

# ESTADOS FINANCIEROS 2019



## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

Marzo de 2020

A los usuarios de la información

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la "Empresa de Aseo Siderense S.A. E.S.P." certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), armonizadas en Colombia por Decreto 2483 de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, y las demás normas aplicables, incluyendo sus correspondientes Revelaciones que forman un todo indivisible con éstos.

Igualmente se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, han sido reconocidos en los estados financieros.
- b) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- c) Todos los elementos han sido valuados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), armonizadas en Colombia por el Decreto 2483 de 2018.
- d) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos presentados y revelados en los Estados financieros.



José Aníbal Sierra Velásquez  
Representante Legal




Gloria María Toro Londoño,  
Contadora  
T.P.167313-T

## ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A Diciembre 31 de 2019 y 2018

Cuentas	31 diciembre de 2019	31 diciembre de 2018	Valoración Realizable	Porcentaje	Calificación y Notas	Riesgo	31 diciembre de 2019	31 diciembre de 2018	Variación Absolutiva	Porcentaje
<b>INVERSIONES</b>										
Inver. contabilizadas al costo	2.000.000	2.000.000	0	0,0%	PATRIMONIO	8	561.216.454	469.368.445	91.848.009	19,6%
	2.000.000	2.000.000	0	0,0%	Capital Suscrito y Pagado		50.000.000	50.000.000	0	0,0%
					Reservas Aprobadas		463.217.376	450.000.000	13.217.376	2,9%
					Utilidad del Ejercicio		91.848.009	13.227.376	78.620.633	594,4%
					Efectos comisión NIF		(43.838.931)	(43.838.931)	0	0,0%
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>561.216.454</b>	<b>469.368.445,00</b>	<b>91.848.009</b>	<b>19,6%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>					OTROS PASIVOS		0	26.044	(26.044)	-100,0%
Activos por Impuestos Diferidos	347.817	0	347.817	100%	Pasivos por Impuestos Diferidos		0	26.044	(26.044)	-100,0%
	347.817	0	347.817	100%	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	9	<b>0</b>	<b>26.044</b>	<b>(26.044)</b>	<b>-100,0%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.347.817</b>	<b>2.000.000</b>	<b>347.817</b>	<b>17,4%</b>						
<b>EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO</b>					<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	10	490.752.176	472.900.891	17.851.285	3,8%
Bancos	450.247.265	349.764.834	100.482.431	28,7%	Acti. bienes y servicios		54.678.703	24.714.797	29.963.906	121,2%
	450.247.265	349.764.834	100.482.431	28,7%	Otros Acreedores		0	2.343.000	(2.343.000)	-100,0%
					Retenciones a Fuente		5.243.000	5.607.600	(364.600)	-6,5%
					Retención ICA		609.000	453.000	156.000	38,9%
					Impuestos Contrib. y tasas por pagar		1.033.990	0	1.033.990	100%
					Artículos recibidos Servicios		0	519.061	(519.061)	-100,0%
					Compañías vinculadas		429.347.483	439.264.033	(10.116.550)	-2,3%
					<b>RECAUDO PARA TERCEROS</b>	11	<b>121.777.564</b>	<b>8.294.331</b>	<b>113.483.233</b>	<b>1368,2%</b>
					Servicio Aprovechamiento		121.777.564	8.294.331	113.483.233	1368,2%
					<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>612.529.740</b>	<b>481.195.222</b>	<b>131.334.518</b>	<b>27,3%</b>
					<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.173.746.196</b>	<b>950.585.711</b>	<b>223.160.485</b>	<b>23,5%</b>
					<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>222.808.666</b>	<b>223.156.483</b>	<b>(347.817)</b>	<b>-0,2%</b>
					<b>TOTAL PASIVOMONIO + PASIVOS</b>		<b>1.173.746.196</b>	<b>950.585.711</b>	<b>223.156.483</b>	<b>23,5%</b>

Los datos que lo acompañan son parte integral de los Estados Financieros.  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

  
Jose Anibal Sierra Velasquez  
Representante Legal  
(Véase certificación adjunta)

  
Gloriana Maria Toro Landona  
Contadora  
T.P.167313-1  
(Véase certificación adjunta)

  
Ana Solis Correa Cadavid  
Revisora Fiscal  
T.P. 48270-1  
(Véase opinión adjunta)



## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De enero 1 a diciembre 31 de 2019 y 2018

Concepto	Nota	31 diciembre de 2019	31 diciembre de 2018	Variación Relativa	Variación %
Ingresos de actividades Ordinarias	12	729.735.706	620.395.625	109.340.081	17,6%
Costo de Ventas de Servicios	13	291.207.987	286.037.224	5.170.763	1,8%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>438.527.719</b>	<b>334.358.401</b>	<b>104.169.318</b>	<b>31%</b>
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	14	17.224.723	158.543	17.066.180	10764,4%
Otros Ingresos Diversos		17.224.723	158.543	17.066.180	10764,4%
					100%
GASTOS DE ADMINISTRACION	15	298.724.966	241.747.482	56.977.484	23,6%
Generales		263.357.940	210.581.112	52.776.828	25,1%
Impuestos, contribuciones y tasas		35.367.026	31.166.370	4.200.656	13,5%
OTROS GASTOS	16	35.103.216	47.330.954	(12.227.738)	-25,8%
Otros Diversos		35.103.216	47.330.954	(12.227.738)	-25,8%
INGRESOS FINANCIEROS	17	12.958.007	17.204.719	(4.246.712)	-24,7%
Rendimientos Financieros		12.958.007	17.204.719	(4.246.712)	-24,7%
GASTOS FINANCIEROS	18	1.121.619	1.331.004	(209.385)	-15,7%
Gastos financieros		1.121.619	1,331,004	(209,385)	-15,7%
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>133.760.648</b>	<b>61.312.223</b>	<b>72.448.425</b>	<b>118,2%</b>
Impuesto Diferido	19	(373.861)	12.914.847	(13.288.708)	-102,9%
Impuesto sobre la Renta	20	42.286.500	35.170.000	7.116.500	20,2%
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>91.848.009</b>	<b>13.227.376</b>	<b>78.620.633</b>	<b>594,4%</b>
Otros resultados Integrales		0	0	0	0%
<b>TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>91.848.009</b>	<b>13.227.376</b>	<b>78.620.633</b>	<b>594,4%</b>

