

Estados Financieros 2022



SOMOS MÁS
QUE UNA EMPRESA DE
 **ASEO**



Dictamen del Revisor Fiscal

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

Opinión favorable

He auditado los estados financieros separados de la empresa **Aseo Caldas E.S.P. S.A.S.** (En adelante La Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, 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 otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí y en opinión del 23 de marzo de 2022, emití una 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 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.


GA (Bates)
01-03-2023

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

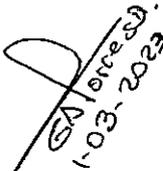
Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría 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.
- 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 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 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.


01-03-2023

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.

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.

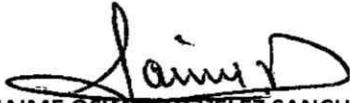
Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

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.


01-03-2023

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 VELEZ SANCHEZ

Revisor Fiscal

T.P. 117209-T

Calle 137 Sur No. 47 – 55 Caldas, Antioquia

Correo: jaimevelezsan@hotmail.com

Marzo 22 de 2023


G. A. Torres
01-03-2023

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

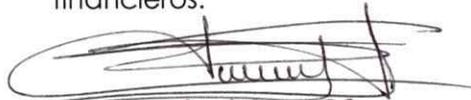
Marzo 2023

A los usuarios de la información

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Empresa **Aseo Caldas Empresa de Servicios Públicos S.A.S.**, 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:

- 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.



01-03-2023

Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal



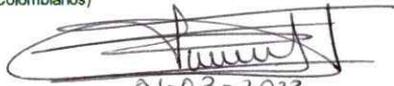
Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T

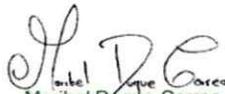
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

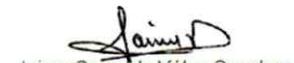
A Diciembre 31 de 2022 y 2021

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	697.375.757	637.800.352	59.575.405	9%	CUENTAS POR PAGAR	8	861.981.583	742.779.986	119.201.597	16%
Bancos y Caja		697.375.757	637.800.352	59.575.405	9%	Adq. bienes y servicios		0	463.749	(463.749)	-100%
DEUDORES	5	1.381.584.336	1.532.243.031	(150.658.695)	-10%	Otros Acreedores		66.063.434	3.531.164	62.532.270	1771%
Comerciales Servicios Aseo		614.062.934	613.825.487	237.447	0%	Retención en la fuente		5.344.000	3.732.000	1.612.000	43%
Subsidios Otorgados		35.349.735	37.748.303	(2.398.568)	-6%	Retención ICA		532.000	705.189	(173.189)	-25%
Avances y anticipos entregados		972.123	99.938	872.185	873%	Impuestos, Contrib. por pagar		39.791.020	61.103.033	(21.312.013)	-35%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.		22.823.000	40.061.000	(17.238.000)	-43%	Compañías vinculadas		750.251.130	673.244.852	77.006.278	11%
Deudores compañías vinculadas		708.376.544	840.508.303	(132.131.759)	-16%	RECAUDO PARA TERCEROS	9	257.129.758	385.330.865	(128.201.107)	-33%
						Recaudo de terceros		257.129.758	385.330.865	(128.201.107)	-33%
ACTIVOS CORRIENTES		2.078.960.093	2.170.043.383	(91.083.290)	-4%	PASIVOS CORRIENTES		1.119.111.342	1.128.110.851	(8.999.510)	-1%
DEUDORES	5	2.555.238	0	2.555.238	100%	PASIVOS NO CORRIENTES	10	0	0	0	100%
Comerciales Servicios Aseo		2.555.238	0	2.555.238	100%	TOTAL PASIVO		1.119.111.342	1.128.110.851	(8.999.510)	
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	6	3.367.248	5.669.380	(2.302.132)	-41%	PATRIMONIO	11	967.398.587	1.049.326.404	(81.927.817)	-8%
Maquinaria y Equipo		2.686.686	3.037.122	(350.436)	-12%	Capital Suscrito y Pagado		250.000.000	250.000.000	0	0%
Muebles, enseres eq. oficina		680.562	2.632.258	(1.951.696)	-74%	Reservas Apropriadas		491.233.091	219.092.682	272.140.409	124%
OTROS ACTIVOS	7	1.627.350	1.724.493	(97.143)	-6%	Reservas no apropiadas		0	325.193.724	(325.193.724)	-100%
Activos por Impuestos Diferidos		1.627.350	1.724.493	(97.143)	-6%	Utilidad del Ejercicio		107.515.158	136.389.660	(28.874.502)	-21%
						Efectos conversión NIIF		118.650.338	118.650.338	0	0%
ACTIVOS NO CORRIENTES		7.549.836	7.393.873	155.963	2%	TOTAL PATRIMONIO		967.398.587	1.049.326.404	-81.927.817	-8%
TOTAL ACTIVOS		2.086.509.929	2.177.437.256	(90.927.327)	-4%	TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS		2.086.509.929	2.177.437.256	(90.927.327)	-4%

