

Estados Financieros

DIGITALIZADO

Informe del revisor fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas
Sociedad de Aseo de Bello S.A E.S.P. _ “Belloaseo S.A. E.S.P.”

He auditado los estados financieros adjuntos de Belloaseo S.A. E.S.P., comprendidos entre el 1º de enero y 31 de diciembre de 2020 y 2019, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados Integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, así como un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

Los estados financieros que se adjuntan son responsabilidad de la administración puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo a los lineamientos del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por Belloaseo S.A. E.S.P.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas de Aseguramiento de la Información - NAI. Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Tales normas requieren que

Estados Financieros

planifiqué y efectué la auditoria para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Belloaseo S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2020 y 2019, así como sus resultados flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria - NIA. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoria conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentario

Durante los años 2020 y 2019, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas

Estados Financieros

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 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 consistencia con los estados financieros y las revelaciones, igualmente hace referencia a la legalidad y licencias del software y la Compañía ha verificado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, en lo relativo a los contratistas.



Ana Sofía Correa Cadavid

Revisor Fiscal _ TP 48270-T

Marzo 17 de 2021

Email: anasofiac2007@hotmail.com

Celular: 314-863-35-13

Certificación

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

Marzo 2021

A los usuarios de la información

Los suscritos Representante Legal Suplente y Contadora de la Sociedad de Aseo de Bello S.A. E.S.P., 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

Estados Financieros

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.



Aláin de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal



Carolina López Osorio
Contadora
T.P.159172 - T

Estado de la situación financiera

A Diciembre 31 de 2020 y 2019

Activos

	Nota	31 diciembre de 2020	31 diciembre de 2019	Variación	%	Patrimonios y pasivos	Nota	31 diciembre de 2020	31 diciembre de 2019	Variación	%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO						PATRIMONIO					
Terrenos	4	5,941,717,328	5,908,406,431	33,310,897	0.6%	Capital Suscrito y Pagado	10	8,964,398,776	8,934,065,686	75,930,333,090	0.3%
Edificaciones		5,785,000,000	5,795,000,000	0	0.0%	Reservas		1,170,090,833	1,170,090,833	0	0.0%
Maquinaría y Equipo		132,570,721	134,744,017	(2,173,296)	-1.6%	Reservas no apropiadas		1,018,358,875	257,061,269	761,297,606	296.2%
Muebles y enseres		5,319,762	6,291,750	(971,988)	-15.4%	Ganancia o Pérdida Revaluación		322,339,106	322,339,106	0	0.0%
Equipo Computación		22,562,209	12,370,664	10,191,545	82.4%	Utilidad del Ejercicio		5,014,818,067	5,014,818,067	0	0.0%
Equipo de Transporte		5,267,636	0	5,267,636	100.0%	Efectos conversión NIF		761,297,606	(730,440,888)	1,508,738,494	-95.9%
		20,997,000	0	20,997,000	100.0%	TOTAL PATRIMONIO		1,408,468,805	1,408,468,805	0	0.0%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	5	1,448,855,928	1,448,855,928	0	0.0%			8,964,398,776	8,934,065,686	30,333,090	0.3%
Terrenos		1,059,787,500	1,059,787,500	0	0.0%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	1,692,359,604	0	1,692,359,604	100.0%
Edificaciones		389,068,428	389,068,428	0	0.0%	Obligaciones Financieras		1,692,359,604	0	1,692,359,604	100.0%
OTROS ACTIVOS	6	4,817,901	2,916,362	1,901,539	65.2%	OTROS PASIVOS	12	6,640,676,511	6,635,444,023	5,232,628	0.1%
Activos por impuesto diferido		4,817,901	2,916,362	1,901,539	65.2%	Pasivo por Impuesto Diferido		6,640,676,511	6,635,444,023	5,232,628	0.1%
DEUDORES	7	0	174,167,088	(174,167,088)	-100.0%	PASIVOS NO CORRIENTES		2,356,427,255	6,635,444,023	1,692,853,232	25.5%
Otros Deudores		0	174,167,088	(174,167,088)	-100.0%	CUENTAS POR PAGAR	13	5,094,636,535	3,266,452,027	1,828,184,508	56.0%
ACTIVOS NO CORRIENTES		7,395,391,157	7,534,345,809	(138,954,652)	-1.8%	Adq. bienes y servicios		1,895,172,287	3,550,015,308	(1,654,843,021)	-46.6%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	8	2,121,554,039	1,622,903,606	498,650,433	30.7%	Otros Acreedores		549,752,370	549,752,370	0	0.0%
Caja		3,000,000	0	3,000,000	100.0%	Retención en la fuente		27,676,000	24,214,000	3,462,000	14.3%
Bancos		2,118,554,039	1,622,903,606	495,650,433	30.5%	Retención ICA		9,328,000	1,098,000	8,230,000	749.5%
DEUDORES	9	8,988,836,593	4,255,003,930	4,733,832,663	111.3%	Impuestos Contrib. y tasas por pagar		31,881,422	62,367,369	(30,485,947)	-48.9%
Comerciales Servicios Aseo		5,025,251,060	3,284,172,852	1,741,078,208	53.0%	Impuesto al valor agregado IVA		3,181,000	2,604,000	577,000	22.2%
Subsidiarios Servicio Aseo		116,983,767	290,041,427	(173,057,660)	-59.7%	Depósitos recibidos terceros		61,540,350	0	61,540,350	100.0%
Avances y anticipos entregados		3,939,999	3,230,500	709,499	22.0%	Otros Cuentas por pagar		4,222,348	9,222,348	(4,999,999)	-54.3%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.		169,108,117	125,394,459	43,713,658	34.9%	OBLIGACIONES LABORALES	14	10,302,519	12,602,474	(2,299,955)	-18.3%
Otros Deudores		7,095,793	2,000,009	5,095,789	254.8%	Obligaciones Laborales		10,302,519	12,602,474	(2,299,955)	-18.3%
Deudores compañías vinculadas		3,666,457,852	550,164,683	3,116,293,169	566.4%	RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	15	2,080,016,704	535,589,135	1,544,427,569	288.4%
						Servicio Aprovechamiento		2,080,016,704	535,589,135	1,544,427,569	288.4%
ACTIVOS CORRIENTES		11,110,390,632	5,877,907,536	5,232,483,096	89.0%	PASIVOS CORRIENTES		7,184,955,758	3,814,643,636	3,370,312,122	88.4%
TOTAL ACTIVOS		18,505,781,789	13,412,253,345	5,093,528,444	38.0%	TOTAL PASIVOS		9,541,383,013	4,478,187,659	5,063,195,354	113.1%
						TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS		18,505,781,789	13,412,253,345	5,093,528,444	38.0%

