pendientes de pago por la prestación de servicios profesionales en la entidad que fueron cancelados en el mes de Enero de 2018.

- **Retención en la fuente, impuesto de timbre e Impuestos:**

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

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

En estas cuentas se encuentran incluidas las obligaciones por los Impuesto a las ventas retenido por pagar, la Retención en la Fuente por concepto de servicios, honorarios, empleados, arrendamientos y otras, Retención por Impuesto de Industria y comercio donde a Dic 2017 son equivalentes a \$ 50.198.671 por concepto de retención en la fuente, \$ 471.781.340 por concepto de Impuesto de Renta e Impuesto de Industria y comercio por pagar, además de las cuotas de fiscalización y auditaje.

Por otra parte se encuentra el pasivo generado por impuesto sobre las ventas, cuyo valor por cancelar a Dic 2017 es de \$ 1.332.858, cancelado en enero de 2018.

Dentro del grupo de las cuentas por pagar también se encuentran los anticipos y avances recibidos, los Depósitos recibidos de terceros que se encuentran a Diciembre de 2017 por valor de \$ 225.244.074 correspondientes a los recursos del fondo rotatorio de vivienda y asistencia social y Otras cuentas por pagar equivalentes a \$ 41.835.000 que corresponden a la cuenta por pagar contrapartida de la Inversión registrada en el Acueducto de Villa santana.

Dichos valores serán cancelados en el corto plazo. Se reconocen por el valor inicial del pasivo, 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.

Los depósitos recibidos de terceros corresponden a los fondos rotativos de vida y asistencia social los cuales están bajo la administración de Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P.

4.7 Obligaciones por Beneficios a los Empleados

El pasivo por Obligaciones a los empleados de la Empresa de Aseo de Pereira, se divide en pasivo corriente y no corriente, el pasivo corriente responde a los beneficios a los empleados que se esperan liquidar antes de 12 meses; está compuesto por las obligaciones legales en materia laboral que tiene la entidad con todos sus empleados, tales como los sueldos, las cesantías, intereses a las

cesantías, la prima, las vacaciones, los aportes al sistema de seguridad social y parafiscales, la dotación al personal y las bonificaciones.

La planta de personal de la entidad se encuentra conformada por 2 empleados oficiales y 9 empleados públicos de libre nombramiento y remoción los cuales atienden las estipulaciones en materia laboral establecidas por el Departamento Administrativo de la Función Pública; sin embargo, los empleados oficiales además se encuentran supeditados a los lineamientos establecidos en la Convención Colectiva que suscribió la empresa en el año 2002.

Los beneficios a los empleados no corrientes, corresponde al pasivo pensional que posee la empresa, el cual está conformado por un total de 107 jubilados de los cuales: 61 de ellos tiene su pensión compartida con Colpensiones; 26 compartida con otras entidades públicas en razón a que laboran en ellas; 3 jubilación totalmente de esta Entidad; 4 con pretensiones de quedar en Colpensiones; 2 con pensión sustitutiva vitalicia por invalidez y 11 sustitutas vitalicias (cónyuges de jubilados).

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

En el año 2017 las obligaciones por beneficios a los empleados se detallan así:

Beneficios a los empleados a Dic 2017	
Cesantías	\$36.937.387,00
Bonificación por servicios prestados	\$7.440.305,00
Intereses sobre las cesantías	\$3.912.702,00
Vacaciones	\$12.029.383,00
Prima de vacaciones	\$13.554.615,00
Prima de servicios	\$6.223.025,00
Bonificaciones por recreación y servicio prestado	\$1.479.802,00
Prima de antigüedad	\$2.403.212,00
Otros salarios y prestaciones	\$11.213.196,00
Beneficios Pos empleo Pensiones	\$12.583.358.323,00
Total Beneficios a empleados 31 de Diciembre de 2017	\$12.678.551.950,00

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

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

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

Los beneficios a los empleados a largo plazo fueron valorados por medio de un cálculo actuarial realizado sobre las personas a beneficiarias de dichos pagos, actualizado con cifras obtenidas en la vigencia 2017.