Las notas que lo acompañan son parte integral de los Estados Financieros.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

  
 José Anibal Sierra Veíasquez  
 Representante Legal  
 (Véase certificación adjunta)

  
 Gloria María Toro Londoño  
 Contadora  
 T.P.167313 - T  
 (Véase certificación adjunta)

  
 Ana Sofía Correa Cadavid  
 Revisora Fiscal  
 T.P. 48270-T  
 (Véase opinión adjunta)

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2019

Concepto	Capital suscrito y pagado		Reservas Apropriadas		Reservas no Apropriadas	Resultados del ejercicio	Efectos Convención IFRS	TOTAL
	8,1	8,2	Legal	Otros				
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>50.000.000</b>	<b>50.000.000</b>	<b>400.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.227.376</b>	<b>(43.658.931)</b>	<b>469.368.445</b>
Traslado de Resultados	0	1.322.738	11.904.638	0	0	(13.227.376)	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	0	0	0	0	0	0
Pago Dividendos	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado de ejercicio	0	0	0	0	0	91.848.009	0	91.848.009
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>50.000.000</b>	<b>51.322.738</b>	<b>411.904.638</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91.848.009</b>	<b>(43.658.931)</b>	<b>561.216.454</b>

Las notas que lo acompañan son parte integral de los Estados Financieros.  
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

  
José Anibal Sierra Velásquez  
Representante Legal  
(Véase certificación adjunta)

  
Gloria María Toro Londoño  
Contadora  
T.P.1.67313 - T  
(Véase certificación adjunta)

  
Ana Solita Correa Godavéd  
Revisora Fiscal  
T.P. 48270-T  
(Véase opinión adjunta)

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## Método Indirecto

De enero 1 a diciembre 31 de 2019

Actividades de Operación	2019	2018
Utilidad del Ejercicio	91.848.009	13.227.376
Partidas que no afectan el efectivo		
Aplicación Fondo Recuperación Espac. Público		(94.233.612)
Impuesto Diferido	(373.861)	12.914.847
Gasto ó Costo Depreciación	0	0
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>91.474.148</b>	<b>(68.091.389)</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar	(122.326.235)	81.921.600
-/+ Disminución / Aumento en Cuentas por pagar	17.851.265	(163.158.331)
-/+ Disminución / Aumento en otras Cuentas por pagar	113.483.233	0
	9.008.263	(81.236.731)
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación</b>	<b>100.482.431</b>	<b>(149.328.120)</b>
Actividades de Inversión	2019	2018
Adquisición de Activos	0	0
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Actividades de Financiación	2019	2018
Dividendos Decretados	-	0
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
Aumento o Disminución efectivo	100.482.431	(149.328.120)
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	349.764.834	499.092.954
<b>Efectivo-Inversión Diciembre 31 del año actual</b>	<b>450.247.265</b>	<b>349.764.834</b>

Las notas que lo acompañan son parte integral de los Estados Financieros.

{Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos}



José Anibal Sierra Velásquez  
Representante Legal  
(Véase certificación adjunta)



Gloria María Toro Londoño  
Contadora  
T.P.167313 - T  
(Véase certificación adjunta)



Ana Sofía Correa Cadavid  
Revisora Fiscal  
T.P. 48270-T  
(Véase opinión adjunta)



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2019 y 2018  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### Nota 1

#### Información General y Objeto Social

La EMPRESA DE ASEO SIDERENSE S.A. E.S.P. fue constituida como Sociedad Anónima de naturaleza privada mediante escritura pública No. 927 de agosto 20 de 1998 de la Notaría Única de la Estrella, por un término de 50 años, reformada con escritura pública No 192 de marzo 07 de 2012.

El capital con el que se constituyó es en el 64% naturaleza privada, tiene una participación del 36% pública, lo que la convierte en una empresa de economía mixta de carácter privado. Su domicilio principal está en Carrera 59 No 79 Sur 43, en el municipio de La Estrella – Antioquia.

El objeto principal de la sociedad es la prestación del servicio público domiciliario de aseo en el Municipio de La Estrella y en cualquier parte del territorio Nacional de conformidad con la ley 142 de 1994, en consecuencia, podrá explotar su actividad directamente o a través de un tercero, en los servicios de Aseo, Energía, Acueducto, Alcantarillado y Alumbrado Público.

La Junta Directiva, de acuerdo al Acta No 40 de Noviembre 19 de 2014, aprobó el Otrosí No 3 firmado el 27 de Noviembre de 2014 que modifica el convenio de operación con Interaseo S.A.S E.S.P., transformándose mediante este acto, a un convenio de Colaboración Empresarial, en el cual cada una de las partes contabiliza los ingresos percibidos por la prestación del servicio según un porcentaje de participación en el mismo, lo que representa para la sociedad un ingreso mensual del 9% del total facturado. Esta modificación se aplicó a partir del 1º de enero de 2015.

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, la empresa de Aseo Siderense S.A. E.S.P., se encuentra catalogada dentro del grupo especial - Voluntarios Grupo 1, regulada por la normatividad Internacional NIIF plenas y el

Decreto 2483 de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

Por tener un porcentaje de participación pública, la empresa está sujeta a auditoría de la Contraloría General de Antioquia, en ese porcentaje.