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


01-03-2023
Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)


Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T


Jaime Oswaldo Vélez Sánchez
Revisor Fiscal
T.P117209 -T
(Vease opinión adjunta)

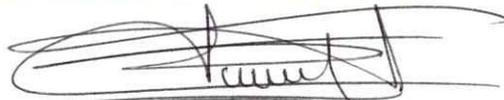
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

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	12	894.246.277	795.776.474	98.469.803	12%
Costo de Ventas de Servicios	13	(603.843.780)	(464.535.800)	(139.307.980)	30%
UTILIDAD BRUTA		290.402.497	331.240.674	(40.838.177)	-12%
GASTOS DE ADMINISTRACION	14	(153.081.309)	(131.014.350)	(22.066.959)	17%
Generales		(137.879.472)	(114.562.708)	(23.316.764)	20%
Impuestos, contribuciones y tasas		(15.201.837)	(16.451.642)	1.249.805	-8%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	15	156	33.805	(33.649)	-100%
Otros Ingresos Diversos		156	33.805	(33.649)	-100%
UTILIDAD OPERATIVA		137.321.344	200.260.129	(62.938.786)	-31%
INGRESOS FINANCIEROS	16	36.529.165	3.265.523	33.263.642	1019%
Rendimientos Financieros		36.529.165	3.265.523	33.263.642	1019%
GASTOS FINANCIEROS	17	(1.606.374)	(1.277.593)	(328.781)	26%
Gastos Financieros		(1.606.374)	(1.277.593)	(328.781)	26%
OTROS GASTOS	18	(8.264.834)	(6.831.345)	(1.433.489)	21%
Depreciación de Activos		(1.951.696)	(1.951.680)	-16	0%
Otros Diversos		(6.313.138)	(4.879.665)	(1.433.473)	29%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		163.979.301	195.416.715	(31.437.414)	-16%
Impuesto Diferido	19	(97.143)	957.443	(1.054.586)	-110%
Impuesto sobre la Renta	20	(56.367.000)	(59.984.498)	3.617.498	-6%
RESULTADO NETO		107.515.158	136.389.660	(28.874.502)	-21%
Otros resultados Integrales		0	0	0	0%
TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO		107.515.158	136.389.660	(28.874.502)	-21%

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



01-03-2023
Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)



Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T



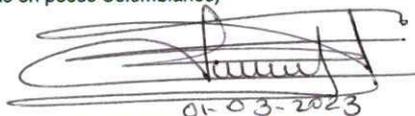
Jaime Oswaldo Vélez Sanchez
Revisor Fiscal
T.P117209 -T
(Vease opinión adjunta)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