La relación del comportamiento comparativo de los beneficios a los empleados pendientes de pago 2017-2016 se detalla a continuación:

Beneficio	2017	2016	VAR	%
CESANTIAS	36.937.387	34.646.013	2.291.374	7%
Cesantias consolidadas regimen anterior	74.639.640	66.516.317	8.123.323	12%
Cesantias parciales	-70.650.000	-60.650.000	-10.000.000	16%
Cesantias consolidadas ley 344	32.947.747	28.779.696	4.168.051	14%
INTERSES SOBRE LAS CESANTIAS	3.912.702	3.129.458	783.244	25%
Intereses sobre cesantias	3.912.702	3.129.458	783.244	25%
VACACIONES	12.029.383	19.005.405	-6.976.022	-37%
Vacaciones	12.029.383	19.005.405	-6.976.022	-37%
PRIMA DE VACACIONES	13.554.615	13.411.755	142.860	1%
Prima de vacaciones	13.554.615	13.411.755	142.860	1%
PRIMA DE SERVICIOS	6.223.025	8.096.491	-1.873.466	100%
Prima de Servicios	6.223.025	8.096.491	-1.873.466	100%
BONIFICACIONES	8.920.107	11.254.428	-2.334.321	-21%
Bonificacion especial de recreacion	1.479.802	1.655.974	-176.172	-11%
Bonificacion por servicios prestados	7.440.305	9.598.454	-2.158.149	0%
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	13.630.062	2.286.484	11.343.578	496%
Incentivos servicios publicos	11.213.196	14.270	11.198.926	78479%
Prima de Antigüedad	2.403.212	2.272.214	130.998	6%
Aportes ARL	13.654	-	13.654	100%
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES PATRONALES	3.790.855	0	3.790.855	100%
Pensiones de Jubilacion Patronales	3.790.855	-	3.790.855	100%
CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	12.579.553.814	10.809.189.984	1.770.363.830	16%
Calculo actuarial de pensiones actuales	14.741.392.880	13.120.087.170	1.621.305.710	12%
Pensiones actuales por Amortizar	-2.161.839.066	-2.310.897.186	149.058.120	-6%
TOTAL	12.678.551.950	10.901.020.018	1.777.531.932	16%

Según la información anterior se determina que la Empresa a 31 de Diciembre de 2017 presenta un saldo por pagar por concepto de beneficios a los empleados corto plazo por valor de \$ 95.207.281, y saldo por concepto de

beneficios a los empleados largo plazo por valor de \$ 10.962.038.958, para un total de Beneficios a los empleados por pagar a Diciembre de 2017 de \$ 11.057.246.239 mientras que a Diciembre de 2016 fue de \$ 10.901.020.018 incrementando en \$ 152.435.367, el cual se encuentra representado principalmente por al aumento del valor del cálculo actuarial.

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

4.8 Provisiones

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

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

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

CONCEPTO	2017	2016	VAR
PROVISION PARA CONTINGENCIA	2.456.759	352.456.759	- 350.000.000
TOTAL	2.456.759	352.456.759	- 350.000.000

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

Como resultado del informe del área jurídica para la vigencia 2017 se determina que los procesos legales en curso según la política interna de provisiones adoptada deben ser reconocidos en cuentas de orden con una baja probabilidad que no amerita el reconocimiento de una provisión para un pasivo legal, dicho informe se solicita como la base de información que

expresa la intención de establecer un valor probable calificado por un experto en el tema jurídico.

Por lo tanto aún se encuentra el reconocimiento de la provisión para contingencias por \$ 2.456.759 incorporada en el año 2014, la variación con relación a la vigencia 2016 por valor de \$ 350.000.000 se genera por la conciliación realizada en el proceso con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales contra de la Entidad generado por el desconocimiento de gastos y deducciones referentes al cálculo actuarial en la Declaración de Renta y complementarios del año 2004 el cual fue conciliado y pagado.

Por otra parte, se observan Otros anticipos y avances recibidos por valor de \$ 165.644.773, provenientes del Contrato Interadministrativo suscrito con el Municipio y un pasivo por Impuesto diferido por valor de \$ 94.688.953.

4.9 Patrimonio

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

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

El patrimonio de la empresa de Aseo de Pereira se encuentra constituido por un capital autorizado representado por 104.000 acciones con un valor nominal de \$15.500 pesos cada una, de las cuales 52.000 (50%) están suscritas y pagadas al 31 de diciembre de 2017 por un valor total de \$806 millones.