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las disposiciones tarifarias de acueducto, alcantarillado y aseo, es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

La Ley 142, definió los servicios públicos, entre ellos el aseo como: Actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente sólidos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos.

El marco tarifario para estos servicios está establecido en las Resoluciones CRA 720 de 2015, modificada y regulada por las Resoluciones CRA 751, 775, 778, 779 de 2016 y 807,822 de 2017 entre otras que obligan al cumplimiento de indicadores de calidad y cobertura.

## Nota 2

## Composición Accionaria

Accionista	NIT	Acciones Poseídas	Porcentaje de Participación
INTERASEO S.A.S E.S.P.	819.000.939-1	2,550	51.00%
MUNICIPIO DE LA ESTRELLA	890.980.782-4	1,800	36.00%
SANDRA MARÍA VÉLEZ MESA	43.982.965-1	200	4.00%
LINA MARÍA VÉLEZ GAVIRIA	52.415.195-9	200	4.00%
TERMOTECNICA COINDUSTRIAL S.A.S	890.903.035-2	200	4.00%
ELECTRICAS DE MEDELLIN - INGENIERIA Y SERVICIOS S.A.S	890.906.413-7	50	1.00%
<b>Total</b>		<b>5,000</b>	<b>100.00%</b>



Bases para la preparación de los Estados financieros:

La Información Financiera de la empresa se regula por las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (CINIIF) armonizadas en Colombia por el Decreto 2483 de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, a partir del 1 enero de 2016 comenzó la aplicación obligatoria.

El período contable revelado es tomado desde el 1° de enero al 31 de Diciembre de 2019, comparado con el mismo período de 2018.

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación, la moneda funcional es el peso colombiano y las cifras se encuentran expresadas en pesos.

El Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable, por lo que la empresa revela en sus Estados financieros la totalidad de las operaciones.

Las principales políticas aplicadas en la empresa se detallan a continuación. Estas políticas fueron aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que en la nota específica se indique lo contrario.

### **3.1 POLÍTICA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros deberán reflejar razonablemente la situación financiera de la Empresa, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo, la gestión realizada por los Administradores, siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información en su toma de decisiones económicas.

Como mínimo, a diciembre 31 de cada año, la empresa preparará los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera (Balance General).
- Estado de Resultados Integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los Estados Financieros, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa como principales revelaciones.

**Clasificación de Activos y Pasivos como Corrientes y no corrientes:**

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del período sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del período sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa, o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del período sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

#### REFERENCIA NORMATIVA

Marco Técnico Normativo – Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo.

### 3.2 LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos futuros para la empresa y por lo tanto al incremento de la riqueza. Son activos tangibles que la empresa posee y emplea para la prestación del servicio de aseo o para propósitos administrativos que no están disponibles para la venta y que se espera obtener beneficios económicos futuros siempre y cuando su vida útil probable exceda un año.

Para su reconocimiento se identifica que la empresa reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien y que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente bajo el modelo de revaluación en edificios y terrenos, para el



caso de equipos de cómputo, equipos de comunicación, herramientas, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de transporte, tracción y elevación, la empresa utilizará en la medición inicial al precio o costo de adquisición neto de cualquier descuento o rebaja y el impuesto al valor agregado (IVA) en la medida en que no sea descontable de otros impuestos y posteriormente se medirán al modelo del costo.

La depreciación se hará por el método de línea recta sobre su costo de adquisición sin calcular valor residual. Todo activo que cumpla con las condiciones de activo fijo, pero que su valor sea inferior a 3 salarios mínimos mensuales legales vigentes deberá ser contabilizado al gasto o costo y es responsabilidad del director administrativo llevar control sobre estos recursos.

La vida útil se tomará según el tipo de activo y los flujos económicos futuros a recibir dada la utilización del mismo, en términos generales se contempla:

Propiedad Planta y Equipo	Vida útil Contable (En años)
Maquinaria y Equipo (según el tipo)	3 a 10
Equipo Transporte (según el tipo)	5 a 15 o más
Muebles y Enseres	5
Equipo de Oficina	3
Equipo de comunicación y comp.	3
Edificios	40
Terrenos	No se deprecia

Un componente de propiedades, planta y equipo reconocido inicialmente se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado del resultado integral.

#### REFERENCIA NORMATIVA

Marco Técnico Normativo – Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

NIC 16 Propiedades, planta y equipos

NIC 36 Deterioro de valor de los activos

CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro de Servicio, Restauración y Similares.



### 3.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En el estado de la Situación financiera y en el estado de Flujos de Efectivo, representan los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para fines generales y específicos, se categorizan como caja general, caja menor, cuentas corrientes bancarias, cuentas de ahorro bancarias, y cuentas Fiduciarias.

Estos activos son reconocidos en el momento en que el dinero es transferido o recibido por una entidad financiera a manera de depósito a la vista y su valor es el importe nominal.

Si existiesen restricciones del efectivo o en cuentas en caja o bancos, no se reconocerán dichos valores en las cuentas y serán revelados en las notas a los estados financieros.

#### REFERENCIA NORMATIVA

Marco Técnico Normativo – Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar.

NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.

NIC 7 Estados de flujo de efectivo.

### 3.4 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Deudores comerciales: Comprenden los saldos por cobrar a los usuarios por concepto de la prestación del servicio y sus actividades complementarias. Una cuenta por cobrar será retirada del Balance General, cuando el usuario cancele la factura correspondiente y quede a paz y salvo con sus obligaciones o cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable por parte del socio operador y soportados en el convenio de operación sea necesario el retiro de las mismas.

