

Estados Financieros 2022



SOMOS MÁS
QUE UNA EMPRESA DE
 **ASEO**



SERVICONT “SERVICIOS CONTABLES”

Cra 59B 76B sur 54
La Estrella - Antioquia
(604) 313 750 4787
franciscojaviermejia@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 2022, 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 modificatorjos, 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 artículo 7 de la Ley 43 de 1990, que incorpora las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia.

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 anexo No. 4 del 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.

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.
-

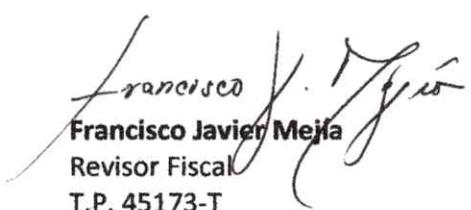
Además, informo que durante el año 2022, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y Junta Directiva; 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 adecuado.

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 28 de 2023

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

Marzo 2023

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 2022 y 2021 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:
Las cifras incluidas son tomadas fielmente de los libros oficiales y los auxiliares correspondientes.

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.

Confirmamos la integridad de la información incluida en los estados financieros puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.

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

Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A Diciembre 31 de 2022 y 2021

Activos	Nota	31 Diciembre de 2022	31 Diciembre de 2021	Variación	%	Pasivos y Patrimonio	Nota	31 Diciembre de 2022	31 Diciembre de 2021	Variación	%
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	4	712,537,917	982,341,841	(268,803,924)	-27%	CUENTAS POR PAGAR	9	1,422,725,210	1,828,710,296	(405,985,087)	-22%
Bancos y Caja		712,537,917	982,341,841	(268,803,924)	-27%	Adq. bienes y servicios		6,696,587	678,999	6,017,587	886%
DEUDORES	5	1,608,579,162	2,284,903,881	(676,324,719)	-30%	Otros Acreedores		49,207,955	31,478,699	17,729,256	56%
Comerciales Servicios Aseo		710,083,550	978,835,093	(268,751,544)	-27%	Retenciones la fuente		7,751,000	9,416,000	(1,665,000)	-18%
Subsidios Otorgados		148,776,033	248,992,049	(100,216,016)	-40%	Retencion ICA		277,000	588,000	(311,000)	-53%
Avances y anticipos entregados		9,379,136	0	9,379,136	100%	Impuestos, Contrib. por pagar		60,979,390	200,544,608	(139,565,218)	-70%
Art. o Saldos a Favor Imp. y Cont.		51,258,535	79,844,892	(28,586,357)	-36%	Avances y Anticipos recibidos		4,008,949	23,304,867	(19,295,918)	-83%
Deudores compañías vinculadas		689,081,908	967,829,470	(278,747,562)	-29%	Compañías vinculadas		1,283,804,349	1,562,699,123	(268,894,774)	-17%
Otros Deudores		0	9,402,376	(9,402,376)	-100%	RECAUDO PARA TERCEROS	10	257,184,258	537,127,745	(279,963,487)	-52%
						Recaudo de terceros		257,184,258	537,127,745	(279,963,487)	-52%
ACTIVOS CORRIENTES		2,321,117,079	3,287,245,722	(946,128,643)	-29%	PASIVOS CORRIENTES		1,679,889,468	2,365,838,042	(685,948,574)	-29%
DEUDORES	5	65,957,506	0	65,957,506	100%	OTROS PASIVOS		179,737	0	179,737	100%
Comerciales Servicios Aseo		65,957,506	0	65,957,506	100%	Pasivos por Impuestos Diferidos		179,737	0	179,737	100%
INVERSIONES	6	2,000,000	2,000,000	0	0%	PASIVOS NO CORRIENTES	11	179,737	0	179,737	100%
Inver. contabilizadas al costo		2,000,000	2,000,000	0	0%	TOTAL PASIVO		1,680,069,205	2,365,838,042	(685,768,837)	-29%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	7	9,614,979	5,851,241	3,763,738	64%	PATRIMONIO	12	719,126,229	910,481,979	(191,355,750)	-21%
Maquinaría y Equipo		2,729,355	3,032,599	(303,264)	-10%	Capital Suscrito y Pagado		50,000,000	50,000,000	0	0%
Equipo de Comunicación y Computa.		6,885,644	2,818,642	4,067,002	144%	Reservas Apropriadas		474,437,384	527,758,569	(53,321,185)	-10%
OTROS ACTIVOS	8	505,870	1,223,058	(717,188)	-59%	Utilidad del Ejercicio		147,588,357	376,582,342	(229,013,984)	-61%
Activos por Impuestos Diferidos		505,870	1,223,058	(717,188)	-59%	Efectos conversión NIIF		47,120,488	(43,858,931)	90,979,419	-207%
ACTIVOS NO CORRIENTES		78,078,355	9,074,299	69,004,056	760%	TOTAL PATRIMONIO		719,126,229	910,481,979	(191,355,750)	-21%
TOTAL ACTIVOS		2,399,195,434	3,276,320,021	(877,124,587)	-27%	TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS		2,399,195,434	3,276,320,021	(877,124,587)	-27%