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Alain de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)

Carolina López Osorio
Contadora
T.P.159172 - T
(Véase certificación adjunta)

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

Estado de resultado integral

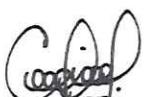
De enero 1 a diciembre 31 de 2020 y 2019

Concepto	Nota	31 diciembre de 2020	31 diciembre de 2019	Variación	%
Ingresos de actividades Ordinarias	16	3.167.851.312	2.962.525.453	205.325.859	6,9%
Costo de Ventas de Servicios	17	2.353.637.444	1.513.393.261	840.244.183	55,5%
UTILIDAD BRUTA		814.213.868	1.449.132.192	(634.918.324)	-43,8%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	18	65.315.225	48.387.115	16.928.110	35,0%
Arrendamiento		54.410.408	48.386.316	6.024.092	12,4%
Otros Ingresos Diversos		10.904.817	799	10.904.018	1364708,1%
GASTOS DE ADMINISTRACION	19	610.170.657	578.984.670	31.185.987	5,4%
Salarios Contribuciones y Aportes Generales		188.096.197	217.987.895	(29.891.698)	-13,7%
Impuestos, contribuciones y tasas		284.608.137	275.825.711	8.782.426	3,2%
Impuestos, contribuciones y tasas		137.466.323	85.171.064	52.295.259	61,4%
OTROS GASTOS	20	210.018.497	166.362.124	43.656.373	26,2%
Gasto por Depreciación		2.907.808	1.512.540	1.395.268	92,2%
Otros Diversos		207.110.689	164.849.584	42.261.105	25,6%
INGRESOS FINANCIEROS	21	61.352.378	27.611.108	33.741.270	122,2%
Rendimientos Financieros		61.352.378	27.611.108	33.741.270	122,2%
GASTOS FINANCIEROS	22	4.911.749	3.976.548	935.201	23,5%
Gastos Financieros		4.911.749	3.976.548	935.201	23,5%
GANAN (PERD) VALOR RAZONABLE	23	0	769.343.928	(769.343.928)	-100,0%
Propiedad de inversión		0	769.343.928	(769.343.928)	-100,0%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		115.780.568	1.545.151.001	(1.429.370.433)	-92,5%
Impuesto Diferido	24	(1.901.539)	499.820.460	(501.721.999)	-100,4%
Impuesto sobre la Renta	25	86.825.389	284.032.935	(197.207.546)	-69,4%
RESULTADO NETO		30.856.718	761.297.606	(730.440.888)	-95,9%
Otros resultados Integrales	26	(523.628)	3.875.494.017	(3.876.017.645)	-100,0%
TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO		30.333.090	4.636.791.623	(4.606.458.533)	-99,3%

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)


Aláin de Jesús Henao Hoyos
 Representante Legal
 (Véase certificación adjunta)


Carolina López Osorio
 Contadora
 T.P.159172 - T
 (Véase certificación adjunta)


Ana Sofía Correa Cadavid
 Revisor Fiscal
 T.P. 48270-T
 (Vease opinión adjunta)

Estados Financieros



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	Ganancia o Perdida Revaluación	Efectos Conversión NIIF	Total
		legal	otras					
Nota 10	10,1	10,2	10,2	10,3	10,4	10,5	10,6	
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1.170.080.833	257.061.269	0	322.339.106	761.297.606	5.014.818.067	1.408.468.805	8.934.065.686
Traslado de Resultados	0	76.129.761	0	0	(76.129.761)	0	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	685.167.845	0	(685.167.845)	0	0	0
Pago Dividendos	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro Resultado Integral	0	0	0	0	0	(523.628)	0	-523.628
Resultado de ejercicio	0	0	0	0	30.856.718	0	0	30.856.718
Saldos al 31 de diciembre de 2020	1.170.080.833	333.191.030	685.167.845	322.339.106	30.856.718	5.014.294.439	1.408.468.805	8.964.398.776

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Alaiín de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)

Carolina López Osorio
Contadora
T.P.159172 - T
(Véase certificación adjunta)

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

Estado de flujo de efectivo

Método Indirecto

De enero 1 a diciembre 31 de 2020

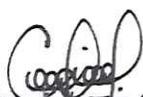
Actividades de Operación	2020	2019
Utilidad del Ejercicio	30.856.718	761.297.606
Partidas que afectan el efectivo		
Distribución de Dividendos	0	0
Partidas que no afectan el efectivo		
Ingreso - Ganancia Valor Razonable Propiedad de Inversión	523.628	(769.343.928)
Gasto - Costo Depreciación	7.619.704	2.484.528
Efectivo generado en operación	39.000.050	(5.561.794)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar	(4.561.567.114)	197.841.742
-/+ Disminución / Aumento en Cuentas por pagar	5.063.195.354	842.132.873
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	501.628.240	1.039.974.615
	540.628.290	1.034.412.821
Actividades de inversión	2020	2019
Adquisición Maquinaria y Equipo	0	-
Adquisición Muebles y enseres	(40.930.601)	(7.833.056)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión	(40.930.601)	(7.833.056)
Actividades de financiación	2020	2019
Actividades de Financiación	0	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación	0	0
Aumento o Disminución efectivo	499.697.689	1.026.579.765
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	1.622.903.606	596.323.841
Efectivo-Inversión Diciembre 31 de 2020 y 2019	2.122.601.295	1.622.903.606

