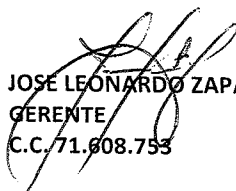



ENVIASEO E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2017</u>	<u>AV</u>	<u>2018</u>	<u>AV</u>	<u>AH</u>
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2,211,716.00		4,007,590.00		
Inversiones de Administración de Liquidez	-		-		
Inversiones Otros Certificado	-		-		
Cuentas por Cobrar	12,959,153.00		14,777,512.00		
Deterior Acumulado de Cuentas por Cobrar	(2,196,749.00)		(2,253,200.00)		
Préstamos por Cobrar	131,892.00		2,144,239.00		
Inventarios	198,499.00		222,035.00		
Otros Activos Corrientes	57,233.00		68,722.00		
Total Activos Corrientes	13,361,744.00	39%	18,966,898.00	49%	42%
Activos No Corrientes					
Inversiones en Controladas	818,458.00		770,621.00		
Inversiones en Asociadas	1,175,153.00		431,792.00		
Propiedades, Planta y Equipo	17,175,417.00		16,887,937.00		
Activos por Impuestos Diferidos	122,313.00		28,959.00		
Otros Activos no Corrientes	1,747,250.00		1,760,055.00		
Total Activos No Corrientes	21,038,591.00	61%	19,879,364.00	51%	-6%
TOTAL ACTIVOS	34,400,335.00	100%	38,846,262.00	100%	13%
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos Corrientes					
Cuentas por Pagar	5,414,536.00		8,001,138.00		
Préstamos por Pagar (c.p)	27,083.00		-		
Impuestos Corrientes por Pagar	1,721,568.00		1,891,157.00		
Beneficios a empleados	612,830.00		712,437.00		
Provisiones	-		-		
Otros Pasivos Corrientes	709,443.00		1,463,843.00		
Total Pasivos Corrientes	8,485,460.00	63%	12,068,575.00	75%	42%
Pasivos No Corrientes					
Préstamos por Pagar	3,066,009.00		2,274,874.00		
Beneficios a Empleados (l.p)	294,034.00		87,753.00		
Otros Pasivos no Corrientes	1,628,207.00		1,626,768.00		
Total Pasivos No Corrientes	4,988,250.00	37%	3,989,395.00	25%	-20%
TOTAL PASIVOS	13,473,710.00	39%	16,057,970.00	41%	19%
Patrimonio					
Capital fiscal	6,378,586.00	30%	6,378,586.00	28%	0%
Ganacia (pérdida) del periodo	2,632,344.00	13%	2,456,349.00	11%	-7%
Reservas	2,085,910.00	10%	1,342,549.00	6%	-36%
Resultados de ejercicios anteriores	9,630,414.00	46%	12,262,758.00	54%	27%
Ganancias o Perdidas por la Aplicación del M.P.P	199,371.00	1%	348,050.00	2%	75%
Total patrimonio	20,926,625.00	61%	22,788,292.00	59%	9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	34,400,335.00		38,846,262.00		

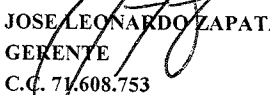

JOSE LEONARDO ZAPATA V.
 GERENTE
 C.C. 71.608.753



GABRIELA MARIA MAYA L.
 CONTADORA
 T.P. 57230-T

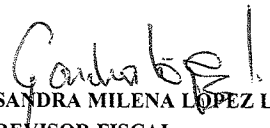

SANDRA MILENA LOPEZ L.
 REVISOR FISCAL
 T.P. 154739-T
 ver CER-0056-19-DF

ENVIASEO E.S.P.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
ACUMULADO A DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
Ingresos de actividades ordinarias	28,316,814	100%	32,190,024	100%
Costo de ventas	18,246,023	64%	20,034,463	62%
Ganancia bruta	10,070,791	36%	12,155,561	
Gastos de administración	5,655,118	20%	7,732,150	24%
Ganancia (perdida) por actividades operacionales	4,415,673	16%	4,423,411	14%
Otros ingresos	192,040	1%	552,068	1.7%
Otros gastos	1,135,933	4%	786,877	2%
Ganancia antes de impuesto diferidos	3,471,780	12%	4,188,602	13%
Ingreso por impuesto a las ganancias diferidos	745,752		50,164	
Gasto por Impuesto a las ganancias corrientes	1,510,238	5%	1,640,337	5%
Gasto por impuesto a las ganancias diferidos	74,950		142,080	
Ganancia (pérdida) neta del periodo	2,632,344	9%	2,456,349	8%
 RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	 2,632,344		 2,456,349	

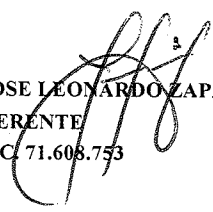

JOSE LEONARDO ZAPATA V
GERENTE
C.C. 71.608.753



GABRIELA MARIA MAYA L.
CONTADORA
T.P. 57230-T

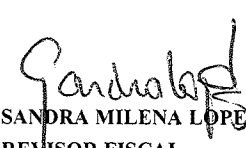

SANDRA MILENA LOPEZ L.
REVISOR FISCAL
T.P. 154739-T
Ver CER-0056-19-DF

ENVIASEO E.S.P.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	3,213,845	3,420,203
Costo de ventas	1,771,115	2,827,513
Ganancia bruta	<u>1,442,730</u>	<u>592,690</u>
Gastos de administración	1,287,126	1,478,859
Ganancia (perdida) por actividades operacionales	<u>155,604</u>	<u>- 886,169</u>
Otros ingresos	73,628	169,676
Otros gastos	333,027	231,697
Ganancia antes de impuesto diferidos	<u>- 103,795</u>	<u>- 948,190</u>
Ingreso por impuesto a las ganancias diferidos	745,752	50,164
Impuesto a las ganancias corrientes	310,928	- 338,916
Gasto por impuesto a las ganancias diferidos	74,950	142,080
Ganancia (pérdida) neta del periodo	<u><u>256,079</u></u>	<u><u>- 701,189</u></u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL MES	<u><u>256,079</u></u>	<u><u>- 701,189</u></u>