El detalle de la participación en acciones a Diciembre de 2017:

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

Las reservas patrimoniales se encuentran constituidas así;

RESERVAS	VALOR	
	2017	2016
Reserva Legal	452.902	415.056
Reserva para cubrir perd	2.283	527.941
Reserva para nuevos negocios	756.017	756.017
TOTAL RESERVAS	1.211.202	1.699.014

Detalle del Patrimonio a Diciembre 2017:

Patrimonio a Diciembre de 2017

Capital suscrito y pagado	\$806.000.000,00
Reservas	\$1.211.202.786,39
Resultados de ejercicios anteriores	(\$564.355.754,55)
Resultados del ejercicio	\$254.530.390,00
Patrimonio institucional incorporado	\$30.600.000,00
Efecto de adopción a las NIIF	\$1.212.466.391,52
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(\$862.667.000)
Total Patrimonio a 31 de Dic de 2017	\$2.087.776.813,36

El resultado del ejercicio producto del desarrollo del objeto social de la entidad durante el periodo 2017.

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

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

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

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

4.10 Ingresos

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

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

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

Los ingresos totales de la empresa de Aseo durante el año 2017 son equivalentes a \$ 7.251.252.683, de los cuales \$ 5.688.917.139 corresponden a la participación en la facturación del servicio de aseo prestado por Atesa, \$ 89.613.445 responden a operaciones y servicios de soluciones ambientales integrales, \$ 1.193.050.000 por concepto de Convenios suscritos y como parte de Otros resultados integrales el reconocimiento de los ingresos por rendimientos financieros medidos por el valor de los intereses recibidos o por recibir, de acuerdo con las condiciones estipuladas en el respectivo contrato, utilizando la tasa de interés efectiva. que también integran los ingresos de la entidad, los cuales se muestran de manera individual en el Estado de Resultados Integrales, para medir los rendimientos y la capacidad de la entidad de generar valor adicional a través de sus elementos de efectivos y equivalentes al efectivo, generados en los recursos en efectivo que se encuentran restringidos por su destinación específica al cubrimiento del pasivo pensional, recursos del fondo rotatorio de vivienda y asistencia social y demás recursos constituidos a través de CDTs, es importante aclarar que este ingreso de reconocer bajo el concepto de otros resultados dado que no constituye la utilidad de la empresa si se tiene en cuenta que los ingresos por rendimientos financieros son capitalizados a las inversiones constituidas.

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

CONCEPTO	AÑO 2017	%
SERVICIO DE ASEO	6.977.042.769	96%
DEVOLUCIONES	(5.462.185)	0%
FINANCIEROS	49.344.453	1%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	230.325.413	3%
EXTRAORDINARIOS	2.232	0%
TOTAL	7.251.252.682	100%

Dentro de la composición de los ingresos de la entidad a Diciembre de 2017 se evidencia que el 96% del rubro responde a los ingresos por concepto de la prestación del servicio de aseo, representando la mayor unidad generadora de ingresos en la Empresa, respondiendo a su objeto social principal.

Es importante mencionar que con relación a los ingresos del año 2016 por valor de \$ 5.795.314.011; los ingresos a Diciembre de 2017 por valor de \$ 7.251.252.682 presentan un incremento del 25%.

Los ingresos comparativos reflejan la siguiente información:

INGRESOS	2017	2016	Variacion
Servicio de Aseo	6.977.042.769	5.983.551.757	993.491.012
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-5.462.185	-357.859.538	352.397.353
Util.valoracion cdts	49.344.454	59.672.589	-10.328.135
EXTRAORDINARIOS	230.325.413	109.949.203	120.376.210
Recuperacion de costos y	2.233	0	2.233
TOTAL	7.251.252.684	5.795.314.011	1.455.938.672

Como se menciona anteriormente, los ingresos totales durante la vigencia 2017 incrementan de manera importante con relación a los obtenidos en la vigencia 2016 por un valor de \$ 1.455.938.672, pasando de \$ 5.795.314.011 a Diciembre del año 2016; a \$ 7.251.252.684, aumento que se encuentra representado en un 68% en el incremento de los ingresos por concepto de servicios de aseo, incremento de \$ 993.491.012, que refieren una variación relativa del 17%.

