
SERVICONT “SERVICIOS CONTABLES”

Cra 59B 76B sur 54
La Estrella - Antioquia
(604) 313 750 4787

franciscojaviermeji@gmail.com

Informe del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas de la sociedad, **ASEO SIDERENSE S.A.S. E.S.P.**

Opinión favorable

He auditado los estados financieros de **ASEO SIDERENSE S.A.S. E.S.P.** (En adelante la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera, así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por la Entidad.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2020 no fueron auditados por mí, pero mi antecesora, emitió una opinión favorable sobre los mismos, en informe del 23 de marzo de 2021.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

La Junta Directiva de la Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Como parte de una auditoría de conformidad con el Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda mi auditoría.

También:

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
 - Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
 - Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad
-

deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.


Además, informo que durante el año 2021, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros y la Entidad ha verificado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral de los contratistas.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. En mi opinión el control interno es efectivo.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.


Francisco Javier Mejía
Revisor Fiscal
T.P. 45173-T

Marzo 24 de 2022

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

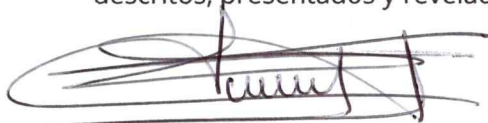
Marzo 2022

A los usuarios de la información

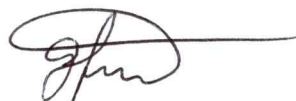
Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Empresa de Aseo Siderense S.A.S. E.S.P., certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia (NCIF), reglamentadas en el Decreto 2270 de 2019 por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y las demás normas aplicables, incluyendo sus correspondientes Revelaciones que forman un todo indivisible con éstos.

Hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Las cifras incluidas son tomadas fielmente de los libros oficiales y los auxiliares correspondientes.
- b) Garantizamos que todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía existen, así como los derechos y obligaciones y que estos han sido registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de estos informes.
- c) Confirmamos la integridad de la información incluida en los estados financieros puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos, presentados y revelados en los Estados financieros.



Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal



Gloria María Toro Londoño
Contadora
T.P 167313-T

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A Diciembre 31 de 2021 y 2020

Activos	Nota	31 diciembre de 2021	31 diciembre de 2020	Variación	%	Pasivos y Patrimonio	Nota	31 diciembre de 2021	31 diciembre de 2020	Variación	%
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	4	982.341.841	731.256.715	251.085.126	34%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	9	0	120.837.940	(120.837.940)	-100%
Bancos		982.341.841	731.256.715	251.085.126	34%	Obligaciones Financieras		0	120.837.940	(120.837.940)	-100%
DEUDORES	5	2.284.903.881	1.480.707.879	804.196.002	54%	CUENTAS POR PAGAR	10	1.828.710.296	1.228.508.299	600.201.997	49%
Comerciales Servicios Aseo		978.835.093	766.137.923	212.697.170	28%	Adq. bienes y servicios		678.999	3.910.041	(3.231.042)	-83%
Subsidios Otorgados		248.992.049	92.181.483	156.810.566	170%	Otros Acreedores		31.478.699	3.238.610	28.240.089	872%
Avances y anticipos entregados		0	37.038.658	(37.038.658)	-100%	Retenciones la fuente		9.416.000	5.036.000	4.380.000	87%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.		79.844.892	18.669.435	61.175.457	328%	Retencion ICA		588.000	2.400.000	(1.812.000)	-76%
Deudores compañías vinculadas		967.829.470	566.667.601	401.161.869	71%	Impuestos, Contrib. por pagar		200.544.608	51.891.720	148.652.888	286%
Otros Deudores		9.402.376	12.778	9.389.598	73483%	Depósitos recibidos terceros		0	4.394.107	(4.394.107)	-100%
ACTIVOS CORRIENTES		3.267.245.722	2.211.964.593	1.055.281.128	48%	Anticipos recibidos Servicios Compañías vinculadas		1.562.699.123	1.156.439.851	406.259.272	35%
INVERSIONES	6	2.000.000	2.000.000	0	0%	RECAUDO PARA TERCEROS	11	537.127.745	181.681.744	355.446.001	196%
Inver. contabilizadas al costo		2.000.000	2.000.000	0	0%	Recaudo de terceros		537.127.745	181.681.744	355.446.001	196%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	7	5.851.241	0	5.851.241	100%	PASIVOS CORRIENTES		2.365.838.042	1.531.027.983	834.810.058	55%
Maquinaria y Equipo		3.032.599	0	3.032.599	100%	PASIVOS NO CORRIENTES	12	0	0	0	
Equipo de computación		2.818.642	0	2.818.642	100%	TOTAL PASIVOS		2.365.838.042	1.531.027.983	834.810.058	55%
OTROS ACTIVOS	8	1.223.058	963.028	260.030	27%	PATRIMONIO	13	910.481.979	683.899.638	226.582.341	33%
Activos por Impuestos Diferidos		1.223.058	963.028	260.030	27%	Capital Suscrito y Pagado		50.000.000	50.000.000	0	0%
ACTIVOS NO CORRIENTES		9.074.299	2.963.028	6.111.271	206%	Reservas Apropiadas		527.758.569	555.075.386	(27.316.817)	-5%
TOTAL ACTIVOS		3.276.320.021	2.214.927.621	1.061.392.399	48%	Reservas no apropiadas		0	0	0	0%
						Utilidad del Ejercicio		376.582.342	122.683.184	253.899.158	207%
						Efectos conversión NIIF		(43.858.931)	(43.858.931)	0	0%
						TOTAL PATRIMONIO		910.481.979	683.899.638	226.582.341	33%
						TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS		3.276.320.021	2.214.927.621	1.061.392.399	48%