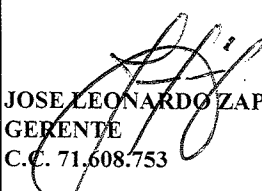

JOSE LEONARDO ZAPATA V.
GERENTE
C.C. 71.608.753



GABRIELA MARIA MAYA L.
CONTADORA
T.P. 57230-T



SANDRA MILENA LOPEZ L.
REVISOR FISCAL
T.P. 154739-T
Ver CER-0056-19-DF

ENVIASEO E.S.P.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2017	2018
SALDO INICIAL DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31	17,963,852	20,926,626
VARIACIONES PATRIMONIALES ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31	2,962,773	1,861,666
SALDO FINAL DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31	20,926,625	22,788,292
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTO		
Incremento por otros cambios en el resultado del ejercicio	286,027	
Resultado de ejercicios anteriores	-	2,632,344
Resultado del ejercicio	2,632,344	2,456,349
Ganacias por aplicación del metodo de participacion	160,528	148,678
DISMINUCIONES		
Disminuciones por otros cambios en las reservas	- 116,126	- 743,361
Incremento por otros cambios en el resultado del ejercicio	-	- 2,632,344
Disminucion por traslado del impato de transicion al Nuevo Marco Normativo a la utilidades de ejercicios anteriores	-	0
TOTAL VARIACINES A DICIEMBRE 31	2,962,773	1,861,666

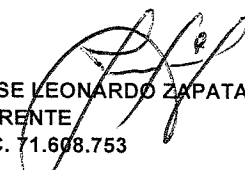

JOSE LEONARDO ZAPATA V.
GERENTE
C.C. 71.608.753



GABRIELA MARIA MAYA L.
CONTADORA
T.P. 57230-T



SANDRA MILENA LOPEZ L.
REVISOR FISCAL
T.P. 154739-T
ver CER-0056-19-DF

ENVIASEO E.S.P
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2018
Cifras expresadas en miles de pesos

	2017	2018
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
(+) Cobro a clientes.	34,248,799	38,596,881
(-) Pagos a proveedores	27,035,181	28,360,321
(-) <u>Pagos al personal</u>	<u>3,067,992</u>	<u>3,913,255</u>
(=) Efectivo generado por las operaciones.	4,145,626	6,323,305
 (-) Intereses pagados.	 212,229	 745,406
(-) Impuestos y contribuciones pagadas.	1,817,473	2,531,779
(=) FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,115,924	3,046,120
 Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
(-) Adquisición de propiedades, planta y equipo e inversiones.	280,679	465,485
(+) Intereses y dividendos cobrados	24,681	140,938
(+) Cobros de otros créditos otorgados	21,914	39,866
(-) Desembolsos de otros créditos otorgados	109,166	152,744
(+) <u>Cobros por venta de activos fijos.</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(=) FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 343,250	(437,425)
 Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
(+) Emisión de obligaciones para financiar inversiones	-	0
(-) Amortizaciones a capital pagados	719,299	812,821
(+) <u>Reembolso de préstamos tomados a largo plazo.</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(=) FLUJO NETO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 719,299	(812,821)
 (+) Flujo neto de efectivo por actividades de operación	 2,115,924	 3,046,120
(+) Flujo neto de efectivo por actividades de inversión	- 343,250	(437,425)
(+) Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación	- 719,299	(812,821)
(=) INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,053,375	1,795,874
 (+) Efectivo y equivalentes al Principio del Período		
(+) Efectivo en caja y bancos al principio del periodo.	1,158,341	2,211,716
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	2,211,716	4,007,590


JOSE LEONARDO ZAPATA V.
GERENTE
C.C. 71.608.753


SANDRA MILENA LOPEZ L.
REVISOR FISCAL
T.P. 154739-T
ver CER-0056-19-DF


GABRIELA MARIA MAYA L.
CONTADORA
T.P. 57230-T

ENVIASEO ESP
NIT: 811 012 208-9

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

I. NATURALEZA JURÍDICA

Enviaseo E.S.P. es una empresa Industrial y Comercial del Estado del Orden Municipal, legalmente constituida mediante Acuerdo No. 025 de junio 5 de 1996 del Honorable Concejo Municipal del Municipio de Envigado; tiene por domicilio el Municipio de Envigado, departamento de Antioquia, su duración es indefinida según los estatutos (Decreto 295 del 10 de Diciembre de 1996) y tiene autonomía administrativa y patrimonio independiente.

El objeto social de la empresa es la Prestación del Servicio Público Domiciliario de Aseo y demás actividades complementarias, definidas por la ley 142 de 1994, que define, reglamenta y delimita el radio de acción para los entes prestadores de servicios públicos.

II. DECLARACIÓN EXPLÍCITA CUMPLIMIENTO MARCO NORMATIVO

ENVIASEO E.S.P ha dado cumplimiento del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

III. BASES DE MEDICIÓN

Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros.

Los criterios de medición de los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, ingresos y gastos), utilizados por ENVIASEO ESP, es el costo.

IV. JUICIOS Y SUPUESTOS

La empresa prepara los Estados Financieros de acuerdo con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios.

Se preparan al cierre de un período para ser conocidos por los usuarios, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de la Compañía, para generar flujos favorables de fondos. Para ambos propósitos se prepararán los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera (Balance General)
- Estado del resultado integral y otro resultado integral (Estado de Resultados)
- Estado de Flujo de efectivo
- Revelaciones a los Estados Financieros

Se utilizan como hipótesis fundamentales de la Información Contable los siguientes supuestos:

- **Base de acumulación:** Con el fin de cumplir sus objetivos, los Estados Financieros se prepararán sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los períodos con los cuales se relacionan. Los Estados Financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios, no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones y otros sucesos pasados, que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas.
- **Negocio en marcha:** Los Estados Financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los Estados Financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso debería revelársela.