**** Ingresos por Servicios de Aseo:***

A continuación se presenta al detalle los ingresos por prestación de servicios de aseo comparativo 2017/2016:

INGRESOS POR SERVICIOS DE ASEO	AÑO 2017	AÑO 2016	VAR	%
Barrido y Limpieza	0	20.000.000	-20.000.000	-100%
Soluciones ambientales integrales	95.075.630	0	95.075.630	100%
Manejo de Residuos Solidos	0	941.234.175	-941.234.175	-100%
Servicio en parques y espacio publico	0	10.000.000	-10.000.000	-100%
Participacion sobre la Facturación	5.688.917.139	5.012.317.582	676.599.557	13%
Convenios	1.193.050.000	0	1.193.050.000	100%
Devolucion servicios de aseo	-5.462.185	-357.859.538	352.397.353	-98%
TOTAL	6.971.580.584	5.625.692.219	1.345.888.365	24%

De acuerdo con lo anterior, el incremento de mayor proporción en la prestación de servicios de aseo para la vigencia 2017 se ubica en el aumento de los ingresos por convenios por \$ 1.193.050.000, que se refieren a la suscripción de dos convenios interadministrativos concertados con la Secretaria de Desarrollo rural enfocado en la cultura ciudadana, actividades

de sensibilización y mantenimiento de plantas de tratamiento, y con la Secretaría de Infraestructura por el desarrollo del programa “El que planta, Encanta”.

Otro de los componentes del ingreso que presenta incremento del 13%, refiere la participación sobre la facturación del contrato de cesión de prestación del servicio de Aseo suscrito con Atesa de Occidente S.A, el cual se determina en el acuerdo de un porcentaje equivalente en el año 2017 al 12.1% del total de la facturación que realice dicha entidad de forma mensual.

La variación correspondiente a Devoluciones en la prestación del servicio de aseo del 98%, que a Diciembre de 2016 fue equivalente a \$ 352.397.353 con relación al valor por este concepto en la vigencia 2017 por \$ 5.462.185 corresponde a la reversión de la facturación con Atesa de un periodo de la vigencia 2016, situación que no se presentó durante el año 2017 por lo cual se distingue la disminución de dicho rubro.

***Otros Ingresos:**

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

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

OTROS INGRESOS	AÑO 2017	AÑO 2016	VAR	%
Ingresos Financieros	49.344.453	59.672.589	-10.328.136	-17%
Otros Ingresos Ordinarios	230.325.413	109.949.203	120.376.210	109%
Extraordinarios	2.232	0	2.232	100%
TOTAL	279.672.098	169.621.792	110.050.306	65%

Para la vigencia 2017 los ingresos financieros presentan una disminución del 17% con relación a los ingresos financieros del año 2016, equivalente a \$ 10.328.136. Por otra parte, otro de los componentes del rubro de Otros ingresos se encuentra en los “Otros Ingresos Ordinarios” que responde al reconocimiento de los ingresos por cuotas partes de pensión a Diciembre

de 2017 por \$ 44.243.807, además de la gestión en la recuperación de cartera Improductiva por valor de \$ 184.860.827; rubro que incrementa en \$ 121.890.888; con relación a la recuperación de cartera improductiva de la vigencia 2016 que se encontraba por \$ 62.969.939.

Otro de los conceptos que se encuentra dentro de los Otros Ingresos Ordinarios de la Entidad es el de Recuperaciones, a Diciembre de 2017 por valor de \$ 157.252.905, en el cual durante el año 2017 se reconoce como recuperación el excedente de la cuenta por pagar por provisión para contingencias causada a favor de la Dian en el proceso de fiscalización, incorporada en el año 2014 correspondiente al proceso judicial de cobro ejecutado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales generado en el desconocimiento de costos y deducciones que refieren al cálculo actuarial de la entidad en la declaración de renta del año 2004. Cuyo valor inicial de la provisión respondía a \$ 352.456.759 y mediante proceso de conciliación se acordó un pago final de \$ 196.350.723, obligación cancelada durante el año 2017.

4.11 Gastos

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

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

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

51	ADMINISTRACION	2.897.275.229	69%
52	DE OPERACION	174.937.161	4%
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	922.487.684	22%
58	OTROS GASTOS	207.260.781	5%
	TOTAL	4.201.960.855	100%

El total de gastos de la Entidad a Dic 2017 es igual a \$ 4.201.960.855 que se encuentran representados en su mayor proporción por los gastos de administración que equivalen en al 69% dado que la naturaleza de las actividades desarrolladas por la entidad responden a la prestación de servicios.