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)

Maribel Durque Correa
Contadora
T.P.258388- T
(Véase certificación adjunta)

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

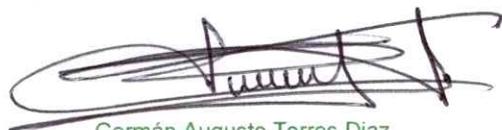
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De Enero 1 a Diciembre 31 de 2022 y 2021

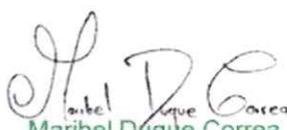
Concepto	Nota	31 diciembre de 2022	31 diciembre de 2021	Variación	%
Ingresos de actividades Ordinarias	13	993,916,124	1,074,964,878	(81,048,754)	-8%
Costo de Ventas de Servicios	14	(600,761,018)	(381,532,985)	(219,228,032)	57%
UTILIDAD BRUTA		393,155,106	693,431,893	(300,276,786)	-43%
GASTOS DE ADMINISTRACION	15	(178,583,560)	(161,706,465)	(16,877,095)	10%
Generales		(163,202,921)	(137,833,508)	(25,369,413)	18%
Impuestos, contribuciones y tasas		(15,380,639)	(23,872,957)	8,492,318	-36%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	16	1,142,947	4,078,415	(2,935,468)	-72%
Otros Ingresos Diversos		1,142,947	4,078,415	(2,935,468)	-72%
UTILIDAD OPERATIVA		215,714,493	535,803,843	(320,089,350)	-60%
INGRESOS FINANCIEROS	17	39,885,749	3,685,011	36,200,737	982%
Rendimientos Financieros		39,885,749	3,685,011	36,200,737	982%
GASTOS FINANCIEROS	18	(1,680,415)	(1,317,791)	(362,624)	28%
Gastos Financieros		(1,680,415)	(1,317,791)	(362,624)	28%
OTROS GASTOS	19	(12,642,545)	(4,293,781)	(8,348,764)	194%
Depreciación de Activos		(2,932,998)	(680,358)	(2,252,640)	331%
Otros Diversos		(9,709,547)	(3,613,423)	(6,096,124)	169%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		241,277,282	533,877,283	(292,600,000)	-55%
Impuesto Diferido	20	(896,925)	260,030	(1,156,955)	-445%
Impuesto sobre la Renta	21	(92,812,000)	(157,554,971)	64,742,971	-41%
RESULTADO NETO		147,568,357	376,582,342	(229,013,984)	-61%
Otros resultados Integrales		0	0	0	0%
TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO		147,568,357	376,582,342	(229,013,984)	-61%

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)



Maribel Dúque Correa
Contadora
T.P.258388- T
(Véase certificación adjunta)



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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el periodo entre 01 de Enero de 2022 a 31 de Diciembre de 2022

Concepto	Reservas Apropriadas		Reservas no Apropriadas		Resultados del Ejercicio	Efectos Conversión NIIF	TOTAL
	Legal		Otras				
	12.1	12.2	12.2	12.2			
Nota 12					12.3	12.5	
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	50,000,000	63,591,056	464,167,512	0	376,582,342	(43,858,931)	910,481,979
Traslado de Resultados	0	37,658,234	0	0	(37,658,234)	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	(90,979,419)	0	0	90,979,419	0
Pago Dividendos	0	0	0	0	(338,924,108)	0	(338,924,108)
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0	0
Resultado de ejercicio	0	0	0	0	147,568,357	0	147,568,357
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	50,000,000	101,249,290	373,188,093	0	147,568,357	47,120,488	719,126,229

8

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)

Maribel Duque Correa
 Contadora
 T.P.258388- 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 2022

Actividades de Operación	2022	2021
Utilidad del Ejercicio	147,568,357	376,582,342
Partidas que no afectan el efectivo	0	0
Impuesto Diferido	896,925	(260,030)
Gasto ó Costo Depreciación	3,236,262	680,358
Efectivo generado en operación	151,701,544	377,002,670
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo cte)	676,324,719	(804,196,002)
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo no cte)	(65,957,506)	0
-/+ Disminucion / Aumento en Cuentas por pagar	(405,985,087)	600,201,997
-/+ Disminucion / Aumento en otras Cuentas por pagar	(279,963,487)	234,608,061
	(75,581,361)	30,614,056
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	76,120,183	407,616,726
Actividades de Inversión	2022	2021
Adquisición Maquinaria y Equipo	0	(6,531,600)
Adquisición Equipo de Comunicación y Computación	(7,000,000)	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión	(7,000,000)	(6,531,600)
Actividades de Financiación	2022	2021
Dividendos Decretados	(338,924,108)	(150,000,000)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación	(338,924,108)	(150,000,000)
Aumento o Disminución efectivo	(269,803,924)	251,085,126
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	982,341,841	731,256,715
Efectivo-Inversion Diciembre 31 del año actual	712,537,917	982,341,841

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)

Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- 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 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Información General y Objeto Social

La "Empresa de Aseo Siderense 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, la Ley 1314 2009 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 auditoria 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.