Concepto	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Apropriadas		Reservas no Apropriadas	Resultados del Ejercicio	Efectos Conversión NIIF	TOTAL
		Legal	Otras				
Nota 11	11.1	11.2	11.2	11.3	11.4	11.5	
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	250.000.000	75.070.069	144.022.613	325.193.724	136.389.660	118.650.338	1.049.326.404
Traslado de Resultados	0	13.638.966	0	-	(13.638.966)	0	0
Reservas no apropiadas	0	36.290.965	222.210.478	(258.501.443)	0	0	0
Pago Dividendos	0	0	0	(66.692.281)	(122.750.694)	0	(189.442.975)
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0	0
Resultado de ejercicio	0	0	0	0	107.515.158	0	107.515.158
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0	0
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	250.000.000	125.000.000	366.233.091	0	107.515.158	118.650.338	967.398.587

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



01-03-2023

Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)



Maribel Dúque Correa

Contadora
T.P.258388- T



Jaime Oswaldo Vélez Sanchez
Revisor Fiscal
T.P117209 -T
(Vease opinión adjunta)

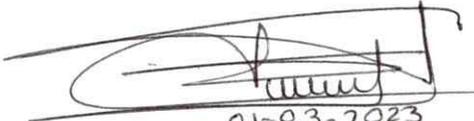
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

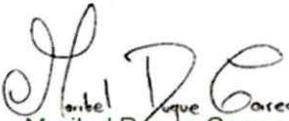
Metodo Indirecto

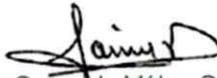
De enero 1 a diciembre 31 de 2022

Actividades de Operación	2022	2021
Utilidad del Ejercicio	107.515.158	136.389.660
Partidas que no afectan el efectivo	0	
Impuesto Diferido	97.143	(957.443)
Gasto ó Costo Depreciación	2.302.132	2.302.116
Efectivo generado en operación	109.914.433	137.734.333
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo cte)	150.658.695	(751.101.484)
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo no cte)	(2.555.238)	0
-/+ Disminucion / Aumento en Cuentas por pagar	119.201.597	384.201.221
-/+ Disminucion / Aumento en otras Cuentas por pagar	(128.201.107)	147.085.690
	139.103.947	(219.814.573)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	249.018.380	(82.080.240)
Actividades de Inversión	2022	2021
Adquisición Equipo Computacion, comunicación	0	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión	0	0
Actividades de Financiación	2022	2021
Dividendos Decretados	(189.442.975)	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación	(189.442.975)	0
Aumento o Disminución efectivo	59.575.405	(82.080.240)
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	637.800.352	719.880.592
Efectivo-Inversion Diciembre 31 del año actual	697.375.757	637.800.352

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


01-03-2023
Germán Augusto Torres Díaz
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)


Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T


Jaime Oswaldo Vélez Sanchez
Revisor Fiscal
T.P117209 -T
(Vease 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 “**Aseo Caldas Empresa de Servicios Públicos S.A.S**” 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 partícipes (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 11.50% del total facturado.

El 26 de marzo de 2022, 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.

01-03-2023

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

Nota 2. Composición Accionaria

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

Accionista	Nit	Acciones Poseídas	Porcentaje
INTERASEO S.A.S E.S.P.	819.000.939-1	30,000	60%
MUNICIPIO DE CALDAS	890.980.807-1	20,000	40%
Total		50,000	100%

*Verificadas
01-03-2023*

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.

GA/Arre
01-03-2023

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 Caldas SAS ESP 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.

GA
01-08-2023

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

*GABRIEL
01-03-2023*

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.

GA/01/05
01-03-2023

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 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.

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.

GA
01-03-2023

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.

GA
01-03-2023

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

GA
01-03-2023

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.


SD
01-03-2023

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	1,000,000	1,000,000
Bancolombia Cta Corriente	82,796,684	558,791
Banco de Bogotá Cta Corriente	3,686,176	3,556,176
Bancolombia Cta Ahorros	44,205,654	1,541,867
Fondo Fiducuenta Bancolombia	565,687,243	631,143,518
Total	697,375,757	637,800,352

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:

GAJ
01-03-2023

Deudores Comerciales Corrientes	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Deudores Servicio Aseo Facturación EPM	608,119,374	575,971,917
Deudores Servicio Aseo Facturación Directa	5,943,560	37,853,570
CORREA ESCOBAR CESAR	0	326,150
GOMEZ MONTOYA JUAN PABLO	0	9,344,250
AGROPECUARIA SAN FERNANDO S.A.S.	0	92,600
CONSTRUCTORA CONTEX S.A.S.	5,943,560	3,721,740
CONSTRUCCIONES INMUNIZADAS	0	195,690
BULL TRAILERS L.T. S.A.S.	0	1,043,130
CONSORCIO AUTOPISTAS DE LA ENERGIA	0	6,521,920
BULL TRUCKS S.A.S.	0	2,113,930
CONSORCIO PISTA 2018	0	14,494,160
Total	614,062,934	613,825,487

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 \$212.763.820, sobre los cuales quedó pendiente de pago del Municipio de Caldas \$35.349.735, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2022.

Subsidios Otorgados (Deficit)	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Municipio de Caldas (FSRI)	35,349,735	37,748,303
Total	35,349,735	37,748,303

Nota 5.3. Avances Y Anticipos Entregados

La compañía realizó un pago anticipado correspondiente al servicio de auditoría externa, cuyo servicio se prestó en enero del 2023.

Avances y anticipos entregados	A diciembre 2022	A diciembre 2021
AUDIEXTERNAS S.A.S.	972,123	99,938
Total	972,123	99,938

GA Jairo D
01-03-2023

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

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

Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Anticipo Impuesto de Renta	22,672,000	21,175,000
Saldos a Favor Impuesto de Renta	0	18,735,000
Saldo a favor contribuciones SSPD	151,000	151,000
Total	22,823,000	40,061,000

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 mayo a diciembre.

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.

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 Caldas, dichos pagos son cobrados al socio operador dentro de la liquidación de ingresos mensual.

*GA (Interaseo)
01-03-2023*

Deudores compañías vinculadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Participación Servicio de Aseo	579,201,529	609,019,050
Cta por Cobr Aprovechamiento	56,601,038	28,492,559
Cta por Cobr IAT	71,743,836	202,861,631
CxC Devoluciones	830,141	0
Rendimientos Deudores	0	135,063
Total	708,376,544	840,508,303

Nota 5.6. 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	2,555,238	0
CONSTRUCTORA CONTEX S.A.S.	504,370	0
BULL TRAILERS L.T. S.A.S.	1,043,130	0
BULL TRUCKS S.A.S.	1,007,738	0
Total	2,555,238	0

Nota 6. 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:

GA Torres
01-03-2023

Propiedad Planta y Equipo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Maquinaria y Equipo	2,686,686	3,037,122
Costo	3,504,370	3,504,370
Depreciación Acumulada	(817,684)	(467,248)
Muebles, enseres eq. oficina	680,562	2,632,258
Costo Muebles	0	3,925,096
Costo Equipos	3,500,000	3,500,000
Depreciación Muebles	0	(3,140,064)
Depreciación Equipo	(2,819,438)	(1,652,774)
Total	3,367,248	5,669,380

Nota 7. 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	1,627,350	1,724,493
Muebles y Enseres	686,895	549,511
Equipo y Maquinaria de Oficina	394,723	231,390
Equipos de Comunicación y Computación	10,330	134,373
Impuestos	535,402	809,219
Total	1,627,350	1,724,493

Nota 8. 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.

G. A. Torres D.
01-03-2023

Nota 8.1. 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
MAQUEL SAS	0	463,749
Total	0	463,749

Nota 8.2. Otros acreedores

Otros Acreedores	A diciembre 2022	A diciembre 2021
RAMIREZ CARDONA MARIA JULIANA	0	712,800
INTERASEO SAS ESP	50,000,000	0
MUNICIPIO DE CALDAS	0	611,114
ALVAREZ BARRENECHE S.A.S.	0	1,661,250
PRINTU VENTURES COLOMBIA S.A.S	16,063,434	0
DYPA S.A.S	0	546,000
Total	66,063,434	3,531,164

Nota 8.3. 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	5,344,000	3,732,000
Total	5,344,000	3,732,000

*GA Jaires D
01-03-2023*

Nota 8.4. 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	532,000	705,189
Total	532,000	705,189

Nota 8.5. 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 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 pagar en renta y un saldo por pagar en Industria y Comercio.