Los otros gastos, provienen en su gran mayoría de otras actividades realizadas como soporte operativo a las actividades administrativas, se incluyen también en esta partida los gastos extraordinarios, que proceden de actividades que se generan a lo largo del ejercicio y que no estaban contempladas o su realización no era conocida por la entidad, hasta tanto ocurren, en este grupo de gastos se contemplan las provisiones realizadas por litigios. Los Gastos de la entidad también están integrados por los gastos financieros, los cuales se muestran de manera individual en el Estado de Resultados Integrales, para evaluar la capacidad de generar sus operaciones realizando la optimización de los recursos.

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

CONCEPTO	AÑO 2017	AÑO 2016	VAR	%
ADMINISTRACION	2.897.275.229	2.876.518.951	20.756.278	1%
DE OPERACION	174.937.161	122.077.740	52.859.421	43%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	922.487.684	567.381.965	355.105.719	63%
OTROS GASTOS	207.260.781	26.042.532	181.218.249	696%
TOTAL	4.201.960.855	3.592.021.188	609.939.667	17%

Según la tabla anterior, los gastos de la vigencia 2017 incrementan en un 17% equivalente a \$ 609.939.667, con relación a las erogaciones incurridas en el año 2016, incremento que si bien se observa se concentra en los gastos no operacionales correspondientes al rubro de provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones que incrementa en el 2017 en \$ 355.105.719 con relación al periodo anterior, refiriendo una variación relativa del 63% que se refiere al valor cancelado por concepto de demandas laborales mediante conciliación de las mismas, además del

importante incremento del concepto de Otros gastos que en el año 2017 se encuentra por \$ 207.260.781, mientras que en la vigencia 2016 fueron iguales a \$ 26.042.532, incrementado en el periodo actual en \$ 181.218.249, dentro de este concepto se incluye el valor por provisión del impuesto de renta y complementarios para la vigencia 2017 que en total equivale a \$ 520.147.192 causados en el grupo de provisiones y de otros gastos.

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

Los gastos de administración que agrupan los costos en los que se incurre para la prestación del servicio de aseo para la vigencia 2017 responden a \$ 2.897.275.229 mientras que en el año 2016 fueron iguales a \$ 2.876.518.952, incrementando en la vigencia actual en \$ 20.756.275, es decir, un 1%; se encuentran compuestos en un 40% por los gastos por pensiones de jubilación que a Diciembre de 2017 eran iguales a \$ 1.150.147.399, seguidamente el rubro de mayor participación dentro de los gastos de administración se ubica en los pagos por concepto de comisiones, honorarios y servicios, representando el 23% del total de gastos de administración por valor de \$668.389.990 a Diciembre de 2017 presentando un aumento de \$ 57.713.457 con relación a los pagos por este concepto en el año 2016, teniendo en cuenta que durante el año 2017 además de los honorarios por asesores externos en los que incurre la empresa por concepto de asesoría jurídica, revisoría fiscal, la entidad incurrió en gastos por asesoría en Normas Internacionales de Información Financiera, realización de Avalúos Técnicos de la propiedad, planta y equipo, Implementación del sistema de calidad, implementación del sistema de seguridad y salud en el trabajo y Gobierno en Línea.

Otro de los componentes más importantes en los gastos de administración se ubica en los gastos por pensiones de jubilación que a Diciembre de 2017 se encuentra por \$ 1.150.147.399, los cuales responden a los pagos que se realizan mensualmente a los pensionados asignados a la entidad, rubro que representa el 40% de los gastos administrativos de la entidad.

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 que en la

vigencia 2017 con relación al valor total del año 2016 incrementa solo en un 0,72%.