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



Alain de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)



Carolina López Osorio
Contadora
T.P.159172 - T
(Véase certificación adjunta)



Ana Sofia Correa Cadavid
Revisor Fiscal
T.P. 48270-T
(Véase opinión adjunta)

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 Objetivo Social

La empresa "Sociedad de Aseo de Bello S.A. E.S.P." fue constituida como Sociedad Anónima el 4 de octubre de 1996 mediante escritura pública No 727 de la Notaría única de Copacabana, reformada según escritura No 1316 de octubre 30 de 1998 de la Notaría 25 de Medellín, escritura 2734 de agosto 26 de 2009 y escritura de reforma de Estatutos de 1233 de junio 8 de 2012, con un término de duración de la Sociedad hasta el 31 de diciembre del año 2046.

El capital con el que se constituyó es en su mayoría de naturaleza privada y tiene una participación menor al 50% pública. Su domicilio principal está en la Calle 49 No 47 - 45 en Bello- Antioquia.

Su objeto social principal es la prestación del Servicio Público de Aseo en el Municipio de Bello 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 23 de enero de 2015 se firma un otrosí al convenio con el Operador, con fecha de inicio el 1 de enero de 2015, 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 Bello Aseo S.A. E.S.P) contabiliza el porcentaje de su ingreso según su participación en el negocio y que representa para Bello Aseo S.A. E.S.P. el 8% del total facturado hasta el 30 de agosto de 2017, y pasa al 8.5% desde esa fecha hasta el 30 de agosto del 2021.

Estados Financieros

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

Estados Financieros

Nota 2

Composición accionaria

Accionista	NIT	Acciones poseídas	Porcentaje por participación
-INTERASEO S.A.S E.S.P.	819.000.939-1	63.185	54,00%
-MUNICIPIO DE BELLO	890.980.112-1	29.252	25,00%
-COOPERATIVA FINANCIERA COTRAFA	890.901.176-3	3.510	3,00%
-JUAN LUIS TOBAR VÉLEZ	71.652.995-9	4.680	4,00%
-TERMOTECNICA COINDUSTRIAL S.A.S	890.903.035-2	1.755	1,50%
-ELECTRICAS DE MEDELLIN - INGENIERIA Y SERVICIOS S.A.S.	890.906.413-7	14.626	12,50%
Total		117.008	100,00%

Nota 3

Principales políticas y prácticas

Bases para la preparación de los Estados financieros:

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

Estados Financieros

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 POLITICA 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.

Estados Financieros

Clasificación de Activos y Pasivos como Corrientes y no corrientes:

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

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

3.2 LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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

Para su reconocimiento se identifica que la empresa reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien y que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente bajo el modelo de revaluación en edificios y terrenos, para el caso de equipos de cómputo, equipos de comunicación, herramientas, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de transporte, tracción y elevación, la empresa utilizará en la medición inicial al precio o costo de adquisición neto de cualquier descuento o rebaja y el impuesto al valor agregado (IVA) en la medida en que no sea descontable de otros impuestos y posteriormente se medirán al modelo del costo.

Estados Financieros

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

Estados Financieros

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 LAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Como propiedades de inversión, se consideran aquellas mantenidas para obtener rentas o revalorizaciones del capital. Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, posteriormente, se miden al valor razonable que refleja las condiciones del mercado a la fecha de presentación.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en los valores razonables de las propiedades de inversión se incluyen en el estado del resultado integral en el periodo que se cuantifiquen dichas variaciones de acuerdo a los respectivos avalúos técnicos.

Se pueden realizar reclasificaciones de las propiedades de inversión, solamente cuando exista un cambio en su uso. Para el caso de una reclasificación de una propiedad de inversión hacia propiedades, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si una propiedad planta y equipo se clasifica como una propiedad de inversión, se contabilizará por su valor razonable, la diferencia entre el valor razonable y el valor en libros se registrará como una revaluación aplicando NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

3.4 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

Estados Financieros

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.

3.5 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.

3.6 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.

Estados Financieros

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.

3.7 INGRESOS ORDINARIOS

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

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

3.8 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

3.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La empresa clasifica como beneficios a empleados a corto plazo aquellas obligaciones con los empleados, que espera liquidar en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Estos beneficios, se generan por la normatividad laboral vigente.

La empresa reconoce los beneficios a corto plazo en el momento en que el empleado haya prestado sus servicios como un pasivo, por el valor que será retribuido al empleado, deduciendo los valores ya pagados con anterioridad, y su contrapartida como un gasto del periodo.

3.10 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

Estados Financieros

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 período 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.

3.11 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. No obstante para el año 2020 los inmuebles catalogados como propiedad planta y equipo se comienza a depreciar con base a las nuevas vidas útiles estimadas de acuerdo a los avalúos técnicos realizados en el cierre del año 2019.