Nota 2. Composición Accionaria

La composición accionaria de la compañía a diciembre 31 de 2022 es la siguiente:

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. Bases de preparación de los estados financieros

Nota 3.1. Declaración de cumplimiento

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 principalmente por las siguientes normas de mayor relevancia:

- **La Ley 1314 de 2009**, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
- **Decreto 2420 de 2015**, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones
- **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 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.

Nota 3.2. Bases de medición

La compañía realiza el registro de sus hechos económicos mediante contabilidad de causación, los Estados Financieros han sido preparadas en

su gran mayoría sobre el costo histórico, no obstante, los ingresos son medidos al valor razonable de acuerdo a la regulación tarifaria determinada por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA).

La presentación de los hechos económicos será relevante para la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera, de acuerdo con su importancia relativa o materialidad, según la magnitud o la naturaleza de la partida, por lo que la empresa revela en sus Estados financieros la totalidad de las operaciones.

Nota 3.3. Moneda funcional

Los rubros incluidos en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico donde opera la entidad, es decir, en "pesos colombianos". Toda la información es presentada en pesos.

Nota 3.4. Periodicidad y base de comparación

Los Estados Financieros presentados a la asamblea de accionistas son anuales, dentro de sus políticas Aseo Siderense S.A.S E.S.P no maneja periodos intermedios, el período contable revelado es tomado desde el 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, comparado con el mismo periodo de 2021.

Nota 3.5. Hipótesis de negocio en marcha

Tras conocer los resultados del periodo 2022, 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.

Nota 3.6. Clasificación 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.

Nota 3.7. Políticas contables significativas

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.

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.

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.

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, se reconocerán dichos valores en las cuentas que correspondan y serán revelados en las notas a los estados financieros.

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 irre recuperable 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.

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.

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 balance el porcentaje restante.

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

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 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.

Cambios en estimados, políticas contables y errores

Cambios en estimados contables

Al 31 de diciembre de 2022, 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 2022, las prácticas contables aplicadas en los estados financieros de la empresa, son consistentes con el 2021.

Errores de periodos anteriores

Al 31 de diciembre de 2022, 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 equivalente al efectivo

Registra los recursos de liquidez con que cuenta la sociedad, tales como: Caja, depósitos en bancos y otras entidades financieras. En la cuenta de efectivo y sus equivalentes se registran los entradas y salidas de recursos provenientes de esta naturaleza y que son fruto de las transacciones económicas de la compañía. Los saldos a diciembre 31 son los siguientes:

Efectivo y Equivalentes de efectivo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Caja Menor Operativos Ambiental	300,000	300,000
Bancolombia Cta Corriente	714,732	714,732
Banco de Bogotá Cta Corriente	32,327,100	32,207,100
Bancolombia Cta Ahorros	77,140,985	384,792,468
Fondo Fiducuenta Bancolombia	602,055,100	564,327,541
Total	712,537,917	982,341,841

Nota 5. Deudores

Las cuentas por cobrar comprenden el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales, se originan por la venta de servicios de aseo, avances y anticipos entregados, saldos a favor por impuestos y contribuciones, otros deudores.

Nota 5.1. Deudores comerciales corrientes - Servicio aseo

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, 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.

Con corte a diciembre 31 los deudores comerciales corrientes representan:

Deudores Comerciales Corrientes	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Deudores Servicio Aseo Facturación EPM	697,382,948	907,734,007
Deudores Servicio Aseo Facturación Directa	12,700,602	71,101,086
DE LOS RIOS MARTINEZ LINA CONSUELO	0	110,223
TORO VILLEGAS CAROLINA	0	67,380
COMPAÑIA INTERNACIONAL AGROFRU	0	652,310
COM. INTERNAL JEANS S.A.	0	19,228,588
HUMAX PHARMACEUTICAL S.A.	966,740	62,672
INVERSIONES AFIN SAS	1,058,120	0
CORPORACION COLOMBIANA DE LOGI	0	536,101
ALPOPULAR ALMACEN GENERAL DE D	0	392,722
DIANA CORPORACION SAS	485,270	0
PEGAUCHO	153,020	144,040
COBRAL S.A.S	6,855,182	22,735,111
TINTORERIA INDUSTRIAL COLOMBIA	0	184,885
FUNDACION COLOMBO CANADIENSE	261,460	486,630
ENERGIZANDO INGENIERIA Y CONST	0	277,550
SERVICIOS INFRAESTRUCTURA Y MANTENIM	0	169,660
A Y P AGRONOMIA Y PAISAJE SAS	0	13,097,713
TERMIJEANS SERVICIO DE TERMINACION SA	465,050	912,930
IPRODESA S.A.S	917,800	2,512,570
CONSORCIO PUEBLO VIEJO	1,537,960	8,783,820
CONSORCIO PUEBLO VIEJO	0	0
UNION TEMPORAL MEJIA ACEVEDO SYE	0	270
MONTOYA ZAPATA YEISON MAURICIO	0	745,911
Total	710,083,550	978,835,093