Los gastos de Administración por rubros están discriminados así:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2017	2016	Variación
SUELDOS DEL PERSONAL	169.270.119	163.411.219	5.858.900
PRIMA DE VACACIONES	11.315.751	6.536.700	4.779.051
PRIMA DE NAVIDAD	14.216.354	11.329.502	2.886.852
VACACIONES	12.145.642	7.472.143	4.673.499
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	1.150.916	961.209	189.707
BONIFICACIONES	2.886.980	1.339.775	1.547.205
AUXILIO DE TRANSPORTE	3.162.272	2.302.187	860.085
CESANTIAS	20.281.020	15.382.385	4.898.635
INTERESES A LAS CESANTIAS	2.071.915	1.113.277	958.638
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	31.831.925	26.495.385	5.336.540
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	12.399.071	2.240.820	10.158.251
VIATICOS	0	248.350	-248.350
GASTOS DE VIAJE	31.593.875	36.671.632	-5.077.757
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	1.211.042	9.598.454	-8.387.412
PRIMA DE SERVICIOS	8.029.396	6.301.823	1.727.573
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	620.795	527.476	93.319
OTROS SUELDOS Y SALARIOS	0	13.099.631	-13.099.631
PENSIONES DE JUBILACION	1.150.147.399	1.192.690.787	-42.543.388
Incapacidades	9.731.639	0	9.731.639
AMORTIZACION CALCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	149.058.120	223.911.468	-74.853.348
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	7.256.250	5.977.935	1.278.315
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.946.961	2.525.513	1.421.448
APORTES SINDICALES	58.631.027	60.148.364	-1.517.337
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	2.789.750	2.187.446	602.304
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE PRIMA MEDIA	4.305.386	6.167.646	-1.862.260
COTIZACION A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	14.913.493	11.701.658	3.211.835
OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	30.155.378	37.434.668	-7.279.290
APORTES AL ICBF	1.418.650	0	1.418.650
Aportes al Sena	945.750	0	945.750
Estudios y proyectos	2.000.000	0	2.000.000
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	668.389.990	610.676.533	57.713.457
MATERIALES Y SUMINISTROS	6.948.836	27.986.699	-21.037.863
MANTENIMIENTO	17.411.514	12.299.467	5.112.047
SERVICIOS PUBLICOS	20.968.037	20.094.707	873.330
ARRENDAMIENTO	21.089.531	17.403.886	3.685.645
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	5.837.992	1.687.700	4.150.292
FOTOCOPIAS	0	56.800	-56.800
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	699.600	784.890	-85.290
SEGUROS GENERALES	44.478.070	15.880.243	28.597.827
SEGURIDAD INDUSTRIAL	353.710	7.247.812	-6.894.102
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA	2.725.946	3.319.812	-593.866
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	0	50.000	-50.000
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	710.320	0	710.320
RELACIONES PUBLICAS Y CON LA COMUNIDAD	310.270	80.000	230.270
GASTOS LEGALES	2.601.844	530.918	2.070.926
PREDIAL UNIFICADO	9.674.888	10.327.747	-652.859
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	68.143.114	65.287.888	2.855.226
INDUSTRIA Y COMERCIO	80.634.364	65.154.001	15.480.363
IMPUESTOS SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	68.000	133.200	-65.200
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	25.491.985	21.039.755	4.452.230
IMPUESTO A LA RIQUEZA	804.000	2.419.000	-1.615.000
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	162.446.342	146.280.441	16.165.899
TOTAL	2.897.275.229	2.876.518.952	20.756.275

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 2017 es equivalente a 11 personas, este rubro representa el 11% de los gastos administrativos y con relación a la vigencia anterior presente un incremento mínimo del 5,6%, equivalente a \$ 17.155.105, dentro del mismo además de los gastos por sueldos y salarios devengados se incluyen las bonificaciones de ley, prestaciones sociales de ley viáticos y subsidios.

Los gastos de ventas por rubros están discriminados así:

GASTOS DE VENTAS	2017	2016	Variación
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	0	4.136.730	-4.136.730
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	28.020.554	-28.020.554
ARRENDAMIENTO	117.330.867	54.060.000	63.270.867
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	41.726.891	33.639.656	8.087.235
GASTOS LEGALES		2.220.800	-2.220.800
OTROS GASTOS GENERALES	15.879.403	0	15.879.403
OTROS IMPUESTOS		0	0
TOTAL	174.937.161	122.077.740	52.859.421

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, además de los pagos por publicidad y propagando por valor de \$ 41.726.891. los Otros gastos generales por valor de \$ 15.879.403 agrupan otros pagos operativos por concepto de materiales y suministros, servicios operacionales.