El reconocimiento de los elementos de los estados financieros está relacionado con el proceso de incorporar los hechos económicos a la contabilidad de la empresa, que luego se reflejará en dichos informes, a través, de una partida que cumple la definición del elemento correspondiente.

Requisitos para el Reconocimiento de un Hecho Económico: debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla dos de las siguientes características, a saber:

- Que sea probable que cualquier beneficio económico (o ahorro en costos) asociado con la partida llegue o salga de la Compañía.
- Que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido confiablemente (cuantificado).
- Que sea probable obtener beneficios (o hacer sacrificios) económicos futuros.

El término probable significa que hay incertidumbre acerca de la ocurrencia de un hecho económico, o lo que es lo mismo, un riesgo mayor del 85% probable, de que suceda o de que no suceda el hecho. El beneficio hace referencia a la retribución económica (o ingreso), en dinero o en especie, que percibirá la empresa. El sacrificio hace referencia al desembolso de dinero o pago en especie que la Compañía debe efectuar por la compra de un bien o servicio

Los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los Estados Financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio neto. Los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el Estado de Resultados son los ingresos y los gastos. A continuación, se establecen las políticas a considerar para el reconocimiento de cada uno de los elementos de los Estados Financieros:

- **Activos:** Se reconoce un activo en el balance general cuando: i) es probable que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros para la Compañía. Que dicho activo tenga un costo o valor que pueda ser medido razonablemente. Si el hecho económico no cumple este requisito, debe ser tratado como un gasto del período.
- **Pasivos:** Se reconoce un pasivo en el balance general cuando: i) es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida de recursos que tienen incorporados beneficios económicos. ii) que la cuantía del desembolso pueda ser determinada razonablemente.
- **Ingresos:** Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados, cuando: se ha percibido, un incremento en los beneficios económicos futuros, que tienen relación con un incremento en los activos o una disminución de los pasivos, y, que el valor del ingreso es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.
- **Costos y gastos:** Se reconoce un costo o un gasto en el Estado de Resultados cuando: surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución en los activos o el incremento en los pasivos, y, el costo o gasto sea cuantificable y pueda ser valorado razonablemente.

V. LIMITACIONES GENERALES

Al corte de los estados financieros no se tienen limitaciones de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

VI. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja principal
- Caja menor gerencia
- Caja menor peajes
- Depósitos en instituciones Financieras
 - a) Cuentas Corrientes
 - b) Cuentas de Ahorros
 - c) Certificados de depósito de ahorro a término

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

En caso de presentarse efectivos que tengan una destinación específico, estos deberán manejarse como recursos restringidos.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe la Compañía de terceros que poseen destinación específica por igual valor, tal como:

- Los dineros recibidos de los contratos de administración delegada y precio fijo con entidades privadas y del estado, donde se hace de manera explícita la restricción de los recursos en el acuerdo contractual
- Los dineros recibidos de los contratos de fiducia mercantil, donde se hace de manera explícita la restricción de los recursos en el acuerdo contractual.

No se considera efectivo restringido y con destinación específica, los recursos recibidos por la operación normal de la Compañía

CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la Compañía consideradas bajo el Nuevo Marco Normativo como un activo financiero, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia incluye:

- a) Prestación del servicio público de aseo: Ordinario y especial.
- b) Cuentas por cobrar por venta de contenedores plásticos.
- c) Cuentas por cobrar correspondientes a:
 - Préstamos por cobrar
 - Deudores varios.
- e) Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar).

Esta política no aplica para Anticipos y Avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para la empresa a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de:

- Gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras.
- Costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como viajar en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras.
- Propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo este destinado para adquisición de éstos

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Esta política contable aplica para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee la empresa:

- Cuentas por cobrar clientes.
- Cuentas por cobrar a empleados.

Esta política contable no aplica para las cuentas de Anticipos y Avances entregados, los cuales no se consideran cuentas por cobrar bajo el Nuevo Marco Normativo, debido a que no generan el derecho a recibir efectivo u otro instrumento financiero. Tampoco aplica para los anticipos realizados para el pago de impuestos (Por ejemplo en el caso del

impuesto de industria y comercio e impuesto de renta), debido a que estos se cruzan usualmente con las cuentas por pagar que se generen por este concepto.

No es del alcance de esta política las cuentas por cobrar por concepto de impuestos y contribuciones por pagar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar) debido a que no presentarían retraso en su pago.

El área de facturación y cartera de la Empresa evalúa al final de cada período contable si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Se considera que existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas, cuando se presenta alguno de los siguientes eventos:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención, cuyos casos en la empresa es cuando clasifican como descargas (con vencimiento superior a 180 días en la facturación conjunta).
- Incumplimiento o moras en el pago.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

La Empresa evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

ANÁLISIS INDIVIDUAL: Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar independiente de su monto, que presente el siguiente vencimiento:

- Cuentas por cobrar clientes (facturación directa y conjunta): supere los 360 días.
- Cuentas por cobrar clientes (facturación conjunta-descargas): supere los 180 días
- Cuentas corrientes comerciales: vencimiento superior los 360 días.
- Cuentas por cobrar a empleados vencimiento superior los 180 días.

Las cuentas por cobrar por créditos a empleados son recaudadas quincenalmente por medio de deducciones de nómina, por lo tanto, son saldos en su mayoría cobrables según las condiciones pactadas. Este análisis debe ser realizado por la coordinación de gestión humana para aquellas especialmente en los casos de desvinculación a la Empresa, momento en el cual son renegociadas las condiciones del préstamo.

INVENTARARIOS

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la Empresa posee en las siguientes circunstancias:

- Para el tratamiento de inventarios de repuestos, accesorios, aceites, grasas lubricantes, y combustible de vehículo y maquinaria.
- Elementos de consumo en la prestación del servicio público de aseo.
- Artículos de seguridad industrial.
- Elementos disponibles para la venta.