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)

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

Francisco Javier Mejía
Revisor Fiscal
T.P 45173-T
(Véase opinión adjunta)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De enero 1 a diciembre 31 de 2021 y 2020

Concepto	Nota	31 diciembre de 2021	31 diciembre de 2020	Variación	%
Ingresos de actividades Ordinarias	14	1.074.964.878	933.670.261	141.294.617	15%
Costo de Ventas de Servicios	15	381.532.985	371.348.291	10.184.694	3%
UTILIDAD BRUTA		693.431.893	562.321.970	131.109.923	23%
GASTOS DE ADMINISTRACION	16	161.706.465	396.849.733	(235.143.268)	-59%
Generales		137.833.508	349.019.550	(211.186.042)	-61%
Impuestos, contribuciones y tasas		23.872.957	47.830.183	(23.957.226)	-50%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	17	4.078.415	884.192	3.194.223	361%
Otros Ingresos Diversos		4.078.415	884.192	3.194.223	361%
UTILIDAD OPERATIVA		535.803.843	166.356.429	369.447.414	222%
INGRESOS FINANCIEROS	18	3.685.011	13.632.733	(9.947.722)	-73%
Rendimientos Financieros		3.685.011	13.632.733	(9.947.722)	-73%
GASTOS FINANCIEROS	19	1.317.791	887.140	430.651	49%
Gastos Financieros		1.317.791	887.140	430.651	49%
OTROS GASTOS	20	4.293.781	2.504.550	1.789.231	71%
Depreciación de Activos		680.358	0	680.358	100%
Otros Diversos		3.613.423	2.504.550	1.108.873	44%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		533.877.283	176.597.473	357.279.810	202%
Impuesto Diferido	21	(260.030)	(615.211)	355.181	-58%
Impuesto sobre la Renta	22	157.554.971	54.529.500	103.025.471	189%
RESULTADO NETO		376.582.342	122.683.184	253.899.158	207%
Otros resultados Integrales		0	0	0	0%
TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO		376.582.342	122.683.184	253.899.158	207%

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)

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

Francisco Javier Mejía
Revisor Fiscal
T.P 45173-T
(Véase opinión adjunta)

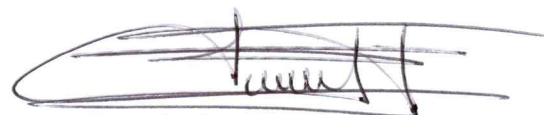
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2021

Concepto	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Apropriadas		Resultados del Ejercicio	Efectos Conversión NIIF	TOTAL
		Legal	Otras			
Nota	13.1	13.2	13.2	13.3	13.4	
Saldos al 31 de diciembre de 2020	50.000.000	51.322.738	503.752.647	122.683.184	(43.858.931)	683.899.638
Traslado de Resultados	0	12.268.318	110.414.866	(122.683.184)	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	0	0	0	0
Pago Dividendos	0	0	0	0	0	0
Utilización de Reservas	0	0	(150.000.000)	0	0	(150.000.000)
Resultado de ejercicio	0	0	0	376.582.342	0	376.582.342
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre de 2021	50.000.000	63.591.056	464.167.513	376.582.342	(43.858.931)	910.481.979