Estados Financieros

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
Terrenos	5.755.000.000	5.755.000.000
Costo	495.555.914	495.555.914
Revaluación	5.259.444.086	5.259.444.086
Edificaciones	132.570.721	134.744.017
Costo (Revaluación)	736.465.974	736.465.974
Depreciacion Acumulada (Revaluación)	(603.895.253)	(601.721.957)
Maquinaria y equipo	5.319.762	6.291.750
Costo	9.719.910	9.719.910
Depreciacion Acumulada	(4.400.148)	(3.428.160)
Muebles y Enseres	22.562.209	12.370.664
Costo	29.404.345	15.395.744
Depreciacion Acumulada	(6.842.136)	(3.025.080)
Equipo Comunicación y Computación	5.267.636	0
Costo	5.925.000	0
Depreciacion Acumulada	(657.364)	0
Equipo de transporte	20.997.000	0
Costo	20.997.000	0
Total	5.941.717.328	5.908.406.431

Estados Financieros

El equipo de transporte corresponde a motocicletas, las cuales son objeto de donación para el Municipio de Bello en la vigencia 2021 después de su respectiva legalización.

Nota 5

Propiedades de inversión

Se registran Activos cuyo propósito es tener una renta de ellos o revalorización, se expresan luego de su medición inicial, por su valor razonable y no son objeto de depreciación. (Ver Nota 2 numeral 3.3).

Para su reconocimiento al valor razonable, la empresa realiza como máximo cada 3 años un avalúo técnico que permita obtener los precios de mercado ajustados para el bien bajo las mismas características y en similares condiciones.

Propiedad de inversión	2020	2019
Terrenos	1.059.787.500	1.059.787.500
Costo	164.944.200	164.944.200
Ajuste Valor Razonable	894.843.300	894.843.300
Edificaciones	389.068.428	389.068.428
Costo	148.191.650	148.191.650
Ajuste Valor Razonable	240.876.778	240.876.778
Total	1.448.855.928	1.448.855.928

Nota 6

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 como diferencia entre las bases contables y fiscales del valor de los activos y de la causación del impuesto de industria y comercio causado para la vigencia 2020.

Activos por dispuestos diferidos	2020	2019
Impuestos Diferidos	4.817.901	2.916.362
Maquinaria y Equipo	0	88.682
Muebles, Enseres y Equip, de Oficina	1.736.468	499.142
Equipo de Comunicación y Computación	2.107.368	340.103
Por Industria y Comercio	974.065	1.988.435
Total	4.817.901	2.916.362

Estados Financieros

Nota 7

Deudores no corrientes

Registra los derechos de la empresa representados en cuentas por cobrar y anticipos otorgados.

Bello Aseo S.A. E.S.P. entregó un lote de su propiedad a título de arrendamiento al municipio de Bello en el año 2008. El predio era utilizado como "coso municipal" y el municipio pagó el canon de arrendamiento hasta el mes de diciembre de 2014.

En el mes de enero de 2015 el municipio dejó de pagar el canon de arrendamiento y seguía haciendo uso del predio, motivo por el cual Bello Aseo continuó facturando. El inmueble fue restituido a Bello Aseo S.A. E.S.P. en el mes de abril de 2017, desde enero de 2015 hasta el mes de marzo de 2017 se generó una cartera de \$174'167.088 por los cánones no pagados

De acuerdo a Acta No 30 de Asamblea de Accionistas del 12 de junio de 2020 por decisión unánime de los accionistas, se decide condonar al Municipio de Bello la deuda por concepto de cánones de arrendamiento.

Otros deudores	2020	2019
Arriendo por Cobrar (Municipio de Bello)	0	174.167.088
Total	0	174.167.088

Nota 8

Efectivo y equivalentes en 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.

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

Efectivo y equivalentes en efectivo

2020

2019

Caja	3.000.000	0
Bancolombia Cuenta Corriente	902.400	11.759.757
Banco de Bogotá Cuenta Corriente	80.119.452	10.578.480
Bancolombia Cuenta Ahorros	362.641.221	42.573.541
Inversión Fiducia Bancolombia	1.674.890.966	1.557.991.828
Total	2.121.554.039	1.622.903.606

Nota 9

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. La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar a diciembre 31:

9.1 Deudores corrientes- Servicios de aseo

2020

2019

Deudores Servicio Aseo Facturacion EPM	4.979.242.187	3.244.547.100
Deudores Servicio Aseo Facturacion Directa	46.008.873	39.625.752
ARBELÁEZ MÉNDEZ SNEIDER	41.650	0
COMERCIALIZADORA GIRALDO ECHEV	2.490.130	2.301.290
COMPUSER S.A.S.	2.748.410	0
CONALTURA CONSTRUCCION Y VIVIE	157.750	157.750
CONSTRUCCIONES Y AUXILIAR DE F	0	346.060
CONSTRUCTORA CAPITAL MEDELLIN	5.805.730	12.572.020
CONSTRUCTORA CONTEX S.A.S.	1.401.760	0
DYNA & CIA S.A.	2.071.390	667.020
EL ZARZAL S.A.	0	1.401.920
ELECTRICAS DE MEDELLIN	0	51.900
GASEOSAS POSADA TOBON S.A.	9.234.010	10.501.450
I.D.C. INVERSIONES SOCIEDAD PO	540.038	283.418
INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.	1.680.990	0
INGENIERIA Y VIAS S.A.S	85.940	261.810
INVERSIONES URBANISMO Y CONST	1.863.575	0
NUOVO ALIMENTOS S.A.S	0	1.178.830
RECUPERAR S.A.S.	0	784.624
SCHRADER CAMARGO INGENIEROS AS	0	874.790
TECNICAS CONSTRUCTIVAS SAS	257.570	0
TEXTILES FABRICATO TEJICONDOR	17.303.190	7.761.370
UNION TEMPORAL MEJIA ACEVEDO	326.740	481.500
Total	5.025.251.060	3.284.172.852

Estados Financieros

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.

9.2 - Déficit Subsidios - Servicio aseo

2020

2019

Subsidios - Servicio de Aseo	116.983.767	290.041.427
Total	116.983.767	290.041.427

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 \$518.812.908, de los cuales se recibieron del FSRI \$401.829.141, quedando pendiente por transferir \$116.983.767, correspondientes a un saldo del mes de octubre y a los meses de noviembre y diciembre de 2020.

