

Estados Financieros



Aseo Caldas
E.S.P S.A

DICTAMEN

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas
ASEO CALDAS E.S.P. S. A.

Opinión favorable

He auditado los estados financieros separados de la empresa Aseo Caldas E.S.P. S.A. (En adelante La Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto 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 de La Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y la ISAE 3000 para la evaluación del sistema de control interno. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor 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 anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 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 énfasis

Estados Financieros

Producto del efecto del confinamiento durante el año 2020, los indicadores macroeconómicos se han visto afectados, la inflación anual del año 2020 cerró en 1,61% y una devaluación del 4,74% y una Tasa Representativa del Mercado de \$ 3.432,50, han afectado el cálculo del deterioro de activos y rendimiento de los instrumentos financieros. La Entidad ha considerado estos indicadores para determinar el efecto en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por otro Revisor Fiscal y en opinión del 2 de Marzo de 2020, emitió una opinión favorable.

Fui nombrado como Revisor Fiscal de la Entidad el 2 de marzo de 2020, fecha a partir de la cual ejerzo mis funciones como Revisor Fiscal.

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 anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de La Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha incluido los efectos del Covid-19.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

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. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados. Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- 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. Sin embargo, dadas las medidas por el Covid-19 en el párrafo de énfasis he incluido un comentario.

• Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. 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 planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría. Informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Además, informo que durante el año 2020, 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 Junta de Socios 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 separados, la Entidad no cuenta con personal contratado directamente pero estuvo vigilante a que sus contratistas efectuaran la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

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. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

Estados Financieros

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

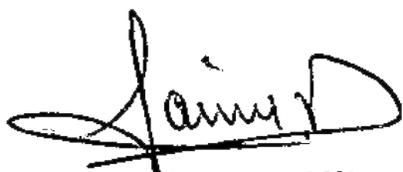
Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

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.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.



Jaime Oswaldo Vélez S.

Revisor Fiscal

T.P 117209 -T

Caldas, Antioquia – Calle 122 A Sur No. 53 – 11

Correo: jaimevelezsan@hotmail.com

Marzo 26 de 2021

Certificado de los Estados Financieros

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

Marzo 2021

A los usuarios de la información

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Empresa Aseo Caldas E.S.P. S.A., certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019 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.