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

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)



Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)



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



Francisco Javier Mejía
Revisor Fiscal
T.P 45173-T
(Véase opinión adjunta)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

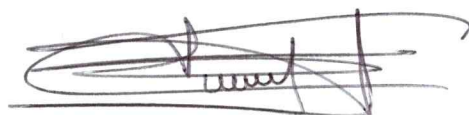
Metodo Indirecto

De enero 1 a diciembre 31 de 2021 y 2020

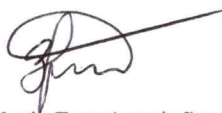
Actividades de Operación	2021	2020
Utilidad del Ejercicio	376.582.342	122.683.184
Partidas que no afectan el efectivo		
Impuesto Diferido	(260.030)	(615.211)
Gasto ó Costo Depreciación	680.358	0
Efectivo generado en operación	377.002.670	122.067.973
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo cte)	(804.196.002)	(759.556.767)
-/+ Disminución / Aumento en Cuentas por pagar	600.201.997	858.594.063
-/+ Disminución / Aumento en otras Cuentas por pagar	234.608.061	59.904.180
	30.614.056	158.941.477
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	407.616.726	281.009.449
Actividades de Inversión	2021	2020
Adquisición Maquinaria y Equipo	(6.531.600)	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión	(6.531.600)	0
Actividades de Financiación	2021	2020
Dividendos Decretados	(150.000.000)	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación	(150.000.000)	0
Aumento o Disminución efectivo	251.085.126	281.009.449
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	731.256.715	450.247.265
Efectivo-Inversion Diciembre 31 del año actual	982.341.841	731.256.714

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

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)



Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)



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



Francisco Javier Mejía
Revisor Fiscal
T.P 45173-T
(Véase opinión adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER GENERAL

A 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1

Información General y Objeto Social

La EMPRESA DE ASEO SÍDERENSE S.A.S 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.

El 23 de marzo de 2021, mediante aprobación de la Asamblea de accionistas, la sociedad decide transformarse, pasando de Sociedad Anónima(S.A.) a Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S. cambiando su Razón social y Estatutos societarios.

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, la empresa de Aseo Siderense S.A.S E.S.P., se encuentra catalogada dentro del grupo especial -Voluntarios Grupo 1, regulada por la normatividad Internacional NIIF plenas y el Decreto 2270 de 2019 por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

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

Al cierre del período, el capital social se compone de 5.000 acciones, a un valor nominal de \$10.000 COP y se distribuyen de la siguiente forma:

A Dic 31 de 2021

Accionista	Acciones Poseídas	Porcentaje de Participación
INTERASEO S.A.S E.S.P.	2.800	56,00%
MUNICIPIO DE LA ESTRELLA	1.800	36,00%
INVERSIONES MONTEBONITO SAS	200	4,00%
LINA MARÍA VÉLEZ GAVIRIA	200	4,00%
Total	5.000	100,00%

Nota 3

Principales Políticas y Prácticas

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 2270 de 2019 por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

El período contable revelado es tomado desde el 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, comparado con el mismo periodo de 2020.

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.

Hipótesis de Negocio en Marcha:

Tras conocer los resultados del periodo 2021, la empresa evalúa la hipótesis de Negocio en marcha, mediante la aplicación de técnicas como proyección de flujos de caja, aplicación de indicadores financieros y proyección de operación, llegando a la conclusión que la compañía cuenta con los recursos necesarios para operar en los periodos próximos, al período que se informa en estos estados financieros.

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 periodo 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 periodo 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 periodo 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 periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

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.

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.

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.

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.

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.

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

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 2021, 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 2021, las prácticas contables aplicadas en los estados financieros de la empresa, son consistentes con el 2020.