9.3 - Avances y Anticipos entregados

2020

2019

Avances y Anticipos entregados	3.939.999	3.230.500
CRA	0	3.230.500
FUNDACION TENARCO	1.650.000	0
GENTE MOTOS S.A.S	2.289.999	0
Total	3.939.999	3.230.500

Los anticipos corresponden a un disfraz de la figura corporativa "Separito" por valor \$1.650.000, el cual está pendiente su facturación y entrega definitiva, el rubro \$2.289.999 de Gente Motos, corresponde al dinero destinado para la documentación y legalización de las motos compradas (Ver Nota No 4).

Estados Financieros

9.4 - Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.	2020	2019
Anticipo Impuesto de Renta	6.622.464	0
Saldo a favor Impuesto Renta	80.365.147	0
Saldo a favor Impuesto Industria y Comercio	82.120.506	125.394.459
Total	169.108.117	125.394.459

Los Anticipos y Cuentas por cobrar por Impuestos y Contribuciones comprenden saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Igualmente, incluyen los valores calculados como retenciones en la fuente que se convierten en un anticipo del impuesto de renta del año actual, los cuales serán aplicados con la presentación de la declaración tributaria respectiva. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de las Empresas.

A diciembre de 2020 se practicó la compensación de las cuentas anticipos y la obligación correspondiente al Impuesto de Renta y el Impuesto de Industria y Comercio, el anticipo de renta reflejado en esta nota corresponde al año gravable 2021, de acuerdo a la proyección tributaria.

9.5 - Otros deudores	2020	2019
Pago por Cuenta de Terceros	7.095.798	0
INTERASEO S.A.S E.S.P	1.450.038	0
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE RECO	5.645.760	0
Péstamos a Empleados	0	2.000.009
Total	7.095.798	2.000.009

La cuenta Otros deudores registra cuentas por cobrar por cuenta de terceros, que corresponde a un ajuste del Costo de Comercialización de Aprovechamiento realizado en el mes de marzo de 2020, originado a raíz de un mayor valor pagado a Cooperativa Antioqueña de Recolectores e Interaseo, dicho dinero será descontado del Costo de la Comercialización de Aprovechamiento hasta cancelar el rubro adeudado.

Estados Financieros

9.6 - Deudores compañías vinculadas	2020	2019
Participacion Servicio Aseo	1.628.628.165	466.786.211
Cuenta por cobrar Aprovechamiento	319.448.963	83.378.472
Créditos Socios y Accionistas	1.692.359.604	0
Arrendamientos	14.376.903	0
Otras cuentas por cobrar	6.572.679	0
Rendimientos de Deudores	5.071.538	0
Total	3.665.457.852	550.164.683

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 están pendientes de pago los meses correspondientes de julio a diciembre.

Cuenta por cobrar por aprovechamientos: 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 para transferirlo al prestador del servicio. A diciembre 31 están pendientes por transferir los valores correspondientes a saldos de agosto y septiembre dado que se realizaron unos abonos, y la totalidad de los meses de octubre, noviembre y 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. El desembolso de dicho recurso fue aprobado mediante Acta de Junta Directiva No 79 del 26 de junio de 2020, donde se expone que en virtud del convenio de colaboración empresarial entre Interaseo S.A.S E.S.P y Bello Aseo S.A. E.S.P., es el socio operador quien soporta los principales costos asociados a la prestación del servicio público de aseo en el Municipio de Bello y quien en consecuencia sufrió los efectos desfavorables de por la disminución de recaudo a raíz del estado de emergencia generado por el COVID-19.

Por concepto de arrendamiento de los predios ubicados en las direcciones: Calle 49 No 47 -

Estados Financieros

45 y Calle 49 No 47 – 35, Interaseo S.A.S. E.S.P. adeuda tres meses de canon correspondientes a noviembre y diciembre 2020, y enero de 2021. A partir de mayo de 2020 a solicitud del arrendatario se comenzó a cobrar mes anticipado el valor del arrendamiento.

Nota 10

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:

10.1 Capital	2020	2019
Capital Autorizado	2.000.000.000	2.000.000.000
Por Suscribir	(829.919.167)	(829.919.167)
Capital Suscrito y Pagado	1.170.080.833	1.170.080.833

10.2 Reservas	2020	2019
Reserva de Ley	333.191.029	257.061.269
Otras Reservas	685.167.845	0
Total	1.018.358.875	257.061.269

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 fueron determinadas mediante Acta No 30 de Asamblea de Accionistas del 12 de junio de 2020, por decisión unánime de los accionistas, con el fin de promover proyectos del Municipio de Bello.

10.3 Reservas no apropiadas	2020	2019
Utilidades Acumuladas	322.339.106	322.339.106
Total	322.339.106	322.339.106

Estados Financieros

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

10.4 - Resultados del Periodo	2020	2019
Utilidades del ejercicio	30.856.718	761.297.606
Total	30.856.718	761.297.606

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.

Según Acta No 30 de Asamblea de Accionistas del 12 de junio de 2020, de las utilidades del año 2019, se incluyen en la reserva legal el 10% por valor de \$76.129.761 y se llevan a otras reservas para proyectos valor de \$685.167.845.

10.5 - Ganancia o pérdida Revaluación y Cambios del Valor Razonable	2020	2019
Propiedades de Inversión - PPyE	5.014.294.439	5.014.818.067
Terreno	761.470.000	761.470.000
Edificio	4.253.348.067	4.253.348.067
Impuesto Diferido	(523.628)	0
Total	5.014.294.439	5.014.818.067

La diferencia entre el costo revaluado y el valor en libros de los activos se registra aplicando NIC 16 Propiedades, planta y equipo, también se han venido contabilizando las ganancias derivadas de los cambios en el valor razonable derivados de la NIC 40 Propiedades de inversión, al igual que el impuesto diferido derivado de los mismos.