Paula Sierra Vásquez
Representante Legal Suplente


Carolina López O.
Contadora
T.P 159172-T

Estados de la Situación Financiera

A Diciembre 31 de 2020 y 2019

Activos	Nota	31 diciembre de 2020	31 diciembre de 2019	Variación	%	Patrimonio y Pasivos	Nota	31 diciembre de 2020	31 diciembre de 2019	Variación	%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	4	7.971.496	2.355.064	5.616.432	238,5%	PATRIMONIO	8	912.936.744	838.834.209	74.102.535	8,8%
Máquinaria y Equipo		3.387.558	0	3.387.558	100%	Capital Suscrito y Pagado		250.000.000	250.000.000	0	0,0%
Muebles, Enseres Equipo of.		4.583.938	2.355.064	2.228.874	94,6%	Reservas Apropriadas		144.990.147	140.083.128	4.907.019	3,5%
OTROS ACTIVOS	5	767.050	713.841	53.209	7,5%	Reservas no apropiadas		325.193.724	303.098.400	22.095.324	7,3%
Activos por Impuestos Diferidos		767.050	713.841	53.209	7,5%	Utilidad del Ejercicio		74.102.535	49.070.194	25.032.341	51,0%
						Efectos conversión NIIF		118.650.338	96.582.487	22.067.851	22,8%
						TOTAL PATRIMONIO		912.936.744	838.834.209	74.102.535	8,8%
ACTIVOS NO CORRIENTES		8.738.546	3.068.905	5.669.641	184,7%	PASIVOS NO CORRIENTES	9	0	0	0	0,0%
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO	6	719.880.592	714.858.778	5.021.814	0,7%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	31.901.485	0	31.901.485	100%
Efectivo y Equivalentes		719.880.592	714.858.778	5.021.814	0,7%	Obligaciones Financieras		31.901.485	0	31.901.485	100%
DEUDORES	7	781.141.547	477.438.608	303.702.939	63,6%	CUENTAS POR PAGAR	11	358.578.765	219.974.083	138.604.682	63,0%
Comerciales		389.730.565	268.260.116	121.470.449	45,3%	Adq. bienes y servicios		41.127.497	71.621.088	(30.493.591)	-42,6%
Subsidios Otorgados		6.045.591	47.845.675	(41.800.084)	-87,4%	Otros Acreedores		6.161.406	3.370.432	2.790.974	82,8%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.		27.488.039	48.162.040	(20.674.001)	-42,9%	Retención en la fuente		2.854.000	4.460.000	(1.606.000)	-36,0%
Deudores compañías vinculadas		357.877.352	113.170.777	244.706.575	216,2%	Retención ICA		152.000	269.000	(117.000)	-43,5%
						Impuestos Contrib. y Tasas por pago		6.132.167	285.400	5.846.767	2048,6%
						Depósitos de Terceros		1.160.054	0	1.160.054	100%
						Compañías vinculadas		300.991.641	139.968.163	161.023.478	115,0%
ACTIVOS CORRIENTES		1.501.022.139	1.192.297.386	308.724.753	25,9%	RECAUDO PARA TERCEROS	12	206.343.690	136.557.999	69.785.691	51,1%
TOTAL ACTIVOS		1.509.760.685	1.195.366.291	314.394.394	26,3%	Servicio Aprovechamiento		206.343.690	136.557.999	69.785.691	51,1%
						PASIVOS CORRIENTES		596.823.941	356.532.082	240.291.859	67,4%
						TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS		1.509.760.685	1.195.366.291	314.394.394	26,3%

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


Paula Sierra Vásquez
Representante Legal Suplente


Carolina López O.
Contadora
T.P. 159172-T


Jaime Osvaldo Vélez S.
Revisor Fiscal
T.P. 117209 -T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De enero 1 a diciembre 31 de 2020 y 2019

Concepto	Nota	31 diciembre de 2020	31 diciembre de 2019	Variación	%
Ingresos de actividades Ordinarias	13	610.363.445	567.481.674	42.881.771	7,6%
Costo de Ventas de Servicios	14	334.148.514	301.406.128	32.742.386	10,9%
UTILIDAD BRUTA		276.214.931	266.075.546	10.139.385	4%
GASTOS DE ADMINISTRACION	15	185.342.931	207.792.335	(22.449.404)	-10,8%
Generales		168.964.319	196.773.008	(27.808.689)	-14,1%
Impuestos, contribuciones y tasas		16.378.612	11.019.327	5.359.285	48,6%
INGRESOS FINANCIEROS	16	21.007.637	32.600.655	(11.593.018)	-35,6%
Rendimientos Financieros		21.007.637	32.600.655	(11.593.018)	-35,6%
GASTOS FINANCIEROS	17	1.036.604	829.673	206.931	24,9%
Gastos Financieros		1.036.604	829.673	206.931	24,9%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	18	497	1.341	(844)	-62,9%
Otros Ingresos Diversos		497	1.341	(844)	-62,9%
OTROS GASTOS	19	3.646.543	18.485.058	(14.838.515)	-80,3%
Gasto Depreciación		1.271.126	785.016	486.110	61,9%
Otros Diversos		2.375.417	17.700.042	(15.324.625)	-86,6%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		107.196.986	71.570.476	35.626.510	49,8%
Impuesto Diferido	20	(53.209)	(239.727)	186.518	-77,8%
Impuesto sobre la Renta	21	33.147.661	22.740.009	10.407.652	45,8%
RESULTADO NETO		74.102.535	49.070.194	25.032.341	51,0%
Otros resultados Integrales		0	0	0	0%
TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO		74.102.535	49.070.194	25.032.341	51,0%

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



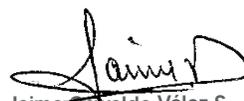
Paula Sierra Vásquez

Representante Legal Suplente



Carolina López O.