Errores de periodos anteriores

Al 31 de diciembre de 2021, la empresa no efectuó ajustes a los estados financieros por efecto de errores de periodos anteriores.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4

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	2021	2020
Caja Menor	300.000	300.000
Bancolombia Cuenta Corriente.	714.732	714.732
Banco de Bogotá Cuenta Corriente.	32.207.100	13.329.710
Bancolombia Cuenta Ahorros.	384.792.468	354.914.962
Inversión Fiducia Bancolombia	564.327.541	361.997.310
Total	982.041.841	731.256.715

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

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 5

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.

5.1 - Deudores Comerciales - Servicio aseo	2021	2020
Deudores Servicio Aseo Facturacion EPM	907.734.007	725.906.811
Deudores Servicio Aseo Facturacion Directa	71.101.086	40.231.112
DE LOS RIOS MARTINEZ LINA CONSUELO	110.223	110.223
TORO VILLEGAS CAROLINA	67.380	67.380
COMPAÑIA INTERNACIONAL AGROFRU	652.310	803.250
COM. INTERNAL JEANS S.A.	19.228.588	5.648.770
HUMAX PHARMACEUTICAL S.A.	62.672	59.570
CORPORACION COLOMBIANA DE LOGI	536.101	536.101
ALPOPULAR ALMACEN GENERAL DE D	392.722	392.722
PEGAUCHO	144.040	0
COBRAL S.A.S	22.735.111	8.103.147
TINTORERIA INDUSTRIAL COLOMBIA	184.885	184.885
FUNDACION COLOMBO CANADIENSE	486.630	242.430
ENERGIZANDO INGENIERIA Y CONST	277.550	277.550
SERVICIOS INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIENTO	169.660	0
EQUICONSTRUCCION S.A.S	0	4.843.570
A Y P AGRONOMIA Y PAISAJE SAS	13.097.713	13.097.713
TERMIJEANS SERVICIO DE TERMINACION SAS	912.930	489.100
CONSORCIO CONEXION SUR	0	1.181.000
IPRODESA S.A.S	2.512.570	0
CONSORCIO PUEBLO VIEJO	8.783.820	3.447.790
UNION TEMPORAL MEJIA ACEVEDO SYE	270	0
MONTROYA ZAPATA YEISON MAURICIO	745.911	745.911
Total	978.835.093	766.137.923

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 Otrosí, 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.

5.2 - Subsidios Otorgados	2021	2020
Municipio de La Estrella (FSRI)	248.992.049	92.181.483
Total	248.992.049	92.181.483

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 2021 se generó un Cuenta por cobrar al FSRI (Déficit) de \$872.764.983, de los cuales, el FSRI transfirió \$ 623.772.934 quedando un saldo por transferir por parte del FSRI de \$248.992.049, correspondientes a una fracción de mayo, noviembre y diciembre de 2021.

5.3 - Avances y anticipos entregados	2021	2020
TALLER ARQUIURBANOS SAS	0	37.038.658
Total	0	37.038.658

Según Acta No. 26 de la Asamblea de Accionistas, en septiembre de 2020, se aprueba la participación de la sociedad en un Proyecto de Urbanismo Táctico, se realiza un anticipo el cual se descontará de las facturas según la ejecución del contrato.

5.4 - Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.	2021	2020
Anticipo Impuesto Renta	79.472.892	18.297.435
Saldo a Favor Contribución SSPD	372.000	372.000
Total	79.844.892	18.669.435

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 2021 se practicó la compensación de las cuentas anticipos y la obligación correspondiente al Impuesto de Renta y el Impuesto de Industria y Comercio.

5.5 - Deudores compañías vinculadas	2021	2020
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	967.829.470	566.667.601
Participacion Servicio Aseo	597.919.795	444.946.463
Cuenta por cobrar Aprovechamiento	17.167.694	0
Cuenta por cobrar IAT	352.218.576	0
Créditos a socios y accionistas	0	120.837.940
Rendimientos Compañías vinculadas	523.405	368.021
Otros por cobrar	0	515.177
Total	967.829.470	566.667.601

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.

Interaseo S.A.S E.S.P., adquiere con la sociedad un préstamo, que esta obtuvo a través de la entidad Financiera de desarrollo territorial FINDETER, el cual se pacta por un periodo de 36 meses con una tasa de interés correspondiente el DTF 90 días TA, los cuales se cobran de forma mensual.

En febrero de 2021, Interaseo S.A. E.S.P. cancela la totalidad del crédito a la sociedad, por lo que se informa en los activos corrientes para la vigencia 2020.