Otras cuentas por Cobrar: Comprenden contribuciones por cobrar al fondo de solidaridad y redistribución de ingresos, deudores oficiales como anticipos y saldos a favor en impuestos y contribuciones, entre otras como anticipos otorgados por bienes y servicios. Los saldos deberán ser valuados en el momento de ser efectuada la operación.

#### REFERENCIA NORMATIVA

Marco Técnico Normativo – Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

### **3.5 CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar a proveedores y otros acreedores corresponden a las obligaciones que la empresa contrae con terceros por concepto de adquisición de bienes y o servicios para la operación. Su reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y su medición está relacionada con la determinación del valor pactado para la adquisición de dicha obligación y que pueda ser medido confiable y razonablemente y se contabilizará en el momento en que se recibe el bien o el servicio y se eliminará en el momento en que sea cancelado.

Los saldos por pagar de impuestos también se podrán eliminar cuando se presenten saldos a favor en impuestos de renta y se vayan a compensar con otros impuestos por pagar. En este caso se deberá realizar la correspondiente reclasificación de saldos.

#### **REFERENCIA NORMATIVA**

Marco Técnico Normativo – Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación y revelaciones.

NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

### **3.6 INGRESOS ORDINARIOS**

Corresponden a Ingresos operacionales por la prestación del servicio de aseo y otros servicios especiales, teniendo en cuenta lo estipulado con los contratos por medio de los cuales opera la compañía. El reconocimiento del ingreso se da, considerando que la facturación de los servicios de aseo es realizada al mes siguiente a la prestación del servicio, es decir, la contabilización se realizará en el mes de facturación, momento en el cual se conoce y soporta confiablemente la generación de beneficios por el servicio prestado utilizando el valor razonable.

Del ingreso la empresa contabiliza el porcentaje de participación según el convenio de colaboración empresarial celebrado con el operador quien registra en su contabilidad el porcentaje restante.

#### **REFERENCIA NORMATIVA**

Marco Técnico Normativo – Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias



### 3.7 COSTOS Y GASTOS

Implica consumos, uso o desembolsos, que se contabilizan en la medida en que ocurren los hechos económicos como actividades ordinarias de la empresa. La empresa reconoce sus costos y gastos clasificándolos entre erogaciones, asociadas al objeto social de la empresa (Costos) y asociadas a la administración (Gastos).

Los costos y gastos son reconocidos en el Estado de resultado Integral cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos

#### REFERENCIA NORMATIVA

Marco Técnico Normativo – Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

Marco conceptual – Elementos de los Estados financieros -NIIF

### 3.8 IMPUESTOS

La empresa es sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial

Entre los impuestos más relevantes se detallan el impuesto sobre la renta, impuesto de industria y comercio y contribuciones a la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios (SSPD), a la Comisión de regulación de saneamiento básico y agua potable (CRA), entre otros.

#### Impuesto sobre la renta

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del periodo se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del periodo sobre el que se informa, en el país en el que la empresa opera y genera utilidades imponibles.

La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el resultado del periodo debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles en otros años, y partidas que no serán gravables o deducibles en el futuro.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.



#### Impuesto Diferido:

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, mientras que el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán presentarse como no corrientes.

### 3.9 CAMBIOS EN ESTIMADOS, POLÍTICAS CONTABLES Y ERRORES

#### Cambios en estimados contables

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa no registró cambios significativos en los estados financieros como consecuencia de revisión a sus estimados contables.

#### Cambios en políticas contables

A 31 de diciembre de 2019, las prácticas contables aplicadas en los estados financieros de la empresa, son consistentes con el 2018.

#### Errores de periodos anteriores

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa no efectuó ajustes a los estados financieros por efecto de errores de periodos anteriores.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 4

### Inversiones

A diciembre 31, se continúa con la participación en la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de la Estrella S.A. E.S.P., entidad que no cotiza en bolsa. La inversión, no otorga a Aseo Siderense influencia significativa ni control, por lo que siguiendo los parámetros de la NIIF 9, la inversión debería medirse al Valor Razonable, sin embargo, la NIIF 13 – Valor Razonable se establece que, al participar en una entidad que no cotiza en bolsa, no existe ningún vector de comparación que indique un valor fiable de mercado para este tipo de acciones, por esta razón, su medición se realiza con el método del costo y no se le aplica revaluación.

Inversiones	2019	2018
Inversiones contabilizadas al costo		
La estrella S.A.S. E.S.P.	2,000,000	2,000,000
<b>Total</b>	<b>2,000,000</b>	<b>2,000,000</b>

#### Nota 5 Otros Activos No Corrientes

Son otros activos que representan derechos y beneficios económicos futuros para la empresa.

Activos por impuestos Diferidos	2019	2018
Impuestos Diferidos	347,817	0
<b>Total</b>	<b>347,817</b>	<b>0</b>

Dentro de este rubro se encuentra el saldo a diciembre 31, del impuesto diferido a favor de la empresa generado como diferencia entre las bases contables y fiscales para el periodo 2019 del valor del impuesto municipal Industria y comercio.

#### Nota 6 Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios.

Efectivo y Equivalentes de efectivo	2019	2018
Bancolombia Cuenta Ccorriente.	1,012,282	687,142
Banco de Bogotá Cuenta Corriente.	2,843,970	0
Bancolombia Cuenta Ahorros.	56,068,393	33,802,662
Inversión Fiducia Bancolombia	390,322,620	315,275,030
<b>Total</b>	<b>450,247,265</b>	<b>349,764,834</b>

El efectivo y equivalente al efectivo corresponde a dineros depositados en fiducuenta cartera Colectiva Abierta y a la cuenta de Ahorros y cuentas Corrientes

Cuando en libros, la cuenta contable a diciembre 31 resulta con saldos en sobregiros, su reconocimiento se realizará como una obligación a favor del establecimiento bancario, acreditando la cuenta 23 denominada "Sobregiros Obtenidos", así el sobregiro no exista de forma fiscal ante la entidad bancaria.