Contadora
T.P 159172-T



Jaime Oswaldo Vélez S.

Revisor Fiscal
T.P 117209 -T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2020

Concepto	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Apropiadas		Reservas no Apropiadas	Resultados del Ejercicio	Efectos Conversión NIIF	TOTAL
		Legal	Otras				
Nota 8	8,1	8,2	8,2	8,3	8,4	8,5	
Saldos al 31 de diciembre de 2019	250.000.000	62.752.796	77.330.332	303.098.400	49.070.194	96.582.487	838.834.209
Traslado de Resultados	0	4.907.019	0	44.163.174,6	(49.070.194)	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	0	0	0	0	0
Pago Dividendos	0	0	0	0	0	0	0
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0	0
Resultado de ejercicio	0	0	0	0	74.102.535	0	74.102.535
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0	0
Cierre Efecto conversión NIIF				(22.067.851)		22.067.851	
Saldos al 31 de diciembre de 2020	250.000.000	67.659.815	77.330.332	325.193.724	74.102.535	118.650.338	912.936.744

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

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)



Paula Sierra Vásquez
 Representante Legal Suplente



Carolina López O.
 Contadora



Jaime Osvaldo Vélez S.
 Revisor Fiscal

T.P. 159172-T TP. 117209 -T

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Método Indirecto

De enero 1 a diciembre 31 de 2020

Actividades de Operación	2020	2019
Utilidad del Ejercicio	74.102.535	49.070.194
Partidas que no afectan el efectivo		
Impuesto Diferido	(53.209)	(239.727)
Gasto ó Costo Depreciación	1.387.938	785.016
Efectivo generado en operación	75.437.264	49.615.483
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar	(303.702.938)	232.271.512
-/+ Disminución / Aumento en Cuentas por pagar	170.506.167	(60.948.114)
-/+ Disminución / Aumento en otras Cuentas por pagar	69.785.691	78.303.810
	(63.411.079)	249.627.208
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	12.026.185	299.242.691
Actividades de Inversión	2020	2019
Adquisición de Activos	-7.004.370	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión	-7.004.370	0
Actividades de Financiación	2020	2019
Dividendos Decretados	0	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación	0	0
Aumento o Disminución efectivo	5.021.815	299.242.691
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	714.858.778	415.616.087
Efectivo-Inversión Diciembre 31 del año actual	719.880.593	714.858.778

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


Paula Sierra Vásquez
Representante Legal Suplente


Carolina López O.
Contadora
T.P 159172-T


Jaime Oswaldo Vélez S.
Revisor Fiscal
T.P 117209 -T

Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Notas de Carácter General

Nota 1: Información General y Objeto Social

La empresa “Aseo Caldas Empresa de Servicios Públicos S.A.” fue constituida como Sociedad Anónima de naturaleza privada el 17 de marzo de 1997 mediante escritura pública No 644 de la Notaria Primera del municipio de Caldas, reformada con escritura pública No 1919 de diciembre 13 de 2011, con un término de duración de la Sociedad hasta el 15 de marzo del año 2047.

El capital con el que se constituyó es de naturaleza privada con una participación del 40% pública. Su domicilio principal está en Carrera 51 No. 131 Sur -39 en Caldas - Antioquia.

El objeto social principal es la prestación del Servicio Público de Aseo en el Municipio de Caldas y en cualquier otra parte del país, la cual está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos.

Bajo aprobación de la Junta Directiva, el 1 de marzo de 2015 se firma un otrosí al convenio con el Operador, acordando una Colaboración empresarial para la prestación del servicio en la que cada uno de los colaboradores (Interaseo S.A.S E.S.P. y la empresa Aseo Caldas Empresa de Servicios Públicos S.A.) contabiliza el porcentaje de su ingreso según su participación en el negocio y que representa para Aseo Caldas Empresa de Servicios Públicos S.A. el 10.50% del total facturado.

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, la empresa Aseo Caldas Empresa de Servicios Públicos S.A., 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).