5.6 - Otros deudores	2021	2020
ARCILA MUÑOZ JORGE ELIECER	4.909.707	0
MAQUEL SAS	1.286.407	0
CONSTRUCCION Y PROYECTOS S.A.S	2.941.176	0
TORO LONDOÑO GLORIA MARIA	265.086	4.000
AUDIEXTERNAS SAS	0	8.778
Total	9.402.376	12.778

Corresponde a un derecho adquirido por la sociedad por bienes y servicios solicitados.

Nota 6

Inver. contabilizadas al costo

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.

Inver. contabilizadas al costo	2021	2020
LA ESTRELLA SA ESP	2.000.000	2.000.000
Total	2.000.000	2.000.000

Nota 7

Propiedad Planta y Equipo

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.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos.

Este rubro corresponde a:

Propiedad Planta y Equipo	2021	2020
Maquinaria y Equipo	3.032.599	0
Costo	3.032.599	0
Depreciacion Acumulada	0	0
Equipo de computación	2.818.642	0
Costo	3.499.000	0
Depreciacion Acumulada	(680.358)	0
Total	5.851.241	0

Nota 8

Otros Activos No Corrientes

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

Activos por impuestos Diferidos	2021	2020
Impuestos Diferidos	1.223.058	963.028
Total	1.223.058	963.028

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 2021 del valor del impuesto municipal Industria y comercio.

Nota 9

Obligaciones Financieras

Obligaciones Financieras	2021	2020
Entidades fomento y desarrollo	0	120.837.940
FINDETER S.A.	0	120.837.940
Total	0	120.837.940

El 1 de marzo de 2020, el presidente de la República declaró Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica Mediante Decreto 17 de 2020, bajo esta modalidad, el estado crea diversos alivios y ayudas para que las empresas continuaran operando.

Se solicita un crédito a la entidad financiera de desarrollo territorial S.A. (FINDETER), con la finalidad de apoyar al socio operador Interaseo S.A.S E.S.P. con las dificultades de liquidez presentadas por el no pago de servicios en la época de la crisis generada por el cierre de actividades económicas en el país.

Dicho crédito obtuvo beneficios especiales como el no cobro de intereses por parte de la entidad y un periodo de gracia de 3 meses para el inicio del pago de cuotas. Adicionalmente, solicita como garantía un depósito del 120% del servicio a la deuda.

El crédito otorgado por la entidad Findeter, que se había pactado por un periodo de 3 años, fue cancelado en su totalidad en febrero 2021 por lo que no se registró cambio de su valor en el periodo de duración.

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	2021	2020
MAQUEL S.A	0	2.017.566
ARANGO UPEGUI LUISA FERNANDA	678.999	0
DYPA SAS	0	1.892.475
Total	678.999	3.910.041

10.2 - Otros Acreedores	2021	2020
LOPEZ OSORIO CAROLINA	0	54.519
CORREA CADAVID ANA SOFIA	0	3.160.091
CALVACHE RECALDE DANIELA ALEJANDRA	1.500.000	0
ARANGO UPEGUI LUISA FERNANDA	24.000	24.000
DYPA S.A.S	18.474.699	0
PYRUS ENVIRONMENTAL ANALYTICS S.A.S.	4.280.000	0
VELEZ LINA	450.000	0
VELEZ SANDRA	450.000	0
INTERASEO SAS ESP	5.737.500	0
TERMOTECNICA COINDUSTRIAL S.A.	450.000	0
ELÉCTRICAS DE MEDELLIN ING Y SERVICIOS S.A.S.	112.500	0
Total	31.478.699	3.238.610

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.

Dypa S.A.S. es el proveedor de material verde para las actividades de Jardinería en el municipio.

10.3 - Retención en la fuente	2021	2020
Retención en la fuente y Auto renta	9.416.000	5.036.000
Total	9.416.000	5.036.000

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	2021	2020
Retencion ICA	588.000	2.400.000
Total	588.000	2.400.000

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

10.5- Impuestos, Contribuciones por Pagar	2021	2020
Renta y complementarios	199.805.141	41.920.266
Contribución SSPD	0	5.908.000
Impuesto de Industria y comercio	739.467	4.063.454
Total	200.544.608	51.891.720

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 2021 es de 31%.