Nota 5.2. Subsidios servicio aseo

Los valores de subsidios se originan por los aportes de los usuarios de estratos 5 y 6, comerciales e industriales para financiar a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3. Si el aporte es mayor que el subsidio (Superávit) se genera una cuenta por pagar al Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos (FSRI) o si el aporte es menor que el subsidio (Déficit) se genera una cuenta por cobrar al FSRI.

Durante el año 2022 se generó un Déficit de \$889.801.473, sobre los cuales quedó pendiente de pago del Municipio de la Estrella \$148.776.033, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2022.

Subsidios Otorgados (Deficit)	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Municipio de la Estrella (FSRI)	148.776.033	248.992.049
Total	148.776.033	248.992.049

Nota 5.3. Avances y anticipos entregados

Corresponde a valores de adelantos efectuados en dinero por la empresa a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestaciones futuras de acuerdo con las condiciones pactadas.

Avances y anticipos entregados	A diciembre 2022	A diciembre 2021
ARANGO UPEGUI LUISA FERNANDA	87.116	0
HENAO HOYOS ALAIN DE JESUS	592.020	0
VOLQUETAS Y MAQUINARIA DE COLOMBIA S.A.S.	8.700.000	0
Total	9.379.136	0

Nota 5.4. Anticipos o saldos a favor de impuestos y contribuciones corrientes

Los anticipos o saldos a favor por impuestos se reconocen según la política correspondiente, posterior a la compensación según naturaleza y ente de fiscalización, su realización se prevee para en menos de un año por lo que son consideradas corrientes.

Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont. Corrient	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Anticipo Impuesto de Renta	50,188,000	79,472,892
Saldo a Favor Impuesto Industria y Ccio.	513,535	0
Saldo a favor contribuciones CRA	557,000	372,000
Total	51,258,535	79,844,892

Nota 5.5. Deudores compañías vinculadas

Se tienen registradas en libros, 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. A diciembre 31 se tienen registrados por cobrar los meses de abril, y de septiembre a diciembre 2022.

Cuenta por cobrar por aprovechamientos e Incentivo de Aprovechamiento son ingresos recibidos para terceros, debido a que el recaudo de la facturación lo recibe el socio operador, éste debe transferir a la sociedad el valor recaudado por el concepto de aprovechamientos y VIAT, para ser transferido a los diferentes aprovechadores y al Municipio.

Interaseo S.A.S E.S.P., adquiere con la sociedad un préstamo 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. La totalidad del crédito fue cancelado a la sociedad en el 2020, no obstante, en el 2021 se terminaron de cancelar los intereses que generaban dicho préstamo.

A partir del mes de julio de 2022 la sociedad comenzó a realizar de manera directa el pago de las devoluciones por reclamaciones que son canalizadas directamente por atención al usuario de Aseo Siderense, dichos pagos son cobrados al socio operador dentro de la liquidación de ingresos mensual.

Deudores compañías vinculadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Participación Servicio de Aseo	370,083,649	597,919,795
Cta por Cobr Aprovechamiento	196,434,273	17,167,694
Cta por Cobr IAT	102,542,976	352,218,576
CxC Devoluciones	20,021,010	0
Rendimientos Deudores	0	523,405
Total	689,081,908	967,829,470

Nota 5.6. Otros deudores

Son valores a favor de Aseo Siderense S.A.S E.S.P., donde se incluyen deudores varios.

Otros Deudores	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Otras Cuentas x Cobrar	0	9,402,376
ARCILA MUÑOZ JORGE ELIECER	0	4,909,707
TORO LONDOÑO GLORIA MARIA	0	265,086
MAQUEL SAS	0	1,286,407
CONSTRUCCION Y PROYECTOS S.A.S	0	2,941,176
Total	0	9,402,376

Nota 5.7. Deudores comerciales no corrientes - Servicio aseo

La cartera de clientes cuya rotación es superior a 360 días es considerada como no corriente, de acuerdo al análisis comercial la misma no se descarga debido a que hay opción de recuperabilidad.