Esta política contable no aplica para elementos de aseo, papelería y cafetería, dotación al personal, elementos de botiquín, implementos de computación, los cuales serán reconocidos directamente como gastos al estado de resultados del período en el cual se adquieran.

Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos deberá ser analizado dentro de la política contable de propiedades, planta y equipo o como costos o gastos según la naturaleza del elemento.

La Empresa, deberá reconocer como inventarios, los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la Empresa.
- Que el activo genere beneficios económicos futuros.
- Que la Empresa reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.

Se entiende que el bien se ha recibido a satisfacción, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor (dependiendo del término de negociación). Si el acuerdo establece que el inventario se entrega en la bodega del proveedor, se entenderá recibido a satisfacción por la Empresa, en el momento en que es entregado en el lugar indicado y a partir de ese momento los riesgos son asumidos por el comprador. Si el acuerdo establece que el inventario se entrega en la Empresa se entenderá como recibido cuando se ubique en el almacén independientemente de la fecha de factura.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la Compañía posee para la prestación de servicios, o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones
- Maquinaria y Equipo
- Equipo de Oficina Muebles y Enseres
- Equipo de computación y comunicación.
- Activos recibidos en arrendamiento financiero
- Bienes, menor cuantía: son todos los artículos que no cumplen los toques según esta política contable que serán reconocidos directamente al gasto.

La empresa reconoce como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible identificable y controlado por la empresa.
- Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción y tránsito.
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:
 - a. Todo terreno, edificación, entre otros se activan.
 - b. Repuestos mayores el 10% del valor del activo en relación, siempre y cuando este se espere utilizar por más de un año y cumpla con las demás condiciones establecidas en la política contable de inventarios.
 - c. Todas las motos, vehículos recolectores, vehículos de uso administrativo y barredoras, se activan.
 - d. Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor exceda de 2 SMLMV.
 - e. Todos los equipos de cómputo se activan cuando su valor supere los 2 SMLMV.
 - f. Las herramientas que se utilizan en el proceso de mantenimiento, reparaciones, ajustes, adaptaciones de los activos que su monto exceda de 2 SMLMV.
 - g. Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.
 - h. Maquinaria y equipo cuando superen 2 SMLMV.
 - i. Los activos adquiridos en conjunto, tales como: los muebles y enseres, módulos de oficina, archivadores, persianas, sillas, escritorios y mesas entre otros, que superen 2 SMMLV.

CUENTAS POR PAGAR

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo el Nuevo Marco Normativo proveniente de las obligaciones contraídas por la empresa, con personas naturales y jurídicas. Estas obligaciones comprenden:

- Proveedores
- Adquisición de Bienes y servicios nacionales
- Acreedores.
- Impuestos por pagar

Esta política contable no aplica para los siguientes hechos económicos, dado a que cada uno posee su política contable específica:

- Instrumentos financieros pasivos que surjan en obligaciones financieras las cuales aplicarán la política respectiva.
- Las obligaciones laborales para las cuales se aplica la política contable de beneficios a empleados.
- Los pasivos estimados y los créditos judiciales serán tratados en la política contable de provisiones, activos y pasivos contingentes.

La empresa reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento

INGRESOS

Esta política contable aplica para los ingresos operacionales provenientes de las actividades realizadas en desarrollo del objeto social, tales como:

Servicios ordinarios

- Recolección y transporte de residuos de origen residencial, comercial, e industrial.
- Barrido y limpieza de vías y áreas público.

Servicios especiales

- Escombros y tierra
- Lodos y residuos industriales: líquidos, sólidos y semisólidos
- Muebles y similares
- Material vegetal y animales muertos
- Ruta hospitalaria
- Venta de bienes
- Otros ingresos

Los ingresos se reconocerán:

- En la medida que se prestan los servicios y/o se transfieren riesgos y beneficios asociados a los bienes vendidos.
- Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad.

- Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

El valor de los ingresos se determina según la Resolución 720 de 2015 de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA).

CAMBIO EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES

La empresa aplicará esta política contable para la contabilización de cambios en estimados contables, corrección de errores de periodos anteriores y para la selección y aplicación de políticas contables.

La empresa debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada período contable (año contable), así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

La Empresa cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Es modificado en el régimen de contabilidad pública
- Cuando la Empresa considere pertinente un cambio de políticas que conlleven a la presentación fiel y a la revelación de la información financiera.

VII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

Este rubro contempla los saldos registrados en las cuentas bancarias que la empresa tiene inscritas a diciembre 31 de 2018. Estas cuentas no tienen ningún tipo de restricción y están a disposición de la administración.

Las cajas menores se liquidan siempre el último día del periodo, por esta razón su saldo final es cero.

	2017	2018
Caja	0	0
Cuenta Corriente	111.273	22.365
Cuenta ahorro	2.096.149	2.980.838
Certificado de depósito a término	0	1.000.000
Depósitos Judiciales	4.294	4.387
Total	2.211.716	4.007.590

El certificado en depósito a término (CDT) fue suscrito el 21 de noviembre de 2018 en el Banco BBVA a una tasa E.A de 5.17% a 6 meses.

2. Cuentas por Cobrar:

El saldo contable de la cartera corresponde a la venta de contenedores, prestación de otros servicios como son las Asesorías y Consultorías, mantenimiento de contenedores, servicios especiales de aseo y a la prestación de servicio de aseo tanto por facturación directa como la conjunta que es aquella facturación contratada con Empresas Públicas de Medellín. Cabe aclarar que la cartera que se posee con Empresas Públicas de Medellín es alta por los ciclos de facturación, recaudo y consignación a Enviaseo que ellos manejan.

Para la facturación directa la empresa tiene un corte mensual cuyo proceso se adelanta los 19 o 20 de acuerdo al día hábil del mes correspondiente, por lo tanto se reconocen los ingresos de los días faltantes de dicho período, los cuales serán facturados al mes siguiente.

El deterioro de cartera se calcula de acuerdo a la política 0.5, establecida para ello.