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.

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 - Depósitos recibidos de terceros	2021	2020
Depósito en Garantía	0	4.394.107
Total	0	4.394.107

De la misma forma que la entidad Findeter, entidad que facilita los recursos para el préstamo a Interaseo, solicita a la empresa una garantía correspondiente al 120% del valor del servicio a la deuda mensual, la empresa pacta con Interaseo S.A.S E.S.P. la garantía, la cual será cancelada al momento de reintegrar la totalidad del capital prestado.

Dicha garantía se encontraba depositada en la cuenta corriente del Banco de Bogotá.

10.7 - Avances y Anticipos recibidos	2021	2020
Anticipos sobre ventas de servicios	0	1.197.970
ALMACENES EXITO S.A.	853.180	853.180
CONSORCIO CONEXION SUR	8.067.230	344.790
USUARIOS EPM 2021	14.384.457	0
Total	23.304.867	1.197.970

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 año 2022.

10.8 - Cuentas por pagar Cias Vinculadas	2021	2020
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	1.428.680.914	991.497.852
Participación Servicio Aseo	889.797.842	706.259.488
Subsidios y Contribuciones	532.028.357	285.238.364
Otras cuentas por pagar	134.018.209	164.942.000
Excedent Servico Aseo	6.854.715	0
Total	1.562.699.123	1.156.439.852

Respondiendo a la contabilización del convenio de colaboración empresarial, el movimiento de este 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 las Otras cuentas por Pagar se encuentran los valores correspondientes al servicio complementario prestado durante el año 2020 que comprende servicios de actualización de Software, servicios especiales y capacitaciones del equipo administrativo y contable.

Nota 11

Recaudo a Favor de terceros

Recaudo a Favor de terceros	2021	2020
Prestadores Aprovechamiento	167.725.169	62.356.820
ASOCIACION DE RECICLADORES DE ANTIOQUIA	97.449.811	51.380.396
INTERASEO SAS ESP	3.067.995	10.976.424
CICLO TOTAL S.A.S. E.S.P.	32.173.931	0
FUNDACIÓN ABURRA VERDE E.S.P.	35.033.432	0
VIAT - Incentivo Aprovechamiento	369.402.576	119.324.924
MUNICIPIO DE GIRARDOTA	369.402.576	119.324.924
Total	537.127.745	181.681.744

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 a participar en la formula tarifaria para ser cobrada a los usuarios del servicio de aseo, generando como resultado un valor por pagar a los Prestadores de Servicio de Aprovechamiento en el municipio.

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 y se traslada al fondo que certifique el Municipio.

Nota 12

Pasivos No Corrientes

La compañía no registra Pasivos no corrientes.

Nota 13

Patrimonio Institucional

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

13.1 - Capital Suscrito y Pagado	2021	2020
Capital Autorizado	60.000.000	60.000.000
Por Suscribir	(10.000.000)	(10.000.000)
Capital Suscrito y Pagado	50.000.000	50.000.000

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

13.2 - Reservas Apropriadas	2021	2020
Reserva de Ley	63.591.056	51.322.738
Otras	464.167.513	503.752.648
Total	527.758.569	555.075.386

La Compañía está obligada por Ley a apropiarse 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.

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 periodo 2018 menos la reserva legal llegando esta reserva a un saldo de \$411.904.638.

En 2020, bajo acta de Asamblea Ordinaria de Accionistas No. 24 del mes de marzo, los Accionistas deciden aprobar llevar las utilidades del periodo 2019 por valor de \$ 91,848,009 a reservas con destinación específica "Compra de Sede" quedando esta reserva en \$ 503,752,647.

Según acta de Asamblea Extraordinaria de Accionistas No. 26 del mes de septiembre, los Accionistas aprueban dividir la reserva para destinación "Compra de Sede" por valor de \$ 503,752,646, en dos, una parte para Compra de Sede por \$ 353,752,647 y otra parte el Proyecto de Urbanismo Táctico del Municipio de la Estrella por valor de \$ 150,000,000. Posteriormente, en marzo de 2021, acuerdan que estos \$150.000.000 se distribuyan como dividendos, para crear un fondo que permita la contratación y ejecución del proyecto.

Tributariamente, los accionistas privados donan al Municipio de la Estrella su participación en los dividendos decretados, para la continuación de la obra de embellecimiento.