## Nota 7

## Deudores Corrientes

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de servicios de aseo, avances y anticipos entregados, anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, otros deudores.

7.1 - Deudores Comerciales - Servicio aseo	2019	2018
Deudores Servicio Aseo Facturacion EPM	479,415,308	337,946,422
Deudores Servicio Aseo Facturacion Directa	24,295,041	57,977,487
MONTROYA ZAPATA YEISON MAURICIO	745,911	878,661
OBRAS Y TERRENOS S.A.S	215,490	0
COM. INTERNAL JEANS S.A.	8,420,694	355,341
ABURRA LTDA	968,780	0
WASH S.A.S	0	22,199,863
HUMAX PHARMACEUTICAL S.A.	59,570	767,610
BLU LOGISTICS COLOMBIA SAS	0	844,678
CORPORACION COLOMBIANA DE LOGI	1,433,911	0
AL POPULAR ALMACEN GENERAL DE D	392,722	392,722
COBRAL LIMITADA	6,312,480	9,361,550
CARIBE MOTOR DE MEDELLIN S.A.S	175,560	0
TINTORERIA INDUSTRIAL COLOMBIA	1,630,340	0
SURAMERICANA DE PRODUCTOS PLAS	256,210	0
FUNDACION COLOMBO CANADIENSE	442,480	199,380
ENERGIZANDO INGENIERIA Y CONST	277,550	277,550
EQUICONSTRUCCION S.A.S	2,729,370	0
ECOHILANDES S.A.S.	0	19,419,898
RESTREPO ANGEL SANTIAGO	0	1,873,822
DE LOS RIOS MARTINEZ LINA CONS	110,223	110,223
TORO VILLEGAS CAROLINA	67,380	22,230
UNION ELECTRICA SA	0	1,273,959
CONSORCIO PUEBLO VIEJO	56,370	0
Subsidios Servicio Aseo Fondo FSRI	72,199,678	123,309,261
<b>Total</b>	<b>575,910,027</b>	<b>519,233,170</b>



La cartera con clientes tiene una rotación entre 30 y 60 días, el deterioro para deudas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis por edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales efectuadas por la administración, con base en la información que pasa el área comercial de la facturación directa y las descargas reportadas por EPM posteriormente el operador Interaseo S.A.S E.S.P, como deber pactado, a partir de la entrada en vigencia del Otrósí, aplica el deterioro de deudas de difícil cobro en su balance e informa a la empresa para dar de baja los valores sin reconocer un costo o gasto por deterioro.

Los Subsidios y Contribuciones, se originan en relación al FSRI (Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos) Ley 142 de 1994, como un valor por cobrar a éste en el caso sean mayores los subsidios otorgados a los estratos 1,2,3 en el pago del Servicio Público de Aseo que los subsidios recibidos por parte de los estratos 5, 6 y Comercial, según lo especifica la norma municipal, caso en el cual se destinan recursos para cubrir el déficit en el pago del servicio y se genera una cuenta por cobrar al municipio como administrador del fondo.

Durante el año 2019 se generó un Cuenta por cobrar al FSRI (Déficit) de \$360.166.095, de los cuales, el FSRI nos transfirió \$ 287.966.417 quedando un saldo por transferir por parte del FSRI de \$72.199.678, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 2019. Los cuales ya fueron cancelados en febrero del 2020.

7.2 - Ant. a Saldos a Favor Imp. y Cont.	2019	2018
Saldo a favor Impuesto Renta	12,397,180	22,056,340
Saldo a Favor Industria y Comercio	0	5,148,048
<b>Total</b>	<b>12,397,180</b>	<b>27,204,388</b>

Los Anticipos y Cuentas por cobrar por Impuestos y Contribuciones comprenden 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 las Empresas.

A diciembre de 2019 se practicó la compensación de las cuentas anticipos y la obligación correspondiente al Impuesto de Renta y el Impuesto de Industria y Comercio.

7.3 - Deudores compañías vinculadas	2019	2018
Participación Servicio Aseo	132,673,719	52,379,816
Rendimientos de Deudores	0	7,503
<b>Total</b>	<b>132,673,719</b>	<b>52,387,319</b>

En la cuenta Deudores Compañías Vinculadas, se registran las operaciones con el vinculado Interaseo S.A.S E.S.P. donde se incluye la participación de la sociedad en la facturación del servicio de aseo según el convenio de colaboración empresarial.

7.4 - Otros Deudores	2019	2018
Otros deudores	170,186	0
OROZCO MONTOYA JUAN DIEGO	170,186	0
<b>Total</b>	<b>170,186</b>	<b>0</b>

Con motivo de retenciones no descontadas al momento del pago, se genera una cuenta por cobrar registrada en Otros deudores, el valor fue recuperado en el mes de marzo de 2020

## Nota 8

## Patrimonio Institucional

Es el conjunto de Bienes y derechos, cargas y obligaciones a nombre de la empresa.

8.1 - Capital Suscrito y Pagado	2019	2018
Capital Autorizado	60,000,000	60,000,000
Por Suscribir	(10,000,000)	(10,000,000)
<b>Capital Suscrito y Pagado</b>	<b>50,000,000</b>	<b>50,000,000</b>

El Capital autorizado corresponde a 5.000 acciones con un valor nominal de \$10.000 cada una.

B.2 - Reservas Apropriadas	2019	2018
Reserva de Ley	51,322,738	50,000,000
Otras	411,904,638	400,000,000
Reserva Adquisición de Sede	411,904,638	400,000,000
<b>Total</b>	<b>463,227,376</b>	<b>450,000,000</b>

La Compañía está obligada por Ley a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales para reserva legal, hasta que el saldo de reserva, sea equivalente, por lo menos, al 50% del capital suscrito el cual ya está conformado por el valor completo.