Los gastos de ventas para el año 2017 responden a \$ 174.937.161 mientras que en el año 2016 fueron iguales a \$ 122.077.740 presentan un incremento de \$ 52.859.421 equivalente al 43%, que se ubica en el incremento de los pagos por arrendamientos por valor de \$ 63.270.867.

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

Provisiones, Depreciaciones, Amortizaciones	2017	2016	Variación
EDIFICACIONES	22.466.664	22.466.664	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	870.636	1.570.688	-700.052
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.891.307	3.366.107	1.525.200
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	27.811.069	25.403.010	2.408.059
EQ DE TRANSPORTE, TRACCION, ELEVACION	909.996	909.996	0
SOFTWARE	16.769.768	14.747.841	2.021.927
TOTAL	73.719.440	68.464.306	5.255.134

En la tabla anterior se expresan los valores recocidos por concepto de depreciación de la propiedad, planta y equipo de uso de la empresa, valores reconocidos con base en las políticas contables de medición adoptadas por la entidad y los criterios expresados en las mismas. Así como se determina el valor de reconocimiento por amortización de la licencia del software.

Los otros gastos por rubros están discriminados así:

Otros Gastos	2017	2016	Variación
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	520.147.192	464.880.011	55.267.181
SOBRETASA AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD CREE	0	34.037.649	-34.037.649
LITIGIOS O DEMANDAS	531.574.561	0	531.574.561
OTROS GASTOS FINANCIEROS	95.172	88.672	6.500
OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	4.212.099	15.445.894	-11.233.795
GASTOS EJER. ANTERIORES-ADMINISTRATIVOS	0	10.507.966	-10.507.966
TOTAL	1.056.029.024	524.960.192	531.068.832

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 2017 correspondiente a \$ 520.147.192 incrementando en \$ 55.267.181 con relación al año 2016; además de la provisión de la sobretasa del impuesto de renta para la equidad CREE. El gasto por concepto de Litigios y demandas de alcance laboral que fueron conciliadas y canceladas por valor de \$ 531.574.561. la variación relativa en el grupo de Otros gastos es del 101% con relación al año 2016 equivalente a \$ 531.068.832 representada especialmente en el gasto por concepto de litigios y demandas.

4.12 Costos

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

Para la vigencia 2017 los costos de la empresa responden a \$ 2.794.761.436 mientras que a diciembre de 2016 fueron iguales a \$ 1.824.823.506, presentando un incremento en la vigencia actual por \$ 969.937.930 equivalente al 53%.

	2017	2016	Variación
Costo de Venta	2.794.761.436	1.824.823.506	969.937.930
TOTAL	2.794.761.436	1.824.823.506	969.937.930

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

COSTOS	2017	2016	VAR
SERVICIOS DE OPERACIÓN	2.055.579.255	804.109.710	1.251.469.545
SERVICIO ACUED-ALCANT-ENERGIA-ASEO OPERACIONALES	639.517	1.947.836	-1.308.319
TELEFONÍA CELULAR OPERACIONAL	0	3.295.430	-3.295.430
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA OPERACIONAL	0	4.332.000	-4.332.000
ADMINISTRACION PROPIEDAD HORIZONTAL	10.040.496	13.815.563	-3.775.067
ARRENDAMIENTO SOFTWARES OPERACIONALES	88.235.295	89.465.517	-1.230.222
SUELDOS PERSONAL OPERATIVO	202.676.243	206.696.474	-4.020.231
PRIMA VACACIONES PERSONAL OPERATIVO	13.531.561	13.315.827	215.734
PRIMA DE NAVIDAD PERSONAL OPERATIVO	20.206.169	18.427.943	1.778.226
VACACIONES PERSONAL OPERATIVO	14.254.834	14.134.377	120.457
BONIFICACIÓN ESPECIAL RECREAC PERS OPERATIVO	1.245.991	1.176.995	68.996
AUX TRANSPORTE PERSONAL OPERATIVO	0	661.799	-661.799
CESANTÍAS PERSONAL OPERATIVO	26.669.544	23.373.361	3.296.183
INTERESES CESANTÍAS PERSONAL OPERATIVO	2.328.321	2.167.692	160.629
CAPACITACIÓN, BIENESTAR Y ESTIM PERSONAL OPERATIVO	0	1.101.750	-1.101.750
GASTOS VIAJE PERSONAL OPERATIVO	0	4.137.823	-4.137.823
PRIMA SERVICIOS PERSONAL OPERATIVO	12.371.016	11.198.689	1.172.327
SUBSIDIO ALIMENTACION PERSONAL OPERATIVO	0	61.295	-61.295
PRIMA ANTIGÜEDAD PERSONAL OPERATIVO	6.636.379	6.290.590	345.789
OTROS SUELDOS Y APOYOS PERSONAL OPERATIVO	7.825.212	2.757.816	5.067.396
HONORARIOS DE OPERACIÓN	277.682.087	562.881.218	-285.199.131
APORTE COMFAMILIAR PERSONAL OPERATIVO	9.008.850	9.113.300	-104.450
SENA	947.750	0	947.750
ICBF	1.421.650	0	1.421.650
INCAPACIDADES	1.030.409	0	1.030.409
COTIZACION SALUD PERSONAL OPERATIVO	8.867.386	258.546	8.608.840
APORTES SINDICALES	193.352	1.742.199	-1.548.847
COTIZACIÓN RIESGO LABORAL PERSONAL OPERATIVO	3.700.650	3.285.456	415.194
COTIZ ENT REG PRIMA MEDIA PERSONAL OPERATIVO	4.874.931	5.944.399	-1.069.468
COTIZ ENT ADM REG INDIVIDUAL PERS OPERATIVO	24.794.538	19.138.901	5.655.637
TOTAL	2.794.761.436	1.824.832.506	969.928.930