Estados Financieros

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

La composición accionaria de la compañía es la siguiente:

Accionista	Nit	Acciones Poseídas	Porcentaje de Participación
INTERASEO S.A.S E.S.P.	819.000.939-1	23,600	47.20%
MUNICIPIO DE CALDAS	890.980.447-1	20,000	40.00%
ELECTRICAS DE MEDELLIN - INGENIERIA Y SERVICIOS S.A.S.	890.906.413-7	5,250	10.50%
TERMOTECNICA COINDUSTRIAL S.A.S	890.903.035-2	650	1.30%
JUAN LUIS TOBAR VÉLEZ	71.652.995-9	500	1.00%
Total		50,000	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 1º de enero al 31 de diciembre de 2020, comparado con el mismo periodo de 2019.

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

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

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

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

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

3.1 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 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:

3.2 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Propiedad Planta y Equipo

Maquinaria y Equipo (según el tipo)

Equipo Transporte (según el tipo)

Muebles y Enseres

Equipo de Oficina

Equipo de comunicación y comp.

Edificios

Terrenos

Vida útil Contable (En años)

3 a 10

5 a 15 o más

5

3

3

40

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 balance 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 2020, 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 2020, las prácticas contables aplicadas en los estados financieros de la empresa, son consistentes con el 2019.

Errores de periodos anteriores

Al 31 de diciembre de 2020, la empresa no efectuó ajustes a los estados financieros por efecto de errores de periodos anteriores.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4: 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	2020	2019
Maquinaria y Equipo	3,387,558	0
Costo	3,504,370	0
Depreciación Acumulada	(116,812)	0
Muebles, Enseres y Eq. Oficina	4,583,938	2,355,064
Costo	7,425,096	3,925,096
Depreciación Acumulada	(2,841,158)	(1,570,032)
Total	7,971,496	2,355,064

Estados Financieros

Nota 5: Otros Activos No Corrientes

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

Activos por impuestos Diferidos	2020	2019
Impuestos Diferidos	767,050	713,841
Total	767,050	713,841

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 del valor de los activos.

Nota 6: Efectivo y Equivalentes de 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 bancos, se registra el movimiento de las operaciones realizadas con terceros.

Efectivo y Equivalentes de efectivo	2020	2019
Caja Menor	1,000,000	0
Bancolombia Cuenta Cte. 37540401361	1,567,264	14,054,103
Banco de Bogotá Cuenta Cte.133071209	3,556,176	1,325,580
Bancolombia Cuenta Ahorros. 37540404349	85,697,785	36,651,879
Inversión Fiducia Bancolombia	628,059,367	662,827,217
Total	719,880,592	714,858,778

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.

Estados Financieros

Nota 7: Deudores Corrientes

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

7.1 - Deudores Comerciales - Servicio aseo	2020	2019
Deudores Servicio Aseo Facturacion EPM	371,468,215	257,332,752
Deudores Servicio Aseo Facturacion Directa	18,262,350	10,927,364
CONSTRUCTORA CONTEX S.A.S.	612,110	0
BULL TRAILERS L.T. S.A.S.	1,042,150	2,640,470
BULL TRUCKS S.A.S.	2,113,930	3,313,930
CONSORCIO PISTA 2018	14,494,160	3,268,130
AGUILAR NOVELO NARCISO EFRAIN	0	169,474
EDS ZEUSS LA 50	0	231,920
CONSORCIO AUTOPISTAS DE LA ENE	0	1,098,630
SERNA QUINTERO JUAN FERNANDO	0	204,810
Total	389,730,565	268,260,116

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.

7.2 - Subsidios Otorgados Servicio	2020	2019
Subsidios Otorgados	6,045,591	47,845,675
Total	6,045,591	47,845,675

Estados Financieros

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 2020 se generó un Déficit de \$ 69.350.311, de los cuales se recibieron del FSRI \$41.034.007, quedando un saldo por transferir de \$28.316.304, correspondientes a los meses de agosto a diciembre de 2020.

7.3 - Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.	2020	2019
Anticipo Impuesto Renta	8,635,300	48,162,040
Saldo a favor Impuesto Renta	18,701,739	48,162,040
Saldo a Favor Contribución SSPD	151,000	0
Total	27,488,039	48,162,040

Los anticipos o saldos a favor por impuestos se reconocen según la política correspondiente, posterior a la compensación según naturaleza y ente de fiscalización.