Con corte a diciembre 31 los deudores comerciales no corrientes representan:

Deudores Comerciales No Corrientes	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Deudores Servicio Aseo Facturación Directa	65,957,506	0
DE LOS RIOS MARTINEZ LINA CONSUELO	110,223	0
ALPOPULAR ALMACEN GENERAL DE D	392,722	0
ENERGIZANDO INGENIERIA Y CONST	277,550	0
A Y P AGRONOMIA Y PAISAJE SAS	54,529,000	0
CONSORCIO PUEBLO VIEJO	9,902,100	0
MONTOYA ZAPATA YEISON MAURICIO	745,911	0
Total	65,957,506	0

Nota 6. 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.

Inver. contabilizadas al costo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
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	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Maquinaria y Equipo	2,729,335	3,032,599
Costo	3,032,599	3,032,599
Depreciación Maquinaria y Equipo	(303,264)	0
Equipo de Computación y Comunicación	6,885,644	2,818,642
Costo	10,499,000	3,499,000
Depreciación Equi de Computac. y Comunicac.	(3,613,356)	(680,358)
Total	9,614,979	5,851,241

Nota 8. Otros activos no corrientes

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

Dentro de este rubro se encuentra el saldo a diciembre 31 del impuesto diferido a favor de la empresa, generado por la diferencia entre las bases contables y fiscales, y que representa derechos a disminuir el impuesto a pagar en el futuro.

Impuesto Diferido Activo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuestos Diferidos	505,870	1,223,058
Equipos de Comunicación y Computación	505,870	0
Otros Deudores	0	260,030
Impuestos	0	963,028
Total	505,870	1,223,058

Nota 9. Cuentas por pagar corrientes

Las cuentas por pagar son las obligaciones contraídas por la sociedad con personas naturales o jurídicas en desarrollo de sus operaciones. Estas se causan en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se legalicen los documentos que generan el hecho económico.

Estas representan obligaciones, tales como: Adquisición de bienes y servicios, impuestos, depósitos, avances y anticipos y subsidios asignados, entre otros.

Nota 9.1. Adquisición de bienes y servicios

Se encuentran los valores por pagar de bienes y servicios adquiridos para el cumplimiento de obligaciones y compromisos presupuestados, entre ellos se encuentra la Empresa temporal que suministra el personal para las actividades de relaciones con la comunidad, promotores ambientales, insumos de jardinería y material verde.

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre comprende:

Adquisiciones de Bienes y Servicios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
ARANGO UPEGUI LUISA FERNANDA	0	679,000
MAQUEL SAS	6,696,587	0
Total	6,696,587	679,000

Nota 9.2. Otros Acreedores

Los otros acreedores son cuentas por pagar pendientes al corte de diciembre 31 de prestación de servicios o bienes de proveedores.

Otros Acreedores	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Honorarios	1,200,000	0
TORO LONDOÑO GLORIA MARIA	1,200,000	0
Dividendos y Participaciones	0	7,200,000
VELEZ LINA	0	450,000
VELEZ SANDRA	0	450,000
INTERASEO SAS ESP	0	5,737,500
TERMOTECNICA COINDUSTRIAL S.A.	0	450,000
ELECTRICAS DE MEDELLÍN INGENIERÍA Y SERVICI	0	112,500
Otros Acreedores	48,007,935	24,278,699
CALVACHE RECALDE DANIELA ALEJANDRA	0	1,500,000
RAMIREZ CARDONA MARIA JULIANA	15,945,000	0
PANTOJA HENAO NOELIA	5,100	0
MEJIA GOMEZ MARIA LUCELLY	1,792,935	0
ARANGO UPEGUI LUISA FERNANDA	0	24,000
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	0	-1
PRINTU VENTURES COLOMBIA S.A.S	29,747,100	0
DYPA S.A.S	517,800	18,474,700
PYRUS ENVIRONMENTAL ANALYTICS S.A.S.	0	4,280,000
Total	49,207,935	31,478,699

Nota 9.3. Retención en la fuente

Corresponde a los valores retenidos en renta por las actividades de compras y servicios durante el mes. Son cancelados al vencimiento en el mes de enero de 2023.

Retención en la fuente	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Retención en la fuente y Auto renta	7,751,000	9,416,000
Total	7,751,000	9,416,000

Nota 9.4. Retención de ICA

Corresponde a los valores retenidos en industria y comercio por las actividades de compras y servicios durante el mes. Son cancelados al vencimiento en el mes de enero de 2023.

Retención por ICA	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Retención ICA	277,000	588,000
Total	277,000	588,000

Nota 9.5. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

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 provisión para el impuesto de Industria y comercio, se determina con base en estimaciones según los ingresos obtenidos en el período, y se causan a favor del Municipio de la Estrella.