	2017	2018
Venta de Bienes Muebles		
Contenedores	11.079	14.657
Total	11.079	14.657
Prestación de Servicios		
Asesorías y Consultorías	24.757	1.639
Servicio de Mantenimiento de Contenedores	2.590	19
Servicio Mantenimiento y limpieza de Sumideros	0	48.758
Total	27.347	50.416
Prestación de Servicios Públicos de Aseo		
Servicios de Aseo Ordinario	7.612.525	9.402.605
PGIRS	497.443	1.650.020
Servicios Especiales	559.588	583.585
Total	8.669.556	11.636.210
Otras cuentas por cobrar		
Esquemas de Cobro	446	62.217
Otros Intereses por Cobrar	17	5.692
Otras Cuentas por Cobrar	2.076.810	778.797
Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo	2.173.898	2.229.523
Total	4.251.171	3.076.229
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	12.959.153	14.777.512

Menos Deterioro Acumulado de CxC	-2.196.749	-2.253.200
---	-------------------	-------------------

3. Prestamos por Cobrar:

Dentro de este rubro se encuentra los créditos realizados a los empleados y el valor relacionado con la deducción por concepto de celulares generado por el plan empresaria que la entidad tiene para beneficio de los empleados el cual se descuenta de nómina y se cancela a la empresa de telefonía móvil, al igual que el saldo adeudado por EVAS ENVIAMBIENTALES SA ESP, el cual para la vigencia 2018 se trasladó de las cuentas por cobrar a préstamos concedidos a Vinculados económicos.

Los préstamos para vivienda a empleados está compuesto de la siguiente manera:

Deudor	Plazo	Tasa de interés	saldo
Martha Fany Castrillon Sierra	120 meses	4% E.A	\$ 9.837
Leidiana Hernandez Atehortua	120 meses	4% E.A	\$16.287
Claudio Antonio Acosta M.	240 meses	4% E.A	\$11.135
Jhon Jairo Lopez Florez	60 meses	4% E.A	\$ 8.407
Juan Fernando Bolívar	96 meses	4% E.A	\$25.008
Farley Darío Giraldo S.	240 meses	4% E.A	\$39.820
Carlos Mario Alvarez M.	Acuerdo de pago	4.36% E.A	\$ 317
Oscar Leandro Betancur	240 meses	4% E.A	\$51.500
Hector Alonso Larada	60 meses	4% E.A	\$35.505
Carlos Arturo Osorio	240 meses	4% E.A	\$51.500

PRESTAMOS CONCEDIDOS	2017	2018
Prestamos Vinculados Económicos	0	1.887.093
Crédito Empleados		
Celulares	1.090	658
Educación	2.310	2.310
Vivienda	127.481	249.313
Intereses y recargos por cobrar empleados	0	798
Seguros de créditos de vivienda	1.011	1.067
Prestamos empleados	0	3.000
Total Crédito Empleados	131.892	257.146
TOTAL PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	131.892	2.144.239

4. Inventarios:

Los inventarios serán medidos inicialmente por su costo original adicionado con el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su uso, determinado según

lo establecido en los acuerdos contractuales o los precios fijados con los terceros. Sólo formarán parte del costo de adquisición de inventarios aquellas erogaciones directas que sean requeridas para su adquisición.

Al 31 de diciembre las cuentas de inventarios comprendían lo siguiente:

	2017	2018
Productos de Amueblamiento Urbano	751	9.378
Contenedores	1.751	10.420
Insumos de Barrido	6.676	8.550
Insumos de Recolección	4.204	7.118
Repuestos	134.506	132.295
Filtros	16.109	14.522
Aceites	28.060	24.558
Materiales y Suministros	6.075	14.710
Llantas y Neumáticos	367	484
TOTAL INVENTARIOS	198.499	222.035

5. Otros Activos Corrientes:

El saldo a diciembre 31 de 2018 de otros activos corrientes, corresponde al valor pendiente por amortizar de la cuenta de seguros tanto administrativos como operativos y los impuestos de vehículos y semaforización.

	2017	2018
Seguros	57.233	67.910
Impuestos de Vehículos y semaforización	0	812
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	57.233	68.722

6. Inversiones en Controladas:

La Empresa posee acciones e OCCIDENTE LIMPIO SAS ESP, con una participación accionaria del 78% para el cierre de la vigencia, disminución sustancial de este rubro es por la aplicación del método de participación accionaria que para la vigencia 2018 presento una disminución de \$47.837 (valor en miles de pesos).

	2017	2018
Occidente Limpio SAS ESP	818.458	770.621
TOTAL INVERSIONES EN CONTROLADAS	818.458	770.621

7. Inversiones en Asociadas:

Se poseen 1.635 acciones En Evas Enviambientales SA ESP, las cuales corresponden al 13.995% de la participación en dicha empresa.

La empresa EVAS S.A. E.S.P. ha reportado una perdida en el valor intrínseco de las acciones a 31 de diciembre de 2018 afectando la inversión de ENVIASEO E.S.P. en un 36.75% con relación al año gravable 2017.

	2017	2018
Evas Enviambientales SA ESP	1.175.153	431.792
TOTAL INVERSIONES EN ASOCIADAS	1.175.153	431.792

8. Propiedades, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo de la empresa se miden utilizando el método del costo y su depreciación es en línea recta; las vidas útiles empleadas para cada clase discriminan a continuación:

- Terrenos: Estos bienes no serán objeto de depreciación.
- Edificaciones: Entre 50 y 100 años.
- Muebles y Enseres: De 3 a 5 años.
- Maquinaria y Equipo: Entre 5 a 25 años.
- Herramientas de operación: Entre 2 y 5 años
- Equipo de Cómputo: Entre 3 a 5 años.
- Equipos de Telecomunicaciones: Entre 2 a 4 años.
- Equipo de Transporte: Entre 10 a 20 años

Los saldos de propiedades, planta y equipo y depreciación acumulada al 31 de diciembre que son