10.6 - Efectos conversión NIIF	2020	2019
Efectos conversión NIIF por primera vez	1.408.468.805	1.408.468.805
Ajustes en Propiedad Planta y Equipo	(3.297.212)	(3.297.212)
Propiedad de inversión	6.358.320	6.358.320
Ajustes Patrimoniales	1.405.407.697	1.405.407.697
Total	1.408.468.805	1.408.468.805

Estados Financieros

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

Nota 11

Obligaciones financieras

Obligaciones financieras	2020	2019
Otros Deudores	1.692.359.604	0
Total	1.692.359.604	0

El 17 de marzo de 2020, el presidente de la República declaró Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica Mediante Decreto 417 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 mensual (ver numeral 13.7).

Nota 12

Otros pasivos

Pasivo por Impuesto Diferido	2020	2019
Otros Deudores	664.067.651	663.544.023
Terreno	615.428.739	615.428.739
Edificio	48.638.912	48.115.284
Total	664.067.651	663.544.023

Dentro de los pasivos no corrientes, se registran los deberes futuros en el Impuesto de renta, constituyendo un impuesto diferido pasivo que surge de las diferencias entre las estimaciones contables y fiscales para el periodo del valor de la propiedad plante y equipo e impuestos.

Estados Financieros

Nota 13

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, dividendos, entre otros.

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

13.1 - Adquisición de bienes y servicios	2020	2019
SOTO DUQUE FREDY ARMANDO	0	204.421.071
CENTRO NACIONAL DE CONSULTORIA	52.275.954	31.365.572
MAQUEL S.A	7.036.334	15.648.872
PAPELERIA CUCUTA S.A.S.	0	44.988.532
LINEAS Y DISEÑOS SAS	0	4.493.562
WINGOL S.A.S	0	52.352.199
BOLSAS & PUBLICIDAD	0	1.745.500
PIEDRAHITA SANCHEZ MANUEL ALEJANDRO	130.199.999	0
Total	189.512.287	355.015.308

13.2 - Otros acreedores	2020	2019
Otros Deudores	549.752.370	0
FUNDACION JARDIN BOTANICO "JOA	411.245.394	0
LOPEZ OSORIO CAROLINA	728.856	0
LEMAN INGENIEROS S.A.S.	137.778.120	0
Total	549.752.370	0

El rubro correspondiente a \$411.00245.394 corresponde a pagos pendientes por el contrato de intervención Silvicultural en el Municipio de Bello con la Fundación Jardín Botánico, se adeudan \$728.856 por concepto de honorarios contables y \$137.778.120 por concepto de servicio prestado por censo, evaluación técnica, operativa, comercial y financiera del programa del aprovechamiento de residuos sólidos del Municipio de Bello.

Estados Financieros

13.3- Retención en la fuente	2020	2019
Retención en la fuente y Auto renta	27.676.000	24.214.000
Total	27.676.000	24.214.000

La retención en la fuente, es un mecanismo de la Administración de Impuestos para recaudar de forma anticipada el impuesto, a diciembre 31 se tiene por pagar

13.4 - Retención por ICA	2020	2019
Retención ICA	9.328.000	1.098.000
Total	9.328.000	1.098.000

La retención por industria y comercio, es un mecanismo de la Administración Municipal para recaudar de forma anticipada el impuesto de Industria y Comercio por concepto de compras de bienes y servicios.

13.5 - Impuestos contrib. y tasas por pagar	2020	2019
Impuesto de Renta	6.622.464	62.367.369
Industria y Comercio	2.331.958	0
Contribución SSPD	22.927.000	0
Total	31.881.422	62.367.369

La provisión para el impuesto de renta, se determina con base en estimaciones según la utilidad obtenida en el período, esta provisión incluye, además del impuesto sobre la renta gravable del ejercicio, el aplicable a las diferencias temporales, relacionadas con ingresos, costos y gastos que no son deducibles. La tarifa del impuesto de renta vigente para el año 2020 es de 32%, el valor cargado como pasivo por \$6.622.464 a la DIAN corresponde a la provisión del anticipo del año gravable de 2021.

La provisión para el impuesto de Industria y comercio, se determina con base en estimaciones según los ingresos obtenidos en el período. A raíz de la provisión se genera una cuenta por pagar de \$2.331.958 valor pendiente por facturar el Municipio de Bello por concepto de ajuste del año gravable 2020, no se compensa con las demás cuentas en aras de tener control sobre el saldo a favor que se tiene por ICA.

Estados Financieros

A diciembre 31 quedan pendientes por pagar la Contribución Especial y Adicional de la Superintendencia de Servicios públicos y la Contribución a la Comisión de regulación de Saneamiento básico y agua Potable, las mismas se cancelan en 2021.

13.6 - Impuesto al valor agregado IVA	2020	2019
Impuesto al valor agregado IVA	3.181.000	2.604.000
Total	3.181.000	2.604.000

El impuesto al valor agregado surge del arriendo facturado por la Propiedad de inversión, a diciembre 31 representa una obligación ante la administración de Impuestos.

13.7 - Depósitos de Terceros	2020	2019
Depósitos en Garantía	61.540.350	0
Total	61.540.350	0

De la misma forma que la entidad Findeter, entidad que facilita los recursos para el préstamo a Interaseo S.A.S E.S.P., 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.

13.8 - Cuentas por pagar a compañías Vinculadas	2020	2019
Participación Servicio Aseo	3.951.017.077	2.710.366.931
Subsidios por Pagar	261.525.681	110.786.419
Total	4.212.542.758	2.821.153.350

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.