7.4 - Deudores compañías vinculadas	2020	2019
Participacion Servicio Aseo	303,689,347	98,332,370
Cuenta por cobrar Aprovechamiento	22,020,110	14,838,407
Créditos Socios y Accionistas	31,901,485	0
Otros conceptos	172,368	0
Rendimientos de Deudores	94,042	0
Total	357,877,352	113,170,777

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 agosto a diciembre.

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.

Estados Financieros

Como hecho posterior al 31 de diciembre, antes de la Asamblea de Accionistas, 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.

A diciembre de 2020 se practicó la compensación de las cuentas anticipos y la obligación correspondiente al Impuesto de Renta y el Impuesto de Industria y Comercio.

Nota 8: Patrimonio Institucional

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

Al 31 de diciembre el capital se encuentra conformado así:

8.1 - Capital Suscrito y Pagado	2020	2019
Capital Autorizado	500,000,000	500,000,000
Por Suscribir	(250,000,000)	(250,000,000)
Capital Suscrito y Pagado	250,000,000	250,000,000

8.2 - Reservas Apropriadas	2020	2019
Reserva de Ley	67,659,815	62,752,796
Otras	77,330,332	77,330,332
Reserva Disposición Asamblea	77,330,332	77,330,332
Total	144,990,147	140,083,128

Se constituyen las reservas de ley dentro de las empresas constituidas como Sociedades Anónimas, las cuales deben ser 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.

Estados Financieros

8.3 - Reservas no Apropriadas	2020	2019
Utilidades Acumuladas	325,193,724	303,098,401
Total	325,193,724	303,098,401

Las Reservas No apropiadas, registran las utilidades sobre las cuales la Asamblea de Accionistas no ha tomado una decisión respecto a la destinación.

8.4 - Resultados del Periodo	2020	2019
Utilidades del ejercicio	74,102,535	49,070,194
Total	74,102,535	49,070,194

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.

8.5 - Efectos conversión NIIF	2020	2019
Ajustes en Deudores comerciales	0	(72,665,999)
Impuesto diferido	0	50,598,148
Ajustes Patrimoniales	118,650,338	118,650,338
Total	118,650,338	96,582,487

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 2020 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.

Estados Financieros

Nota 9: Pasivos No Corrientes

La empresa a la fecha no registra pasivos a largo plazo dado que el curso normal de sus operaciones se financia y realiza en periodos menores a 1 año.

Nota 10: Obligaciones Financieras

Obligaciones Financieras	2020	2019
Entidades fomento y desarrollo	31,901,485	0
FINDETER S.A.	31,901,485	0
Total	31,901,485	0

El 17 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.

Posterior a diciembre 31, y antes de la presentación de este informe, el crédito otorgado por la entidad Findeter, que se había pactado por un periodo de 3 años, fue cancelado en su totalidad, generando un hecho a revelar en esta nota y la clasificación del mismo como Corriente, así mismo, no se realizó el cálculo del valor presente de esta obligación debido a que fue cancelada en su totalidad en el mes de febrero 2021 y no se registró cambio de su valor en el periodo de duración.

Nota 11: 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.

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

11.1 - Adquisiciones de Bienes y Servicios	2020	2019
MAQUEL S.A	11,392,347	10,029,288
ARANGO UPEGUI LUISA FERNANDA	587,535	0
LITOGRAFIA NICOLAS ARISTIZABAL	65,450	0
DYPA SAS	9,573,915	0
GIRALDO VELASQUEZ DIEGO ALEXAN	907,000	0
ECHAVARRIA HERNANDEZ JHON FELI	1,592,250	0
SOTO DUQUE FREDY ARMANDO	0	42,395,857
CENTRO NACIONAL DE CONSULTORIA	0	7,752,593
BOLSAS & PUBLICIDAD	0	621,000
BIOMICOS DE ANTIOQUIA S.A.S	17,009,000	10,822,350
Total	41,127,497	71,621,088

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.