Los costos de la empresa a diciembre del año 2017 presentan un incremento del 53% con relación a los costos del año 2016 pasando de \$ 1.824.832.506 a \$ 2.794.761.436, es decir un aumento de \$ 969.928.930, el cual se encuentra representado esencialmente en el comportamiento del ítem de costos por servicios de operación que a Diciembre de 2017 es igual a \$ 2.055.579.255 mientras que en el año 2016 fue por \$ 804.109.710, refiriendo un incremento del 156% sobre el rubro de mayor importancia en la composición que además representa el 74% del total de los costos de la empresa. Es importante mencionar que el incremento referido se da porque en el año 2017 se ejecutaron dos convenios relacionados con actividades conexas a la prestación de los servicios de aseo, tales como sensibilización y plantación de árboles que así como generan ingresos de los mismos se desprenden costos que permiten la prestación del servicio y el alcance de los

objetivos de dichos convenios, además de ello dentro de los costos tal y como se observa en la tabla anterior, se relacionan los costos del personal empleado que desarrolla su labor en el ámbito operativo pero que se encuentra vinculado mediante contrato laboral a la entidad. Otro de los rubros importantes en el costo son los honorarios de operación que ocupa el 10% de los costos, y que a su vez presenta una disminución en el año 2017 con relación al año 2016 por \$ 285.199.131 equivalente al 51%.

- **Resultado del Periodo:**

El resultado del periodo de la Empresa de Aseo para el año 2017 es equivalente a \$ 254.530.390 mientras que en la vigencia 2016 fue de \$ 378.469.315, disminuyendo en \$ 123.938.925 equivalente a un 32,75% menos, variación que se encuentra justificada en que pese al incremento de los ingresos por prestación del servicio de aseo y la ejecución de convenios de actividades conexas, la empresa en el año 2017 debió cancelar \$ 531.574.561 por concepto de demandas de carácter laboral, como procesos que vienen desde el año 2013 por el proyecto Ukumari en su mayoría que le representó un gasto adicional que no atiende a las necesidades operativas ni administrativas de la empresa.

- **ORI – Otro Resultado Integral:**

El otro Resultado Integral del ejercicio para la vigencia 2017 responde a - \$1.023.452, que representa los rendimientos generados por los recursos del fondo pensional por \$597.854, disminuyendo con relación a la vigencia anterior dado que para el año 2016 estos recursos se encontraban constituidos en Certificados de Depósito a término fijo que representan una tasa efectiva de mayor rentabilidad si se compara con los rendimientos que genera la figura del Patrimonio autónomo, tal y como fue constituido en el año 2017 y las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados corresponde al aumento del cálculo actuarial realizado en el 2017 -\$1.621.306.

ANA MARIA VELASQUEZ CIRO

Contadora Pública T.P 105870-T