Impuestos, Contribuciones por Pagar	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Renta y complementarios	38,261,300	58,790,978
Impuesto de Industria y comercio	1,529,720	2,312,055
Total	39,791,020	61,103,033

Nota 8.6. 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	626,822,340	575,771,219
Subsidios y Aportes Difícil	123,428,790	97,473,633
Total	750,251,130	673,244,852

GN
01-03-2023

Nota 9. 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	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Aprovechamiento de Residuos	127.648.857	133.415.009
INTERASEO SAS ESP	1.734.313	2.290.173
COPROFERCOL S.A.S	124.233.269	129.950.733
ASOCIACION DE RECUPERADORES DEL VALLE DE ABURRA PARA ANTIOQUIA ESP	1.681.275	1.174.103
Comercialización Aprovechamiento	44.626.764	36.111.490
INTERASEO SAS ESP	692.295	697.523
COPROFERCOL S.A.S	43.762.659	35.134.917
ASOCIACION DE RECUPERADORES DEL VALLE DE ABURRA PARA ANTIOQUIA ESP	171.810	279.050
Incentivo Aprovechamiento IAT	84.854.137	215.804.366
Total	257.129.758	385.330.865

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.

Nota 10. Pasivos no corrientes

La compañía no registra Pasivos no corrientes

G A Valles D.
01-03-2023

Nota 11. 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 11.1. Capital suscrito y pagado

El Capital autorizado corresponde a 50.000 acciones con un valor nominal de \$ 5.000 cada una, a la fecha solo se ha suscrito y pagado el 50% del capital autorizado.

Capital Suscrito y Pagado	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Capital Autorizado	500,000,000	500,000,000
Por Suscribir	(250,000,000)	(250,000,000)
Total	250,000,000	250,000,000

Nota 11.2. Reservas apropiadas

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. De acuerdo al Acta No 27 de Asamblea Ordinaria de Accionistas celebrada el 23 de marzo de 2022, se determinó completar el valor faltante de reserva legal con las utilidades no apropiadas existentes.

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

Entre las decisiones que reposan en el Acta No 27 de Asamblea Ordinaria de Accionistas celebrada el 23 de marzo de 2022, también se decidió crear una reserva como protección a la liquidez de la compañía.

GA Torres
01-03-2023

Reservas Apropriadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Reserva Legal	125,000,000	75,070,069
Otras Reservas	144,022,613	144,022,613
Reserva Protección a la Liquidez	222,210,478	0
Total	491,233,091	219,092,682

Nota 11.3. Reservas no apropiadas

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

Reservas no Apropriadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Utilidades Acumuladas	0	325,193,724
Total	0	325,193,724

Nota 11.4. 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	107,515,158	136,389,660
Total	107,515,158	136,389,660

Nota 11.5. 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 se obtuvo el descuento en la declaración de renta.

GA Torres
01-03-2023

Efectos conversión NIIF	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Efectos conversión NIIF por primera vez		
Ajustes Patrimoniales	118,650,338	118,650,338
Total	118,650,338	118,650,338

Nota 12. 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 Caldas.

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.

Las ventas por servicios de aseo se discriminan así:

Servicios de aseo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Recolección y Transporte	358,551,712	372,664,672
Barrido y Limpieza de Vías	293,771,662	215,309,014
Tratamiento de Lixiviados	18,561,326	19,604,863
Disposición Final de Residuos	68,800,502	69,964,077
Poda de Árboles	20,600,446	0
Corte de Césped	28,097,506	24,617,734
Lavado de Áreas Públicas	28,347	27,173
Mantenimiento de Cestas Instaladas	144,297	131,062
Residuos Hospitalarios	0	149,202
Otros Especiales	16,672,425	15,144,816
Comercialización	90,543,973	79,469,453
Dev. Venta Servicio de Aseo	(1,525,919)	(1,305,592)
Total	894,246,277	795,776,474

*Valores
01-03-2023*

Nota 13. 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.