A este saldo se le han compensado los valores del activo que corresponden al mismo derecho o deber frente a la DIAN y al Municipio de la Estrella, quedando a diciembre 31 representado un saldo a pagar en renta y un saldo a favor en Industria y Comercio.

Impuestos, Contribuciones por Pagar	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Renta y complementarios	60.979.390	199.805.141
Impuesto de Industria y comercio	0	739.467
Total	60.979.390	200.544.608

Nota 9.6. Avances y anticipos recibidos

El saldo a diciembre 31 corresponde a los rubros recibidos por el ente económico de clientes como anticipos o mayor valor consignado por la prestación de servicios futuros, este valor será legalizado con la posterior ejecución del servicio de aseo y la emisión del documento equivalente al que haya lugar.

Avances y Anticipos recibidos	A diciembre 2022	A diciembre 2021
PEGAUCHO	146.690	0
ALMACENES EXITO S.A.	2.685.700	853.180
COBRAL S.A.S	1.176.559	0
CONSORCIO CONEXION SUR	0	8.067.230
USUARIOS EPM	0	14.384.457
	4.008.949	23.304.867

Nota 9.7. Cuentas por pagar compañías vinculadas

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.

Se registra además el valor que le corresponde a Interaseo por los subsidios del servicio de Aseo que deben ser transferidos por el Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos a la sociedad.

Cuentas por pagar Cias Vinculadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Participación Servicio de Aseo	976.177.706	889.797.842
Subsidios y Aportes Dificit	317.394.075	532.028.357
Excedent Servic Aseo Mayor Recaudo Direc	0	6.854.715
Otras Cuentas por Pagar	232.568	134.018.209
Total	1.293.804.349	1.562.699.123

Nota 10. Recaudo a favor de terceros

En esta cuenta se registran los valores facturados que pertenecen a otras entidades, como lo son el componente de Aprovechamiento y el Incentivo al aprovechamiento.

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 fórmula tarifaria para ser cobrada a los usuarios del servicio de aseo.

VIAT – Incentivo Aprovechamiento:

Bajo el Decreto 2412 de 2018, 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.

Recaudo a Favor de terceros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Aprovechamiento de Residuos	116,793,648	128,941,875
ASOCIACION DE RECICLADORES DE ANTIOQU	21,875,997	74,487,169
INTERASEO SAS ESP	1,261,362	3,067,995
CICLO TOTAL S.A.S. E.S.P.	71,672,332	23,895,024
FUNDACIÓN ABURRA VERDE E.S.P.	21,983,957	27,491,687
Comercialización Aprovechamiento	25,103,120	38,783,294
ASOCIACION DE RECICLADORES DE ANTIOQU	11,520,823	22,962,642
INTERASEO SAS ESP	2,738,520	0
CICLO TOTAL S.A.S. E.S.P.	5,833,441	8,278,907
FUNDACIÓN ABURRA VERDE E.S.P.	5,010,336	7,541,745
Incentivo Aprovechamiento IAT	115,267,490	369,402,576
Total	257,164,258	537,127,745

Nota 11. Pasivos no corrientes

Dentro de los pasivos no corrientes, se registran los deberes futuros en el Impuesto de renta, constituyendo un impuesto diferido pasivo que surge de las diferencias entre las estimaciones contables y fiscales del periodo, dicho valor surge del saldo a favor por Impuesto de Industria y Comercio.

Pasivo por Impuesto Diferido	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuestos	179.737	0
Total	179.737	0

Nota 12. Patrimonio institucional

Corresponde al conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo menos el pasivo, producto de los aportes de los accionistas y las utilidades generadas del giro ordinario del negocio, que se representan en el capital, superávit de capital, reservas, la revalorización de patrimonio, los resultados del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones.

Al 31 de diciembre el capital se encuentra conformado así:

Nota 12.1. Capital suscrito y pagado

Capital Suscrito y Pagado	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Capital Autorizado	60.000.000	60.000.000
Por Suscribir	(10.000.000)	(10.000.000)
Total	50.000.000	50.000.000

Valor aportado por los accionistas para la emisión de acciones.

Nota 12.2. Reservas apropiadas

Se constituyen las reservas de ley dentro de las empresas constituidas como Sociedades Anónimas, las cuales deben ser mínimamente iguales al 50% del capital suscrito y pagado y se conforma por el 10% de las utilidades de cada periodo con el objetivo de proteger el capital de los accionistas, por mandamiento legal, su cumplimiento es obligatorio.

Las Otras Reservas, son creadas bajo las decisiones de los Accionistas, quienes otorgan una destinación específica a los resultados obtenidos del periodo.

Mediante Acta No. 028 de Asamblea Ordinaria de Accionistas del 24 de marzo de 2022, se aprueba absorber las pérdidas por \$90.979.419, causadas en la aplicación por primera vez de las NIIF con las Reservas Apropiadas por

valor de \$464.167.512, quedando así una reserva específica para proteger la liquidez de la empresa por \$373.188.093.