Estados Financieros

13.9 Otras cuentas por pagar

2020

2019

Obligaciones pagadas por terceros total	9.222.348 9.222.348	0 0
---	------------------------	--------

En las otras cuentas por pagar de terceros se registra el valor correspondiente a un ajuste del Costo de Comercialización de Aprovechamiento realizado en el mes de marzo de 2020, originado a raíz de un mayor valor pagado a Cooperativa Antioqueña de Recolectores e Interaseo, el socio operador canceló el valor a los aprovechadores que realmente les correspondía, dicho dinero será descontado de los traslados que realiza Interaseo del Costo de la Comercialización de Aprovechamiento hasta cancelar el rubro adeudado por Cooperativa Antioqueña de Recolectores.

Nota 14

Obligaciones laborales

Las Obligaciones Laborales registran los deberes adquiridos por parte de la empresa con sus empleados bajo la normatividad vigente, representadas en cuentas por pagar en el periodo siguiente.

Se registran a diciembre 31 las siguientes Obligaciones laborales por pagar:

Obligaciones laborales

2020

2019

Cesantías	5.872.418	4.030.583
Intereses a las cesantías	608.690	483.670
Vacaciones	3.821.411	8.088.221
Total	10.302.519	12.602.474

Nota 15

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.

Estados Financieros

Recaudo a favor de terceros	2020	2019
Prestadores Aprovechamiento	1.173.388.510	410.457.044
COOP. ANTIOQUEÑA DE RECOLECT.	87.920.655	93.999.493
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	33.521.442	39.895.057
CICLO TOTAL S.A.S.E.S.P	381.584.721	39.019.865
FUNDACION RECUPERAMBIENTE	64.829.427	30.111.797
ASOCIACION DE RECICLADORES	154.816.499	59.760.898
ASOCIACION RECOLECTORA	46.397.795	21.674.333
ASOCIACION DE RECICLADORES	143.735.078	52.889.713
CORPORACION CIVICA JUVENTUDES	180.076.001	73.105.888
CORPORACION UNIDOS POR COLOMBI	7.135.708	0
ASOCIACION RECIRCULAR	73.371.184	0
VIAT - Incentivo Aprovechamiento	906.628.194	125.132.091
MUNICIPIO DE BELLO	906.628.194	125.132.091
Total	2.080.016.704	535.589.135

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, generando como resultado un valor por pagar a los prestadores de Servicio de Aprovechamiento en el municipio.

A la fecha en el municipio operan 10 aprovechadores constituidos: Corporación cívica juventudes, Interaseo S.A.S E.S.P, Ciclo total S.A.S. E.S.P, Cooperativa antioqueña de recolectores, Fundación Recuperambiente, Asociación De Recicladores Del Valle De Aburra, Asociación recolectora, Asociación De Recicladores Huella Natural E.S.P, Corporación Unidos por Colombia y Asociación Recircular.

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 16 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 Bello.

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.

Las ventas por servicios de aseo se discriminan así:

Servicio de aseo	2020	2019
Recolección y Transporte	1.234.286.011	1.140.725.744
Barrido y Limpieza	1.152.570.037	878.649.800
Tratamiento de Lixiviados	79.631.400	28.151.222
Disposición Final	277.757.682	254.283.282
Corte de césped y Poda de árboles	94.503.879	350.713.956
Limpieza y lavado de áreas públicas	1.021.645	983.082
Recolección de escombros	86.187	133.260
Otros Servicios Especiales	37.191.110	20.449.841
Recolección de residuos Hospitalarios	84.107	42.479
Comercialización	298.986.923	293.842.661
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(8.267.669)	(5.449.874)
Total	3.167.851.312	2.962.525.453

Nota 17 Costos de 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, jardinería, intervención silvicultural, poda de árboles, corte de césped, embellecimiento de vías, relaciones con la comunidad entre otros.

Como rubro representativo Durante el año 2020 se llevó a cabo un contrato con la fundación Jardín Botánico por un valor 1.054.250.001, correspondiente al servicio de intervención silvicultural en zonas verdes del Municipio de Bello.

Este rubro se discrimina de la siguiente forma:

Estados Financieros

Costo de Ventas de Servicios	2020	2019
Servicios Personales -Maquel S.A.S.	61.180.531	451.466.021
Servicios Generales	1.783.513.199	763.066.991
ESTUDIOS Y PROYECTOS	1.335.262.538	32.741.255
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	95.473.083	4.268.500
PROMOCION Y DIVULGACION	329.045.478	683.656.506
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	23.732.100	42.400.730
OTROS GENERALES-PROMOCION	0	0
Depreciaciones	4.711.896	971.988
Costo Bienes y Servicio público	35.163.630	59.052.930
Insumos Directos	269.157.630	55.367.613
BARRIDO Y LIMPIEZA DE VIAS Y AREAS PUBLICAS	5.950.000	0
ROCERIA	60.000	31.216.431
JARDINERIA	3.011.270	672.704
PODA DE ARBOLES	0	1.111.894
EMBELLECIMIENTO DE VIAS	146.331.185	3.173.904
RELACIONES CON LA COMUNIDAD	100.916.597	15.586.107
IVA MAYOR VALOR COSTO - IMPO CONSUMO	12.888.578	3.606.573
Ordenes y Cttos Mantenimiento	7.079.116	1.369.140
Honorarios	41.043.150	40.398.058
Servicios Públicos	3.943.994	2.680.652
Órdenes y contratos	147.844.298	139.019.868
Total	2.353.637.444	1.513.393.261

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, entre ellos se registran los ingresos obtenidos por el arriendo de la propiedad de Inversión, en otros ingresos se encuentra valores como ajuste del impuesto de industria y comercio, así como de la declaración de renta.