	2017	2018
Terrenos	7.768.203	7.768.203
Edificaciones	3.341.612	3.730.882
Maquinaria y Equipo	604.701	631.592
Muebles, enseres y equipo de oficina	177.343	205.636
Equipo de comunicación y cómputo	467.204	429.788
Equipo de trasporte, tracción y elevación	8.066.393	8.360.907
Total propiedad planta y equipo	20.425.456	21.127.008

DEPRECIACION

Edificaciones	-277.289	-346.281
Maquinaria y Equipo	-192.019	-291.194
Muebles y Enseres	-166.440	-173.495
Equipo de comunicación y cómputo	-403.858	-372.761
Equipo de transporte, tracción y elevación	-2.210.433	-3.055.340

Total depreciación acumulada	-3.250.039	-4.239.071
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS	17.175.417	16.887.937

El incremento de activos fijos durante la vigencia 2018 se debe a: se realizó una mejora a la edificación operativa la que se adiciona como mayor valor de dicho activo por valor de \$389.270; se recibió en donación del Municipio de Envigado una volqueta y una moto y se adquieren con recursos propios una moto y un vehículo eléctrico; de igual manera se realizan compra de muebles y enseres y equipos de oficina.

9. Activos por Impuesto Diferido

Para el cálculo del impuesto diferido de la vigencia 2018 se aplicó a las diferencias temporarias el 33% y para la propiedad planta y equipo el 10%

	2017	2018
Cuentas por Cobrar-Imp.Diferido	10.659	0
Beneficio a Empleados-Imp.Diferido	111.654	28.959
TOTAL POR IMPUESTO DIFERIDO	122.313	28.959

10. Otros Activos no Corrientes:

Los activos entregados en la vigencia 2017 a la empresa PREAMBIENTAL ENVIGADO SAS los siguientes activos:

- Computador Lenovo s 510
- Computador Portátil Vostro 14-3458
- Apilador semielectrico 1.5T 3.5M Altura
- Compactador Hidráulica Vertical 20 TND
- Bascula Plataforma
-
- Vehículo de placa OKL 156

En la vigencia 2018 se entrega en comodato al Municipio de Envigado el vehículo eléctrico con placas ODT 861

A continuación se relacionan los saldos al cierre de la vigencia de los rubros que componen los activos no corrientes de la empresa.

	2017	2018
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones		
Anticipo de impuesto de renta	74.441	118.433

Retención en la fuente	1.169.214	1.341.959
Saldos a favor en liquidaciones privadas	321.120	0
Impuesto de industria y comercio retenido	13.260	12.543
Total Anticipo o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	1.578.035	1.472.935
Activos Intangibles		
Licencias de Software	61.881	144.570
Depreciación acumulada de Intangibles	-37.487	-64.693
Total Activos Intangibles	24.394	79.877
Activos Diferidos		
Prestamos Condicionados con tasa inf.al mercado	9.451	0
Gastos Diferidos por subvenciones Condicionadas (activos entregados en comodato)	135.370	207.243
Total Activos Diferidos	144.821	207.243
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1.747.250	1.760.55

11. CUENTA POR PAGAR.

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía las deudas adquiridas por la empresa para el normal funcionamiento, determinadas según el valor de los documentos soporte, siendo las más representativas las relativas a los servicios prestados por el mantenimiento y reparación de los vehículos, combustible, insumos para barrido vial entre otros, necesarios para garantizar la calidad y la continuidad en la prestación del servicio. Su valor se distribuye entre los siguientes proveedores (se relacionan aquellos con saldos mayores a diez millones de pesos):

	2017	2018
CUMMINS DE LOS ANDES	12.878	0
RYP LUBRICANTES	0	10.818
XENCO S.A	0	84.847
RUBEN DARIO OSPINA	10.319	19.251
IDUSTRIAS IVOR	12.370	0
LAORATORIOS DIESEL MEDELLIN	10.531	0
GESTION Y DESARROLLO AMBIENTAL	83.827	0
PAISAJES VERDES SAS	57.360	0
BIOLOGICOS CONTAMINADOS SAS ESP	21.795	0
PREAMBIENTAL ENVIGADO SAS	186.221	178.395
JUAN PABLO HENAO SANCHEZ	28.106	0
HECTOR ECHAVARRIA	0	11.817
GRUPO ESTACIONES SAS	139.088	133.470
JJ LLANTAS	0	12.292
CORPORACION PARA LA EDUCACION Y EL ARTE	21.706	0

CORPORACION EMPRESARIAL	0	81.500
ASEAR SA ESP	0	10.009
INTERASEO SA ESP	0	182.602
ECOLOGISTICAS SOCIEDAD POR ACCIONES	0	23.890
DCM DISEÑO CONSTRUCCION Y MEDIO	0	48.511
BIO-CICLO SAS	12.242	0
COOPERATIVA JHON F.KENNEDY	12.202	0
DAVIVIENDA	11.690	12.566
CREDIVALORES	0	11.546
FONDO DE EMPLEADOS	17.397	0
MUNICIPIO DE ENVIGADO-Contribución del serv.	4.585.494	6.228.121
CUENTAS DE MENOR CUANTIA	191.310	951.503
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	5.414.536	8.001.138

12. Prestamos Por Pagar:

Las obligaciones financieras corresponden al créditos obtenidos con el Banco Agrario en el 2013 por \$2.600.000 (valores en miles de pesos), a una tasa de interés del DTF + 3.5 puntos y un plazo de 120 mes.