Los dividendos, se distribuyen y donan de la siguiente forma:

Accionista	DIVIDENDOS	RETENCION EN LA FUENTE	DIVIDENDO ENTREGADO
INTERASEO S.A.S E.S.P.	76.500.000	5.737.500	70.762.500
MUNICIPIO DE LA ESTRELLA	54.000.000		54.000.000
SANDRA MARÍA VÉLEZ MESA	6.000.000	450.000	5.550.000
LINA MARÍA VÉLEZ GAVIRIA	6.000.000	450.000	5.550.000
TERMOTECNICA COINDUSTRIAL S.A.S	6.000.000	450.000	5.550.000
ELECTRICAS DE MEDELLIN - INGENIERIA Y SERVICIOS S.A.S	1.500.000	112.500	1.387.500
Total	150.000.000	7.200.000	142.800.000

Este fondo, se ejecuta en su totalidad con la empresa Taller Arquirbano S.A.S

13.3 - Resultados del Periodo	2021	2020
Utilidades del ejercicio	376.582.342	122.683.184
Total	376.582.342	122.683.184

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

13.4 - Efectos conversión NIIF	2021	2020
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
Total	(43.858.931)	(43.858.931)

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.

En cualquier momento, es posible compensar las pérdidas de la aplicación por las cifras de Deudores comerciales e impuesto diferido, con utilidades acumuladas, ya que tributariamente se obtuvo el descuento en la declaración de renta. Para este registro se requiere la aprobación de la Asamblea de Accionistas.

Nota 14

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	2021	2020
Recoleccion y Transporte	479.965.018	436.686.653
Barrido y Limpieza	370.903.895	290.844.491
Tratamiento de Lixiviados	26.368.399	23.626.797
Disposición Final	94.074.788	82.632.865
Limpieza y lavado de areas públicas	11.248.801	10.432.301
Otros Servicios Especiales	33.740.562	37.478.765
Comercialización	60.109.482	54.180.664
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(1.446.067)	(2.212.274)
Total	1.074.964.878	933.670.261

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.

Nota 15

Costos por Venta de Servicios

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, jardinería, entre otros.

Costo de Ventas de Servicios	2021	2020
Servicios Personales	38.933.060	21.319.299
Servicios Generales	121.277.563	32.634.281
Costo Bienes y Servicio público	0	43.495.000
Insumos Directos	87.455.179	247.501.953
Honorarios	85.616.315	0
Órdenes y contratos por Servicios	48.250.868	26.397.758
Total	381.532.985	371.348.291

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 períodos 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.

El valor inicial del contrato con Taller Arquirbano S.AS. efectuado el 16 de octubre de 2020 fue por \$300.486.861, el día 17 de diciembre se suscribió la adición en recursos por un monto de \$149.076.816 quedando de esta manera en un monto total de \$449.563.677, ejecutados en la vigencia 2020 la suma de \$236,599,953, quedando por ejecutar para la vigencia 2021 la suma de \$212,963,724.

Para la vigencia 2021, la Asamblea decide crear un fondo mediante la distribución de dividendos por \$142.800.000; posterior a retenciones en la fuente del 7.5% aplicada a los accionistas privados, para invertirlo en el proyecto de Urbanismo táctico, y se realiza una adición al mismo, como aporte de la sociedad, generando un costo de \$75.178.000 aproximadamente.

Nota 16

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	2021	2020
Generales	137.833.508	349.019.550
Comisiones, honorarios y servicios	133.397.803	216.426.232
Materiales y suministros	2.233.956	3.322.106
Mantenimiento y reparaciones	1.208.526	303.330
Contratos empresas temporales	0	5.673.812
Comunicación y Tte	135.000	0
Elementos Aseo y Cafeteria	483.423	611.478
Gastos Representación y Otros Diversos	374.800	122.682.592
Impuestos, Contribuciones y Tasas	23.872.957	47.830.183
Cuota Fiscalización Contraloría	682.695	547.141
Contribución SSPD	7.752.000	7.199.000
Contribución CRA	2.757.254	1.436.804
Impuesto de Industria y Comercio- Avisos	12.681.008	11.131.000
Estratificación	0	27.406.420
Gravames mvto Fro	0	109.818
Total	161.706.465	396.849.733