Aunque la sociedad, en su Reserva Legal, ya alcanzó el 50% del capital suscrito y pagado, la Asamblea destinó a Reservas Legales la suma de \$ 1.322.738, ya que puede llegar a ser utilizada para absorber pérdidas de ejercicios siguientes.

Mediante acta No 21 de 2017, la Asamblea General de Accionistas aprueba el cambio de "Otras reservas" por valor de \$256.948.624 en 2016, a una reserva con destinación específica para la adquisición de una sede e incorpora otras reservas por \$143.051.376, quedando un acumulado de \$ 400.000.000.

Al saldo de la reserva de Adquisición de sede, mediante acta No 23 de 2019, se le incorporan 11.904.638 correspondientes a la utilidad del período 2018 menos la reserva legal llegando esta reserva a un saldo de \$411.904.638.

B.3- Resultados del Período	2019	2018
Utilidades del ejercicio	91,848,009	13,227,376
<b>Total</b>	<b>91,848,009</b>	<b>13,227,376</b>

El valor de los resultados obtenidos durante un período determinado, es la diferencia en la comparación de los ingresos con los costos y gastos generando utilidades o pérdidas.



8.4 - Efectos conversión NIIF	2019	2018
Efectos conversión NIIF por primera vez		
Ajustes en Deudores comerciales	(137,847,604)	(137,847,604)
Impuesto diferido	46,868,185	46,868,185
Ajustes Patrimoniales	47,120,488	47,120,488
<b>Total</b>	<b>(43,858,931)</b>	<b>(43,858,931)</b>

La empresa realizó su balance de apertura de prueba con aplicación por primera vez de las NIIF a enero 1 de 2015 generando ajustes entre las cuentas del Activo, Pasivo y patrimonio que se reflejan en esta cuenta.

#### Nota 9 Pasivos No Corrientes

Pasivo por Impuesto Diferido	2019	2018
Otros Deudores	0	26,044
Impuestos	0	26,044
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>26,044</b>

Este valor representa cantidad de Impuesto recuperable relacionado con una diferencia temporaria deducible, en este caso se provisiono el Impuesto de Industria y Comercio quedando diferencia temporaria de naturaleza pasivo.

#### Nota 10 Cuentas por pagar Corrientes

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos.

10.1 - Adquisiciones de Bienes y Servicios	2019	2018
MAQUEL S.A	11,520,015	11,599,194
SOTO DUQUE FREDY ARMANDO	14,283,893	0
PIEDAD ESTELLA BETANCUR MONTEN	0	817,500
PAPELERIA CUCUTA SAS	2,394,624	11,669,028
ACREART PUBLICIDAD COLOMBIA S.	0	629,075
CENTRO NACIONAL DE CONSULTORIA	6,165,371	0
SALIX FORESTAL S.A.S,	20,314,800	0
<b>Total</b>	<b>54,678,703</b>	<b>24,714,797</b>

Las cuentas de proveedores y otros acreedores corresponden a las obligaciones que la empresa contrae con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios para la operación.

El valor por pagar a Maquel S.A.S. corresponde a las personas encargadas de la promoción ambiental, vigías y embellecimiento del municipio.

Papelería Cucuta S.A.S. y Fredy Armando Soto, son los proveedores de Kits escolares que fueron comprados al finalizar el año para entregarlo en las primeras campañas del año con la temporada escolar.

El Centro Nacional de Consultoría, es la entidad contratada para la realización del Censo de Usuarios.

Salix Forestal S.A.S. es la empresa contratada para realizar la labor de poda de árboles.

10.2 - Otros Acreedores	2019	2018
GIRALDO LOPEZ DIANA MILENA	0	2,343,000
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>2,343,000</b>

10.3 - Retención en la fuente	2019	2018
Retención en la fuente y Auto renta	5,243,000	5,607,000
<b>Total</b>	<b>5,243,000</b>	<b>5,607,000</b>

La Retención en la Fuente representa el cobro anticipado del impuesto de renta, recaudado sobre los pagos o abonos en cuenta que realiza la empresa por los conceptos de salarios y pagos laborales, honorarios, comisiones, servicios,

arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, rendimientos financieros y compras.

10.4 - Retención por ICA	2019	2018
Retención ICA	629,000	453,000
<b>Total</b>	<b>629,000</b>	<b>453,000</b>

La Retención por industria y comercio representa el cobro anticipado del impuesto municipal.

10.5 - Impuestos por pagar	2019	2018
Impuesto de Renta	0	0
Impuesto de Industria y comercio	1,053,990	0
<b>Total</b>	<b>1,053,990</b>	<b>0</b>

La provisión para el impuesto de renta, se determina con base en estimaciones según la utilidad obtenida en el período, esta provisión incluye, además del impuesto sobre la renta gravable del ejercicio, el aplicable a las diferencias temporales relacionadas con ingresos, costos y gastos que no son deducibles. La tarifa del impuesto de renta vigente para el año 2.019 es de 33%.

A este saldo se le han compensado los valores del activo que corresponden al mismo derecho o deber frente a la DIAN, quedando a diciembre 31 representado un saldo a Favor (Nota 7.2).

La provisión para el impuesto de Industria y comercio, se determina con base en estimaciones según los ingresos obtenidos en el período, se le han compensado los valores del activo que corresponden al mismo deber frente al Municipio de La Estrella, quedando a diciembre 31 representado un saldo a Pagar.