	2017	2018
Obligaciones Financieras		
Corto Plazo	27.083	0
Largo Plazo	3.066.009	2.274.874
TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR	3.093.092	2.274.874

13. Impuestos Corrientes Por Pagar:

El impuesto de renta y complementario corresponde a la provisión que durante el año se realiza para este rubro y que al fin de la vigencia pasa a ser un pasivo corriente, los demás ítems corresponden a los impuestos que quedan pendientes para su cancelación en el mes de enero del año 2019:

	2017	2018
Retención en la Fuente	203.655	241.266
Impuesto de Renta y Complementarios	1.510.238	1.640.337
Impuesto sobre las ventas	7.675	9.554
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	1.721.568	1.891.157

14. Beneficios a Empleados (C.P):

Estos valores corresponden a las prestaciones consolidadas a diciembre 31 acorde con el período de ingreso del empleado a la empresa y representa el valor adeudado por estos conceptos al finalizar dicho periodo contable

	2017	2018
Cesantías por pagar	318.030	357.911
Intereses sobre Cesantías	37.813	40.210
Vacaciones	105.486	126.909
Prima de Vacaciones	100.025	110.172
Prima de Servicios	51.475	77.235
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	612.829	712.437

15. Otros Pasivos Corrientes:

Bajo esta denominación se agrupan los recaudos por clasificar que comprende aquellas consignaciones que han efectuado los clientes y que al momento de cierre del periodo no se ha identificado, al igual que los ingresos recibidos por anticipado y aquellos saldos a favor generados en el momento del recaudo y que aún no han sido descontados a los clientes; y el valor de la disposición final pendiente por cancelar a Empresas Varias de Medellín, los honorario y servicios pendientes por cancelar al cierre de la vigencia, el traslado de las demandas que al cierre de la vigencia fueron consideradas de probabilidad alta y la instaurada por los trabajadores de PREAMBIENTAL y que en el 2017 no fue causada ya que no fue reportada por el área jurídica al finalizar dicha vigencia.

	2017	2018
Saldos a favor generados en el recaudo	7.395	7.560
Créditos Judiciales-Sentencias	0	531.576
Otras Cuentas por pagar	702.048	924.707
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	709.443	1.463.843

16. Beneficios a Empleados (L.P):

La empresa otorga a sus empleados la PRIMA DE QUINQUENIO, la cual está estipulada en el acuerdo 02 de 1997 y modificado mediante acuerdo 010 de septiembre 14 de 2018 donde queda estipulado su reconocimiento de la siguiente manera:

Por 10 años de servicio se reconocerán 35 días de salario
 Por 15 años de servicio se reconocerán 45 días de salario
 Por 20 años de servicio se reconocerán 45 días de salario
 Por 25 años de servicio se reconocerán 65 días de salario
 Por 30 años de servicio se reconocerán seis (6) SMMLV
 Por 35 años de servicio se reconocerán ocho (8) SMMLV

El saldo al cierre del año 2018 es el siguiente:

	2017	2018
Bonificaciones		
Prima de quinquenio	294.034	87.753
TOTAL BEFECIOS A EMPLEADOS (L.P)	294.034	87.753

La disminución de esta se da por los pagos realizados durante la vigencia y el cálculo actuarial respectivo al cierre de la misma.

17. Otros Pasivos no Corrientes

El cálculo del impuesto diferido afecta varias cuentas del balance tanto en el activo como en el pasivo, de igual manera cuentas de resultado; con la causación de éste el pasivo no corriente presento una disminución como se puede apreciar en el cuadro del ajuste realizado al cierre de la vigencia:

Ajuste: Actualización de las diferencias temporarias en el impuesto diferido al corte de diciembre de 2018			
Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
19850301	Cuentas por Cobrar-imp.diferido		10,658,312.58
29180301	Cuentas por Cobrar-imp.diferido		48,725,670.02
19851501	Beneficio a Empleados-imp.diferido		82,695,748
29180601	Propiedad,Planta y Equipo- Imp.Diferido	44,251,010	
29181401	Cuetas por Pagar- Imp.Diferido	5,913,045	
58221501	Beneficio a Empleados-imp.diferido	82,695,748	
48250601	Propiedad,Planta y Equipo- Imp.Diferido		44,251,010
48251401	Cuetas por Pagar- Imp.Diferido		5,913,045
58220301	Cuentas por Cobrar-imp.diferido	59,383,983	
		192,243,785.62	192,243,785.62

	2017	2018
Pasivo por Impuesto Diferido		
Cuentas por cobrar-Imp. Diferido	0	48.725
Propiedad, planta y Equipo-Imp.Diferido	1.622.294	1.578.043
Cuentas por Pagar-Imp.Diferido	5.913	0
Total Pasivo por Impuesto Diferido	1.628.207	1.626.768

18. Patrimonio:

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas del valor de los aportes iniciales, recursos asignados o aportados posteriormente en dinero o especie, recibidos de otro ente económico, Incluye las utilidades o pérdidas operacionales acumuladas durante su existencia, las reservas y el superávit, incluyendo la cesión de bienes o derechos que reciba la empresa.

Las Reservas Ocasionales para esta vigencia presentan disminución de \$743.361 (valor en miles de pesos) comprendidos por la contabilización de la pérdida patrimonial en las acciones de EVAS.

La Ganancia por la aplicación del método de Participación Patrimonial (participación en Occidente Limpio SAS ESP), para la vigencia 2018 tuvo un incremento de \$148.679 como se evidencia a continuación:

			78%
Cuentas contables del patrimonio a 31/12/2018:			
	Variaciones:	Participación de ENVIASEO:	
100,000,000	\$ -	78,000,000	
758,691,744	\$ -	591,779,560	
129,284,337	\$ 129,284,337	100,841,783	
		692,621,343	
Variciación neta		(47,837,029)	
Resultados	(47,837,029)		
Patrimonio (Superávit)	148,678,813		
Saldo NIIF DIC 2018	770,621,343		
Saldo contable antes de ajuste	669,779,559		
Ajuste Dic 2018			
Cuenta	Detalle	Dr	Cr
	En empresas industriales y comerciales del estado del nivel nacional		
12270301	MPP En empresas industriales y comerciales del estado del nivel nacional	148,678,813	
32740101	En empresas industriales y comerciales del estado del nivel nacional		148,678,813
12270301	En empresas industriales y comerciales del estado del nivel nacional		47,837,029
58110301	En empresas industriales y comerciales del estado del nivel nacional	47,837,028.72	
		196,515,841.62	196,515,841.62