Nota 17

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	2021	2020
Otros Ingresos Diversos	4.078.415	884.192
Otros Diversos - registro impuestos 2020	4.078.415	884.192
Total	4.078.415	884.192

Nota 18

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	2021	2020
Rendimientos Financieros	3.685.011	13.632.733
Deudores compañías vinculadas	167.080	395.721
Interaseo S.A.S. E.S.P.	167.080	395.721
Intereses Bancarios	3.517.931	13.237.012
Bancolombia S.A.	1.187.701	1.425.733
Cartera Colectiva Fiduc. Bancol.	2.330.231	11.811.279
Total	3.685.011	13.632.733

Nota 19

Gastos Financieros

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

Gastos Financieros	2021	2020
Gastos Financieros - Bancarios	1.317.791	887.140
Total	1.317.791	887.140

Nota 20

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 por depreciación, ajustes de cifras y extraordinarios, a diciembre 31.

20.1 - Gasto por Depreciación	2021	2020
Gasto por Depreciación	680.358	0
Total	680.358	0

Se deprecia por el método de línea recta y durante el año, el equipo de cómputo adquirido.

20.2 - Otros Gastos Diversos	2021	2020
Otros Gastos Diversos	3.613.423	2.504.550
Gastos Legales	2.564.491	2.489.700
Otros Diversos	1.048.932	14.850
Total	3.613.423	2.504.550

Nota 21

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.

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

Impuesto diferido	2021	2020
Gasto (Ingreso) Impuesto Diferido	(260.030)	(615.211)
Total	(260.030)	(615.211)

Nota 22

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.

Impuesto de Renta	2021	2020
Impuesto de Renta	157.554.971	54.529.500
Total	157.554.971	54.529.500

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad estipulan que:

- a) Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 31%.
- b) Hay exclusión de renta presuntiva para las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios. Art. 191 E.T.

Nota 23

Indicadores Financieros

EBITDA	2021	2020
Resultado Neto	376.582.342	122.683.184
Intereses	0	0
Impuestos	157.294.941	53.914.289
Depreciaciones	680.358	0
Amortizaciones	0	0
EBITDA	534.557.641	176.597.473

Liquidez: Razón Corriente	2021	2020
---------------------------	------	------

Activo Corriente / Pasivo Corriente	1,38	1,44
-------------------------------------	------	------

Indica la capacidad que tiene la empresa para atender sus obligaciones a corto plazo, teniendo como respaldo los activos corrientes.

Liquidez: Respaldo Total ó Liquidez General	2021	2020
---	------	------

Activo Total / Pasivo Total	1,38	1,45
-----------------------------	------	------

Indica la capacidad que tiene la empresa para atender a sus obligaciones teniendo como respaldo los activos totales.

Rentabilidad: Margen de Utilidad Operacional	2021	2020
--	------	------

Utilidad Operacional / Ingresos Operacional	49,8%	17,8%
---	-------	-------

Indica la utilidad de la empresa, independiente de la forma como se ha financiado.

Rentabilidad: Margen Neto de Utilidad	2021	2020
---------------------------------------	------	------

Utilidad Operacional / Ingresos Operacional	35,0%	13,1%
---	-------	-------

Está influenciado por el costo de venta, los gastos operacionales, otros ingresos y egresos y la provisión del impuesto de renta.

Apalancamiento: Nivel de Endeudamiento	2021	2020
--	------	------

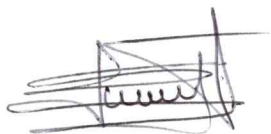
Pasivo Total / Activo Total	72,2%	69,1%
-----------------------------	-------	-------

Indica el porcentaje de participación de todos los acreedores dentro de la empresa.

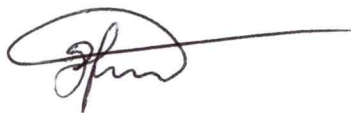
Apalancamiento: Nivel de Apalancamiento	2021	2020
Pasivo Total / Patrimonio	259,8%	223,9%

Indica cuantas unidades monetarias han venido fuera del negocio por cada unidad provista por los propietarios.

Estas Notas a los Estados Financieros, hacen parte integral de los Estados Financieros de la compañía.



Germán Augusto Torres D.
Representante Legal



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

Francisco Javier Mejía.
Revisora Fiscal
T.P 45173-T