10.6 - Avances y Anticipos recibidos	2019	2018
Anticipos sobre ventas de servicios	0	519,061
UNION ELECTRICA SA	0	510,061
TERMJEANS SERV DE TERMINA SAS	0	9,000
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>519,061</b>

Los Anticipos Recibidos corresponden a consignaciones efectuadas por los Clientes Directos reconocidas a diciembre 31 las cuales exceden el valor facturado por el servicio. Estas consignaciones se informaron al cliente y dada su



poca materialidad se acordó descontarlas del servicio que se factura en el mes de enero de 2019.

10.7 - Cuentas por pagar Cias Vinculadas	2019	2018
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	429,147,483	439,264,033
Participación Servicio Aseo	330,986,853	331,448,158
Subsidios por pagar	98,160,630	35,315,327
Excedentes en servicio de Aseo	0	72,500,548
<b>Total</b>	<b>429,147,483</b>	<b>439,264,033</b>

Las cuentas por Pagar a compañías vinculadas, responden a la contabilización del convenio de colaboración empresarial, el movimiento depende del porcentaje que le corresponde a Interaseo S.A.S E.S.P., de la facturación del servicio de aseo, en contraprestación de su servicio.

En el período 2019 se contabiliza como una disminución en el valor, las descargas deudas de difícil cobro, registradas por Interaseo por \$120.360.774 para la facturación conjunta y \$22.138.398 para la facturación directa de acuerdo al convenio suscrito entre Interaseo S.A.S y Aseo Siderense S.A. E.S.P.

La cuenta excedente en Servicios corresponde a un mayor valor recaudado por la sociedad, lo que implica una transferencia de recursos a Interaseo S.A.S como contraprestación de sus servicios, fue cancelada en el 2019.

#### Nota 11

#### Recaudo a favor de terceros

Recaudo a Favor de terceros	2019	2018
Prestadores Aprovechamiento	86,104,380	8,294,331
ASOCIACION DE RECICLADORES	78,878,609	0
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	7,225,771	8,294,331
VIAT- Incentivo Aprovechamiento	35,673,184	0
MUNICIPIO DE LA ESTRELLA	35,673,184	0
<b>Total</b>	<b>121,777,564</b>	<b>8,294,331</b>

Prestadores Aprovechamiento:

El Aprovechamiento es una actividad complementaria del Servicio de Aseo, la cual a partir de la entrada en vigencia de la resolución CRA 720 de 2015, ingresa

El servicio de aprovechamiento inició en el mes de septiembre de 2018, el cual comenzó a facturarse a los usuarios a partir de noviembre. A la fecha en el municipio operan 2 aprovechadores constituidos, Asociación de recicladores de Antioquia e Interaseo S.A.S. E.S.P.

VIAT – Incentivo Aprovechamiento:

Bajo el Decreto 2412 de 2018 expedido por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, se aprueba aportar a aquellas entidades territoriales que adopten en su PGIRS proyectos que incentiven el aprovechamiento y el cuidado del medio ambiente, un incentivo para la realización de los mismos, el cual se cobra a los usuarios a través de la tasa de disposición final de los residuos No aprovechables.

En el Municipio de La Estrella, inicia a partir de noviembre de 2019, quedando causado por pagar en el 2020 al recibir dicho recaudo.

## Nota 12

## Ingresos de actividades Ordinarias

Esta cuenta comprende los valores causados por concepto de servicios Públicos de Aseo prestados en el Municipio de la Estrella, representa un incremento en los activos o una disminución del pasivo.

Servicios de aseo	2019	2018
Recolección y Transporte	423,719,187	381,855,715
Barrido y Limpieza	128,868,425	79,933,537
Tratamiento de Lixiviados	8,921,246	7,668,183
Disposición Final	80,706,224	76,523,669
Corte de césped y poda de árboles	3,833,547	-
Limpieza y lavado de áreas públicas	223,601	221,968
Otros Servicios Especiales	31,512,245	36,085,170
Comercialización	53,544,507	39,303,135
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(1,593,276)	(1,195,752)
<b>Total</b>	<b>729,735,706</b>	<b>620,395,625</b>

En este rubro se reconocen los componentes del servicio según las regulaciones tarifarias emitidas por la Comisión de Regulación de Saneamiento básico y agua Potable (CRA) en la Resolución CRA 720 de 2015 y demás resoluciones relacionadas.

Esta cuenta registra el valor de los costos incurridos por la compañía en la prestación de los servicios de aseo, campañas ambientales, relaciones con la comunidad, rocería, entre otros.

Costo de Ventas de Servicios	2019	2018
Servicios Personales-Maquel S.A.S.	73,191,939	61,610,425
Servicios Generales	136,439,475	144,185,127
ESTUDIOS Y PROYECTOS	8,235,782	9,000,000
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	58,983,633	61,098,694
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2,160,000	0
PROMOCION Y DIVULGACION	65,950,300	70,150,494
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	562,360	3,192,360
OTROS GENERALES-PROMOCION	547,400	743,579
Arrendamiento	0	5,922,488
Costo Bienes y Servicio público	0	20,410,462
Insumos Directos	48,455,555	23,520,533
BARRIDO Y LIM DE VIAS Y A P	21,989,324	3,035,000
ROCERIA	0	1,200,187
JARDINERIA	1,707,083	2,854,806
PODA DE ARBOLES	21,205,800	6,922,000
EMBELLECIMIENTO DE VIAS	0	437,996
RELACIONES CON LA COMUNIDAD	3,553,348	8,347,489
OTROS ELEM. DE CONS INS DIRECT-ROCERIA	0	723,055
Honorarios	8,667,221	1,375,000
Órdenes y contratos	24,453,797	29,013,189
<b>Total</b>	<b>291,207,987</b>	<b>286,037,224</b>

Los costos y gastos se reconocen sobre la base de su asociación directa (o correlación) con la obtención de ingresos. Así pues, cuando se espera que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables, se reconocerán en el estado de resultados durante los periodos sobre los cuales se espera percibir el ingreso mediante procedimientos sistemáticos y racionales de distribución del gasto o el costo. Cualquier partida sobre la cual no se espera obtener beneficios económicos futuros debe ser tratada como un gasto en el momento en que se incurre en ella.