	2017	2018
Capital Fiscal	6.378.586	6.378.586
Ganancia (pérdida) del período	2.632.344	2.456.349
Reservas	2.085.910	1.342.549
Resultado de Ejercicios Anteriores	9.630.414	12.262.758
Ganancia o pérdida por aplicación del M.P.P	199.371	348.050
TOTAL PATRIMONIO	20.926.625	22.788.292

19. Ingresos de Actividades Ordinarias:

Los ingresos de operación provienen del desarrollo de la actividad Comercial de la empresa, generados principalmente por la venta de servicios de aseo, al 31 de diciembre comprendía lo siguiente:

	2017	2018
Venta de Bienes Comercializados		
Contenedores	68.110	37.274
Total Venta de Bienes Comercializados	68.110	37.274
Venta de Servicios de Aseo		
Recolección Domiciliaria	6.008.164	6.618.941
Transporte	7.228.607	7.688.989
Barrido y Limpieza	3.455.458	4.209.307
Tratamiento	230.224	257.714
Disposición Final	2.536.378	2.675.475
Corte de Césped y Poda de Árboles	1.026.055	741.283
Limpieza y Lavado de áreas Públicas	4.616	9.782
Comercialización	838.977	1.166.159
Total Venta Servicios de Aseo	21.328.479	23.367.650
Otros Servicios de Aseo Especiales		
Servicio Especial Pequeño Generador	257.869	219.087
Servicio Especial Grandes Generadores	2.371.830	2.584.234
Ruta Hospitalaria	720.119	869.725
Recolección Directa	1.750.244	2.138.319
Lotes Urbanos	103.720	138.130
Destrucciones	76.837	52.740
PGIRS	884.212	2.761.871
Eventos Especiales	0	14.150
Total Otros Servicios de Aseo Especiales	6.164.831	8.778.256

Otros Servicios

Convenios Interadministrativos	885.949	0
Servicios de Asesorías y Consultorías	121.845	6.771
Mantenimiento Mobiliario urbano	0	16.807
Mantenimiento y limpieza de sumideros	0	169.082
Total Otros Servicios Gravados	1.007.795	192.660

Devolución, Rebajas y Desc.en venta de Bienes y Servicios

Devolución, Rebajas y Desc.en venta de Servicios	-252.401	-185.816
Total Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-252.401	-185.816

TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	28.316.814	32.190.024
-------------------------------------	-------------------	-------------------

20. Costo de Ventas:

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión de ventas o prestación de servicios, a 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

COSTOS DEL SERVICIO	2017	2018
MATERIALES	2.924.033	3.221.941
GENERALES	10.808.039	11.584.895
SUELDOS Y SALARIOS	1.573.803	1.904.909
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	342.880	433.361
APORTES SOBRE LA NOMINA	1.530	5.853
DEPRECIACIONES	862.302	970.521
AMORTIZACIONES	50.271	2.277
IMPUESTOS Y TASAS	994.951	1.112.236
PRESTACIONES SOCIALES	688.214	798.470
TOTAL COSTOS DEL SERVICIO	18.246.023	20.034.463

21. Gastos de Administración:

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o prestación de servicios, al 31 de diciembre comprendía lo siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2017	2018
SUELDOS Y SALARIOS	1.448.915	1.627.640
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.499	5.771
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	290.228	327.167

APORTES SOBRE LA NOMINA	13.511	13.186
PRESTACIONES SOCIALES	552.549	613.591
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	83.343	151.995
GENERALES	2.134.037	2.860.062
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	389.125	806.824
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	613.867	512.927
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	93.336	78.458
AMORTIZACIONES INTANGIBLES	31.7088	27.206
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	672.746
SUBVENCIONES (amortización bienes tregados en comodato)	0	34.577
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	5.655.118	7.732.150

22. Ingresos No Operacionales:

Comprenden los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social, al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

OTROS INGRESOS	2017	2018
INGRESOS FINANCIEROS	75.828	146.634
INGRESOS DIVERSOS	116.212	405.434
GANANCIA POR APLICACIÓN METODO PARTIC.PATRIMONIAL	0	0
TOTAL OTROS INGRESOS	192.040	552.068

23. Gastos No Operacionales:

Comprenden las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el objeto social; en este rubro se clasifican los intereses generados de las obligaciones bancarias, los gastos bancarios y de financiamientos, entre otros; los valore más representativo corresponde a los contratos de terminación del Aula Ambiental y el mejoramiento y embellecimiento de áreas públicas del Municipio de Envigado; al 31 de diciembre comprendía lo siguiente:

OTROS GASTOS	2017	2018
FINANCIEROS	220.356	219.723
PERDIDA POR APLICACIÓN M.P.P.EN	13.820	47.837

INVERSIONES EN CONTROLADAS		
OTROS GASTOS DIVERSOS	901.757	519.317
TOTAL OTROS GASTOS	1.135.933	2.646.171

24. Impuesto a las Ganancias Diferido

Al cierre de la vigencia se realizó el cálculo correspondiente (ver numeral 18); a la vez se reclasifica la cuenta del gasto provisión impuesto de renta a Impuesto a las ganancias corrientes, valor más representativo en este rubro (ver numeral 13); los valores que afectan las cuentas de resultados son:

	2017	2018
Ingreso por Impuesto a las Ganancia Diferido	745.752	50.164
Gasto por Impuesto a las Ganancias Corrientes	1.510.238	1.640.337
Gasto por Impuesto a las Ganancias Diferido	74.950	142.080

JOSE LEONARDO ZAPATA VERGARA
Gerente

GABRIELA MARIA MAYA LONDOÑO
Contadora
T.P 57.230-T

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

Nosotros el Representante Legal y la Contadora, Certificamos que se han preparado los Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, acompañados de las cotas contables que hacen parte integral de los mismos, de acuerdo con la resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Los procedimientos de valuación, valorización y representación, en forma general, han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2018 y además:

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.


Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas revelaciones y, no se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Dado en el mes de enero de 2019



JOSE LEONARDO ZAPATA V.
Gerente
Cédula 71.608.753



GABRIELA MARIA MAYA L.
Contadora
Cédula 42.875.883
T.P. 57230-T