Estados Financieros

11.2 - Otros Acreedores	2020	2019
VELEZ SANCHEZ JAIME OSWALDO	2,633,406	2,484,348
AUDIEXTERNAS SAS	0	886,084
CONSTRUCCIONES CASTAÑEDA BAENA	3,528,000	0
Total	6,161,406	3,370,432

11.3 - Retención en la fuente	2020	2019
Retención en la fuente y Auto renta	2,854,000	4,460,000
Total	2,854,000	4,460,000

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 2021.

11.4 - Retención por ICA	2020	2019
Retención ICA	152,000	269,000
Total	152,000	269,000

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 2021.

11.5 - Impuestos, Contribuciones por pagar	2020	2019
Contribución CRA	696,545	0
Contribución SSPD	5,175,000	0
Impuesto de Industria y comercio	260,622	285,400
Total	6,132,167	285,400

Estados Financieros

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 Caldas.

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 Caldas, quedando a diciembre 31 representado un saldo a Favor en renta y un saldo por pagar en Industria y Comercio.

11.6 - Depósitos de Terceros	2020	2019
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	1,160,054	0
Total	1,160,054	0

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 encuentra depositada en la cuenta corriente del Banco de Bogotá.

11.7 - Cuentas por pagar Cias Vinculadas	2020	2019
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	300,991,641	139,968,163
Participación Servicio Aseo	270,143,073	128,822,328
Subsidios por pagar	30,848,568	11,145,835
Total	300,991,641	139,968,163

Estados Financieros

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.

Nota 12: 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.

Recaudo a Favor de terceros	2020	2019
Prestadores Aprovechamiento	136,020,682	116,333,727
COPROFERCOL S.A.S	133,000,431	113,911,856
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	3,020,251	2,421,871
VIAT- Incentivo Aprovechamiento	70,323,008	20,224,272
MUNICIPIO DE CALDAS	70,323,008	20,224,272
Total	206,343,690	136,557,999

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.

Estados Financieros

Nota 13: Ingresos de Actividades Ordinarias

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

Las ventas por servicios de aseo se discriminan así:

Servicios de aseo	2020	2019
Recolección y Transporte	305,584,146	282,419,495
Barrido y Limpieza	155,054,030	151,591,472
Tratamiento de Lixiviados	15,744,817	5,635,435
Disposición Final	54,850,911	50,866,136
Limpieza y lavado de áreas públicas	312,482	981,585
Otros Servicios Especiales	11,692,519	10,923,607
Comercialización	68,337,894	65,979,864
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(1,213,354)	(915,920)
Total	610,363,445	567,481,674

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 14: 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, rocería, entre otros.

Estados Financieros

Costo de Ventas de Servicios	2020	2019
Servicios Personales-Maquel S.A.S.	60,664,639	104,384,500
Servicios Generales	72,215,525	124,573,359
ESTUDIOS Y PROYECTOS	5,395,079	8,092,619
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	13,258,585	16,203,300
PROMOCION Y DIVULGACION	47,146,861	99,989,441
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	6,415,000	287,999
Depreciaciones	116,812	0
Costo Bienes y Servicio público	12,240,683	17,154,439
Insumos Directos	155,850,978	21,142,777
BARRIDO Y LIM DE VIAS Y A P	3,300,000	6,247,831
ROCERIA	3,375,446	5,518,173
JARDINERIA	12,374,773	1,388,942
VIGIAS AMBIENTALES	0	0
EMBELLECIMIENTO DE VIAS	128,687,114	0
RELACIONES CON LA COMUNIDAD	1,241,735	7,987,831
OTROS ELEM. DE CONS INS DIRECT-ROCERIA	6,871,910	0
Honorarios	2,633,400	4,968,696
Órdenes y contratos	30,426,477	29,182,357
Total	334,148,514	301,406,128

En Servicios personales se encuentra el personal contratado a través de la empresa Maquel S.A.S. para las labores de rocería, promoción ambiental, vigías ambientales, y embellecimiento.

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.