Reservas Apropiadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Reserva Legal	101.249.290	63.591.056
Reserva para la Liquidez	373.188.093	464.167.512
Total	474.437.384	527.758.569

Nota 12.3. Resultados del periodo

En las Utilidades del ejercicio, se registra el valor de los resultados obtenidos durante un período determinado. Este resultado es la diferencia al comparar los ingresos con los costos y gastos generando utilidades o pérdidas.

Resultados del Periodo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Utilidades del ejercicio	147.568.357	376.582.342
Total	147.568.357	376.582.342

Nota 12.4. Efectos conversión NIIF

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. Para el año 2021 se realizó el cierre de las cuentas para las cuales ya se cumplieron los efectos fiscales que correspondían a la cartera y su impuesto diferido.

En 2021, se compensan las pérdidas de la aplicación por primera vez de las NIIF, de las cifras de deudores comerciales e impuesto diferido, con utilidades acumuladas, ya que tributariamente ya habían cumplido con su finalidad.

Efectos conversión NIIF	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Efectos conversión NIIF por primera vez		
Deudores Comerciales y otras CxC	0	(137,847,604)
Impuesto Diferido	0	46,868,185
Ajustes Patrimoniales	47,120,488	47,120,488
Total	47,120,488	(43,858,931)

Nota 13. Ingresos de actividades ordinarios

Esta cuenta comprende los valores recibidos y/o causados por concepto de servicios Públicos de Aseo prestados en el Municipio de la Estrella.

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 el municipio de La Estrella hasta antes del 1 de julio de 2021 se aplicaba el marco tarifario contenido en la resolución CRA 720 de 2015 en el suelo urbano y en el suelo rural las tarifas se calculaban bajo el esquema de "libertad vigilada" que no incluía el cobro por la actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas.

A partir del 01 de julio de 2021 con la entrada en vigencia de la Resolución CRA 853 de 2018 el suelo rural se anexionó al suelo urbano objeto de cálculo tarifario con la Resolución CRA 720 de 2015, es decir, a los suscriptores ubicados en tal suelo también se les empezó a cobrar la actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas, pero con costos calculados únicamente con los suscriptores del suelo urbano (acorde a la metodología de la CRA 720 de 2015), lo que ocasionó que los ingresos de la empresa aumentaran.

Para el primer semestre de 2022 al actualizar las tarifas acorde al artículo 4 de la CRA 720 de 2015, tomando las variables que tienen incidencia tarifaria del segundo semestre de 2021 (Mayor cantidad de suscriptores suelo urbano +suelo rural, aumentó el divisor para distribuir la carga de la actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas, dando como resultado que a cada suscriptor le corresponda pagar una cantidad inferior por tal actividad en el primer semestre del año 2022 respecto del segundo semestre de 2021, lo que consecuentemente se vio reflejado en menos percepción de recursos para la empresa para el año 2022

Las ventas por servicios de aseo se discriminan así:

Servicios de aseo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Recolección y Transporte	395.187.361	479.965.018
Barrido y Limpieza de Vías	369.399.853	370.903.895
Tratamiento de Lixiviados	21.292.408	26.368.399
Disposicion Final de Residuos	78.820.090	94.074.788
Poda de Árboles	18.017.932	0
Corte de Césped	9.802.837	11.023.780
Lavado de Áreas Públicas	775	1.372
Mantenimiento de Cestas Instaladas	168.061	223.649
Otros Especiales	36.669.181	33.740.562
Comercializacion	67.702.290	60.109.482
Dev. Venta Servicio de Aseo	(3.144.664)	(1.446.067)
Total	993.916.124	1.074.964.878

Nota 14. Costos por ventas 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, podas, mantenimiento de puentes entre otros.

Dentro de los servicios personales, se incluye el pago a través de la empresa Temporal Maquel S.A.S a las personas que realizan los trabajos de apoyo en las labores de embellecimiento y promoción ambiental.

En servicios Generales, los costos incurridos para la prestación de servicios ambientales, promoción y la educación a los usuarios del servicio.

El costo de insumos directos se encuentra relacionado con las actividades de jardinería, limpieza de parques y áreas públicas y relaciones con la comunidad.

En la cuenta de Órdenes y contratos, se registra el porcentaje que le corresponde a la sociedad del costo el servicio de facturación, distribución y recaudo de las facturas del servicio de aseo según contrato con Empresas Públicas de Medellín quién ejecuta esta labor.