Otros Ingresos Ordinarios	2020	2019
Arrendamiento	54.410.408	48.386.316
Otros Ingresos Diversos	10.904.817	799
Otros Diversos	10.904.817	799
Total	65.315.225	48.387.115

Estados Financieros

Nota 19

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.

Este rubro está compuesto por las siguientes cuentas:

Gastos de Administración	2020	2019
Sueldos de Personal	188.096.197	217.987.895
Sueldos y Salarios	167.456.887	194.057.691
Contribuciones Efectivas	18.641.810	19.407.404
Aportes sobre la nómina	1.997.500	4.522.800
Generales	284.608.137	275.825.711
Comisiones, honorarios y servicios	246.566.393	260.240.424
Materiales y suministros	18.451.015	4.995.517
Comunicaciones y Transporte	246.700	800.000
Contratos Empresas Temporales	5.389.017	7.821.041
Mantenimiento y reparaciones	857.600	0
Elementos Aseo y Cafetería	2.055.220	0
Otros generales	11.042.192	1.968.729
Impuestos, Contribuciones y Tasas	137.466.323	85.171.064
Impuesto Predial	16.411.489	15.800.660
Cuota Fiscalización	31.878.531	27.357.764
Contribución SSPD	26.535.000	6.013.000
Contribución CRA	12.322.791	0
Impuesto de Industria y Comercio- Avisos	50.308.982	35.991.000
Otros - Grav. Movimiento Fro	9.530	8.640
Total	610.170.657	578.984.670

Nota 20

Otros gastos

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

Estados Financieros

Otros Gastos Diversos	2020	2019
Depreciaciones	2.907.808	1.512.540
Otros Gastos Diversos	207.110.689	164.849.584
Gastos Legales	3.288.000	2.834.900
Donación	26.090.900	100.000.000
Otros Diversos	177.731.789	62.014.684
Total	210.018.497	166.362.124

Se realizó donación por valor de \$26.090.900 en especie al Municipio de Bello, dentro de los otros gastos diversos también se castigó la cartera por concepto de cánones de arrendamiento adeudados por el Municipio de Bello, de acuerdo a las decisiones plasmadas en el Acta No 30 de Asamblea de Accionistas del 12 de junio de 2020 donde por decisión unánime de los accionistas, se decide condonar la deuda por \$174.167.088.

Nota 21

Ingresos financieros

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos del préstamo entregado 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	61.352.378	27.611.108
Compañías vinculadas	5.453.267	5.404.896
Interaseo S.A.S. E.S.P.	5.453.267	5.404.896
Intereses Bancarios	55.899.111	22.206.212
Bancolombia S.A.	3.037.730	2.935.579
Cartera Colectiva Fiduciaria Bancolo.	52.861.381	19.270.633
Total	61.352.378	27.611.108

Nota 22

Gastos financieros

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

Estados Financieros

Gastos Financieros	2020	2019
Gastos Financieros - Bancarios	4.911.749	3.976.548
Total	4.911.749	3.976.548

Nota 23

Ganan (perd) valor razonable

De acuerdo a los lineamientos de la medición posterior de las propiedades de inversión las pérdidas o ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable se incluirán en el resultado del periodo en que surjan, para el año 2020 no se realizaron ajustes al valor razonable, dado que los avalúos técnicos que dan lugar a estos rubros se realizan cada 3 años de acuerdo a la política contable, para el caso de la vigencia 2019 cuando se realizó el ultimo avalúo el incremento en estos bienes fue de \$769.343.928, llevados al resultado del ejercicio, dada la naturaleza del ingreso y debido a que este no se ha realizado, es conveniente llevar dicho rubro a una reserva, cuya destinación se haga efectiva en el momento que se vendan las propiedades de inversión.

Ganan (perd) valor razonable	2020	2019
Propiedad de inversión	0	769.343.928
Total	0	769.343.928

Nota 24

Impuesto diferido

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

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

Estados Financieros

Impuesto diferido	2020	2019
Gasto (Ingreso) Impuesto Diferido	(1,901,539)	499,820,460
Total	(1,901,539)	499,820,460

Nota 25 Provisión impuesto de renta

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

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad estipulan que:

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

Provisión Impuesto de Renta	2020	2019
Impuesto de Renta	86,825,389	284,032,935
Total	86,825,389	284,032,935

Nota 26 Otros resultados integrales

Los otros resultados integrales no son partidas del ingreso, representan las variaciones originadas por la medición posterior de la propiedad planta y equipo al valor revaluado, que se registran en contrapartida al patrimonio y se reflejan en el ORI -Otros resultados Integrales a modo informativo.

Otros resultados integrales	2020	2019
Otros resultados Integrales	(523,628)	3,875,494,017
Total	(523,628)	3,875,494,017

Estados Financieros

Serán reconocidos en Otros Resultados Integrales las partidas relacionadas con la propiedad planta y equipo medidos al costo revaluado, al igual que los importes de impuesto diferido a los que haya lugar para dichos activos.

Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros.



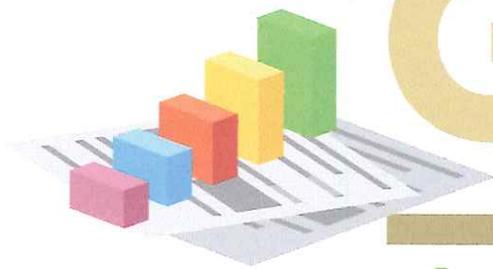
Aláin de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)



Carolina López Osorio
Contadora
T.P.159172 - T
(Véase certificación adjunta)



Ana Sofía Correa Cadavid
Revisor Fiscal
T.P 48270-T
(Vease opinión adjunta)



Gracias

Al servicio
del medio ambiente.

 **Bello Aseo**
S.A.E.S.P