Entre las cifras más representativas está el pago del comité de estratificación por un valor de \$32.000.000, una inversión de \$62.726.979 en el desarrollo de proyectos de huertas escolares, \$62.988.958 enfocados en el embellecimiento de los espacios públicos del Municipio de Caldas y \$82.778.990 en personal para labores de vigías ambientales, guadañadores

y jardineros. Estas son algunos de los rubros de mayor relevancia dentro del costo.

Costo de Ventas de Servicios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Generales	55,766,559	47,708,967
Publicidad y Propaganda	9,902,742	6,217,967
Transporte, fletes y acarreos	7,100,600	7,442,000
Otros Servicios (Incluye promotores)	38,763,217	34,049,000
Depreciaciones	350,436	350,436
Arrendamientos	323,100	12,856,167
Arrendamiento Construcción y Edificación	0	11,999,167
Arrendamiento Maquinaria y Equipo	323,100	857,000
Comité de Estratificación Ley 505	32,000,000	33,829,709
Ordenes y contratos mtto y reparaciones	714,200	0
Honorarios	39,234,800	20,355,000
Materiales y otros costos de operación	184,149,190	98,109,930
Ordenes y contratos por otros servicios	291,305,495	251,325,591
Podas de Arboles	28,717,916	18,803,175
Contrato Comisión por Fact y Recaudo	44,023,632	36,576,993
Servicios Personales y proyectos	218,563,947	195,488,463
Contrato de Obras Propias Servicios	0	456,960
Total	603,843,780	464,535,800

Nota 14. 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 Caldas de acuerdo a las disposiciones legales que le aplica.

*GA ingresos
01-03-2023*

Gastos de Administración	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Generales	137,879,472	114,562,708
Comisiones, honorarios y servicios	134,306,754	112,406,655
Materiales y suministros	2,089,162	1,451,582
Comunicaciones y transporte	60,000	0
Elementos aseo, lavandería y cafetería	940,377	175,171
Otros gastos generales	483,180	529,300
Impuestos, contribuciones y tasas	15,201,837	16,451,642
Contribución a las superintendencias	2,486,000	4,474,000
Contribución Comisiones de Regulación	859,215	1,334,818
Industria y comercio	9,669,814	8,745,166
Impuesto al Consumo	95,612	0
Cuota Fiscalización Contraloría	639,261	505,097
Sobretasa bomberil - Avisos y tableros	1,451,935	1,392,561
Total	153,081,309	131,014,350

Nota 15. 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	156	33,805
Total	156	33,805

*GA Verdad D.
01-03-2023*

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	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Intereses de Socios Accionistas Y Vincul	0	44,109
INTERASEO SAS ESP	0	44,109
Intereses y Rendimientos Bancarios	36,529,165	3,221,414
FONDO DE INVERSION FIDUCUENTA	35,808,369	3,084,152
BANCOLOMBIA S.A.	720,796	137,262
Total	36,529,165	3,265,523

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 sucursales, entre otros.

Gastos Financieros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gastos Financieros - Bancarios	1,606,374	1,277,593
Total	1,606,374	1,277,593

Nota 18. Otros gastos

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

Nota 18.1. 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	1,951,696	1,951,680
Total	1,951,696	1,951,680

*GA Torres D.
01-03-2023*

Nota 18.2. 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	43,532	22,514
Donaciones	4,000,000	2,000,000
Gastos legales	2,248,484	2,494,200
Otros Gastos Diversos	21,122	362,951
Total	6,313,138	4,879,665

Nota 19. 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	97,143	(957,443)
Total	97,143	(957,443)

Nota 20. 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	56.367.000	59.984.498
Total	56.367.000	59.984.498

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad, estipulan que:

- Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35%.
- 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.



01-03-2023
Germán Augusto Torres D.
Representante Legal



Maribel Duque C.
Contadora
T.P 258388-T



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