Costo de Ventas de Servicios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Generales	64,870,322	121,277,563
Publicidad y Propaganda	7,302,138	13,969,895
Multas	16,117,684	0
Transporte, fletes y acarreos	23,093,000	13,596,500
Otros costos generales	18,357,500	93,711,168
Depreciaciones	303,264	0
Arrendamiento	323,100	0
Ordenes y contratos mto y reparaciones	106,581,154	0
Honorarios	39,199,540	24,056,250
Materiales y otros costos de operación	167,065,224	87,455,179
Ordenes y contratos por otros servicios	222,418,415	148,743,993
Podas de Arboles	82,559,778	18,385,500
Contrato Comisión por Fact y Recaudo	35,114,507	29,865,368
Servicios Personales y proyectos	104,744,129	100,493,125
Total	600,761,018	381,532,985

Nota 15. Gastos de administración

Los gastos operacionales de administración son los originados en el desarrollo del objeto social principal de la compañía y registra sobre la base de causación, las sumas en las que se incurre durante el ejercicio 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.

Dentro de los gastos administrativos también se incluyen los impuestos, tasas y contribuciones en las que debe incurrir Aseo Siderense de acuerdo a las disposiciones legales que le aplica.

Gastos de Administración	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Generales	163.202.921	137.833.508
Comisiones, honorarios y servicios	153.478.252	133.397.803
Materiales y suministros	3.671.451	2.233.956
Mantenimiento	1.980.000	1.208.526
Comunicaciones y transporte	120.000	135.000
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	1.427.801	483.423
Licencias y salvoconductos	1.360.175	0
Otros gastos generales	1.165.241	374.800
Impuestos, contribuciones y tasas	15.380.639	23.872.957
Contribución a las superintendencias	2.141.000	7.752.000
Contribución Comisiones de Regulación	1.033.755	2.757.254
Industria y comercio	9.595.913	10.792.000
Impuesto al consumo	5.186	0
Sobretasa bomberil - Avisos y tableros	2.604.785	2.571.703
Total	178.583.560	161.706.465

Nota 16. Otros ingresos ordinarios

Los Otros Ingresos Diversos corresponden a aquellos que no hacen parte de la operación, pero que ocurren dentro del normal desarrollo de las actividades de la empresa. Como registro de declaraciones, ajustes de contabilización de impuestos, recuperación de gastos o costos, entre otros.

Otros Ingresos Ordinarios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Otros Ingresos Diversos	1.142.947	4.078.415
Total	1.142.947	4.078.415

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ingresos Financieros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Intereses de Socios Accionistas Y Vincul	0	167.080
INTERASEO SAS ESP	0	167.080
Intereses y Rendimientos Bancarios	39.885.749	3.517.931
FONDO DE INVERSION FIDUCUENTA	37.727.559	2.330.230
BANCOLOMBIA S.A.	2.158.190	1.187.701
Total	39.885.749	3.685.011

Nota 18. Gastos financieros

Incluyen gastos y erogaciones realizadas por la empresa para el sostenimiento de las cuentas bancarias y recursos financieros tales como comisiones, cuotas de manejo, costos de sucursales, entre otros.

Gastos Financieros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gastos Financieros - Bancarios	1.680.415	1.317.791
Total	1.680.415	1.317.791

Nota 19. Otros gastos

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el objeto social de la empresa.

Nota 19.1. Gastos por depreciación

Entre los otros gastos se encuentran las depreciaciones relacionadas con activos utilizados por la administración, entre los que se encuentran muebles, enseres y equipos de oficina, la compañía utiliza el método de línea recta, para determinar la depreciación.

Gasto por Depreciación	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gasto por Depreciación	2.932.998	680.358
Total	2.932.998	680.358

Nota 19.2. Otros gastos diversos

En otros Gastos Diversos, se registran los demás gastos que no tienen una relación directa con el objeto de la empresa pero que se requirieron para obtener algún beneficio como la disminución de un pasivo, como erogaciones relacionadas con gastos legales, donaciones, ajustes en contabilización de impuestos, entre otras.

Otros Gastos Diversos	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Intereses de Mora	0	99,000
Donaciones	2,000,000	0
Legales	2,562,500	2,564,491
Otros gastos	5,147,047	949,932
Total	9,709,547	3,613,423

Nota 20. Impuesto diferido

El impuesto diferido se genera como resultado de las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de los activos y pasivos, periódicamente deben revisarse los saldos por este concepto, y determinar los ajustes correspondientes con cargo al gasto, ingreso o patrimonio, según sea el caso particular.

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

Impuesto diferido	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gasto (Ingreso) Impuesto Diferido	896.925	(260.030)
Total	896.925	(260.030)

Nota 21. 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	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuesto de Renta	92.812.000	157.554.971
Total	92.812.000	157.554.971

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad, estipulan que:

- a) Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35%.
- b) Hay exclusión de renta presuntiva para las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios. Art. 191 E.T.

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

Germán Augusto Torres D.
Representante Legal

Maribel Duque C.
Contadora
T.P 258388-T

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