Estados Financieros

Gastos de Administración	2020	2019
GENERALES	168,964,319	196,773,008
Comisiones, honorarios y servicios	164,143,158	194,879,450
Administrativo	18,992,822	10,931,148
Asesorías Contables	22,258,596	29,812,176
Revisoria Fiscal	31,600,878	29,812,176
Auditoría Externa	12,535,032	11,825,496
Jurídicos	5,477,490	0
Interventoría	16,317,056	27,612,000
Comercial	2,633,406	0
Auditoría Interna	0	2,484,348
Back Office	50,362,076	79,407,815
Asistenciales	3,965,802	2,994,291
Materiales y suministros	1,413,079	1,893,558
Comunicación y transporte	30,000	0
Elementos Aseo y Cafetería	662,594	0
Gastos Representación y Otros Diversos	2,715,488	0
IMPUESTOS - CONTRIBUCIONES - TASAS	16,378,612	11,019,327
Cuota Fiscalización Contraloría	480,067	460,508
Contribución SSPD	6,306,000	2,137,000
Contribución CRA	1,258,545	1,124,000
Impuesto de Industria y Comercio- Avisos	7,334,000	7,297,819
Estratificación	1,000,000	0
Total	185,342,931	207,792,335

Estados Financieros

Nota 16: 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	2020	2019
Rendimientos Financieros	21,007,637	32,600,655
Deudores compañías vinculadas	101,120	15,818,914
Interaseo S.A.S. E.S.P.	101,120	15,818,914
Intereses Bancarios	20,906,517	16,781,741
Bancolombia S.A.	442,397	495,003
Cartera Colectiva Fiduciaria Bancol.	20,464,119	16,286,738
Total	21,007,637	32,600,655

Nota 17: 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 chequera, entre otros.

Gastos Financieros	2020	2019
Gastos Financieros - Bancarios	1,036,604	829,673
Total	1,036,604	829,673

Nota 18: 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.

Estados Financieros

Otros Ingresos Ordinarios	2020	2019
Otros Ingresos Diversos	497	1,341
Otros Diversos	497	1,341
Total	497	1,341

Nota 19: Otros Gastos

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

19.1 - Gasto por depreciación	2020	2019
Gasto por Depreciación	1,271,126	785,016
Total	1,271,126	785,016

Utilizando el método de línea recta, la empresa deprecia los activos “Muebles, enseres y equipos de oficina” activos de uso administrativo.

19.2 - Otros Gastos Diversos	2020	2019
OTROS GASTOS DIVERSOS	2,375,417	17,700,042
Donaciones	0	15,000,000
Gastos Legales	2,356,902	1,934,900
Matricula Mercantil	1,721,100	1,661,800
Cámaras de Comercio	635,802	273,100
Otros Diversos- Ajustes Renta	18,515	765,142
Total	2,375,417	17,700,042

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.

Estados Financieros

Nota 20: Impuesto Diferido

El impuesto diferido se genera como resultado de las diferencias temporales entre el tratamiento del patrimonio del contribuyente según las directrices contables y las políticas establecidas para la empresa de (ingresos, costos y gastos) y el tratamiento fiscal según las leyes tributarias vigentes. Nota 3 principales políticas y prácticas.

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

Impuesto diferido	2020	2019
Gasto (Ingreso) Impuesto Diferido	(53,209)	(239,727)
Total	(53,209)	(239,727)

Nota 21: Impuesto de Renta

Impuesto de Renta	2020	2019
Impuesto de Renta	33,147,661	22,740,009
Total	33,147,661	22,740,009

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

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad, estipulan que:

- Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 32%.
- Hay exclusión de renta presuntiva para las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios. Art. 191 E.T.

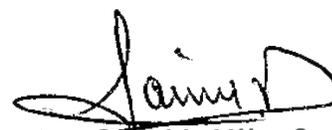
Estas Notas a los Estados Financieros, hacen parte integral de los Estados Financieros.


Paula Sierra Vásquez

Representante Legal Suplente


Carolina López O.

Contadora
T.P 159172-T


Jaime Oswaldo Vélez S.

Revisor Fiscal
T.P 117209 -T