**Nota 14****Otros Ingresos Ordinarios**

Los otros ingresos ordinarios y extraordinarios corresponden a aquellos que no hacen parte de la operación, pero que ocurren dentro del normal desarrollo de las actividades de la empresa, como recuperaciones de costos, gastos, entre otros.

Otros Ingresos Ordinarios	2019	2018
Otros Ingresos Diversos	17,224,723	158,543
Otros Diversos	17,224,723	158,543
<b>Total</b>	<b>17,224,723</b>	<b>158,543</b>

**Nota 15****Gastos de Administración**

Los gastos operacionales de administración se registran sobre la base de causación o devengo, se encuentran directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

En Impuestos contribuciones y tasas se relaciona las cuotas de fiscalización y Auditaje a las entidades de control como son: La contraloría, La CRA y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios

Gastos de Administración	2019	2018
<b>GENERALES</b>	263,357,940	210,581,112
Comisiones, honorarios y servicios	244,000,134	209,474,724
Administrativo	10,931,137	10,312,401
Asesorías Contables	24,015,364	21,093,528
Revisoría Fiscal	39,749,568	37,499,616
Jurídicos	11,924,884	9,374,904
Auditoría Externa	11,825,496	11,156,136
Interventoría	27,612,000	21,874,776
Auditoría Interna	828,116	9,374,904
Back Office	113,387,047	75,575,222
Asistenciales	3,726,522	13,213,237
Materiales y suministros	862,750	921,938
Contratos Empresas Temporales	18,495,056	0
Seguros Generales	0	184,450
Gastos Representación	0	0
<b>IMPUESTOS - CONTRIBUCIONES - TASAS</b>	35,367,026	31,166,370
Cuota Fiscalización Contraloría	459,186	464,627
Contribución SSPD	2,772,000	1,782,000
Contribución CRA	1,362,000	1,579,000
Impuesto de Industria y Comercio- Avisos	8,727,000	7,494,000
Gravamen Mov. Financiero	72,622	111,955
Estratificación	21,974,218	19,734,788
<b>Total</b>	<b>298,724,966</b>	<b>241,747,482</b>

## Nota 16

## Otros Gastos

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el objeto social de la empresa, lo cual está representado en gastos financieros y extraordinarios, a diciembre 31.

Otros Gastos Diversos	2019	2018
<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>35,103,216</b>	<b>47,330,954</b>
Donaciones	25,000,000	40,000,000
Gastos Legales	1,999,900	2,123,300
Matrícula Mercantil	1,721,000	1,723,500
Cámaras de Comercio	278,900	399,800
Otros Diversos- Ajustes - Renta	8,103,316	5,207,654
<b>Total</b>	<b>35,103,216</b>	<b>47,330,954</b>

La empresa hizo Donaciones por un total de \$20.000.000 al INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES, donde se le dará el tratamiento fiscal, de acuerdo al Art 125 del Estatuto tributario.

#### Nota 17

#### Ingresos Financieros

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos de la financiación entregada por parte de la empresa al socio operador Interaseo S.A.S E.S.P., y los recursos ahorrados o invertidos en las entidades financieras.

Ingresos Financieros	2019	2018
Rendimientos Financieros	12,958,007	17,204,719
Deudores compañías vinculadas	0	3,434,615
Interaseo S.A.S. E.S.P.	0	3,434,615
Intereses Bancarios	12,958,007	13,770,104
Bancolombia S.A.	412,927	651,210
Cartera Colectiva Fiduciaria	12,545,080	13,118,894
<b>Total</b>	<b>12,958,007</b>	<b>17,204,719</b>

#### Nota 18

#### Gastos Financieros

Incluyen gastos y erogaciones realizadas por la empresa para el sostenimiento de las cuentas bancarias y recursos financieros.

Gastos Financieros	2019	2018
Gastos Financieros - Bancarios	1,121,619	1,331,004
<b>Total</b>	<b>1,121,619</b>	<b>1,331,004</b>

#### Nota 19

#### Impuesto diferido

El impuesto diferido se genera como resultado de las diferencias temporales entre el tratamiento del patrimonio del contribuyente según las directrices contables y las políticas establecidas para la empresa de (ingresos, costos y gastos) y el



tratamiento fiscal según las leyes tributarias vigentes. Nota 3.8 Principales políticas y prácticas.

Dentro de este rubro se encuentra el saldo a Diciembre 31:

Impuesto diferido	2019	2018
Gasto (Ingreso) Impuesto Diferido	(373,861)	12,914,847
<b>Total</b>	<b>(373,861)</b>	<b>12,914,847</b>

#### Nota 20

#### Provisión Impuesto de Renta

El impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en estimaciones. La provisión para impuesto sobre la renta llevada a resultados, incluye el aplicable a las diferencias temporales relacionadas con ingresos, costos y gastos que no son deducibles.

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad estipulan que:

- Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 33%.
- Hay exclusión de renta presuntiva para las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios. Art. 191 E.T.

Provisión Impuesto de Renta	2019	2018
Impuesto de Renta	42,286,500	35,170,000
<b>Total</b>	<b>42,286,500</b>	<b>35,170,000</b>

  
José Anibal Sierra V.  
Representante Legal

  
Gloria María Toro L.  
Contadora  
T.P 167313-T

  
Ana Sofía Correa C.  
Revisora Fiscal  
T.P-48270-T