

**SOMOS MÁS**  
**QUE UNA EMPRESA DE**  
 **ASEO**



**Nos mueve el medio ambiente**  
y hacemos todo desde el corazón.

**GERENTE**

**ALÁIN DE JESUS HENAO HOYOS**

# Dictamen del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas  
**Belloaseo S.A. E.S.P.**

## Opinión favorable

He auditado los estados financieros de **Belloaseo S.A. E.S.P.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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

## Fundamento de la opinión

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

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

## Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre del 2020 fueron auditados por mí y en opinión del 24 de Marzo de 2021, 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 Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa 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.

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

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

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

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

También:

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Además, informo que durante el año 2021, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de

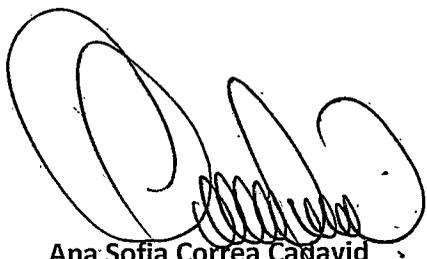
contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros y la Entidad ha verificado la liquidación y pago oportuno oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral de los contratistas.

#### **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

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

#### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

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



Ana Sofia Correa Cadavid  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 48270-T  
Email: anasofiac2007@hotmail.com  
Celular 3148633513  
**Marzo 31 de 2022**

## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

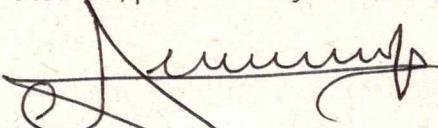
Marzo 2022

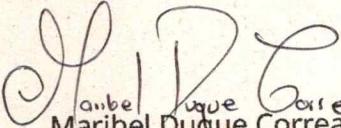
A los usuarios de la información

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

Hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

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

  
Alain de Jesús Henao Hoyos  
Representante Legal

  
Maribel Duque Correa  
Contadora  
T.P.258388- T

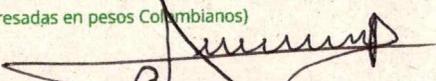
## ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

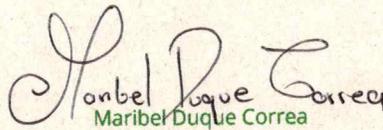
A Diciembre 31 de 2021 y 2020

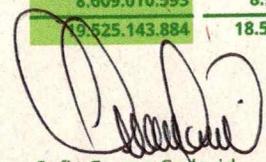
Activos	Nota	31 diciembre de 2021	31 diciembre de 2020	Variación	%	Pasivos y Patrimonio	Nota	31 diciembre de 2021	31 diciembre de 2020	Variación	%
<b>EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO</b>	<b>4</b>	<b>519.630.912</b>	<b>2.121.554.039</b>	<b>(1.601.923.127)</b>	<b>-76%</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9</b>	<b>6.408.210.130</b>	<b>5.094.636.535</b>	<b>1.313.573.595</b>	<b>26%</b>
Caja		3.000.000	3.000.000	0	0%	Adq. bienes y servicios		0	189.512.287	(189.512.287)	-100%
Bancos		516.630.912	2.118.554.039	(1.601.923.127)	-76%	Otros Acreedores		768.930.569	549.752.370	219.178.199	40%
<b>DEUDORES</b>	<b>5</b>	<b>11.625.321.840</b>	<b>8.988.836.593</b>	<b>2.636.485.247</b>	<b>29%</b>	Retención en la fuente		18.393.000	27.676.000	(9.283.000)	-34%
Comerciales Servicios Aseo		5.632.887.461	5.025.251.060	607.636.401	12%	Retención ICA		3.583.000	9.328.000	(5.745.000)	-62%
Subsidios Servicio Aseo		266.534.497	116.983.767	149.550.730	128%	Impuestos Contrib. y tasas por pagar		125.834.162	31.881.422	93.952.740	295%
Avances y anticipos entregados		8.334.999	3.939.999	4.395.000	112%	Impuesto al valor agregado IVA		0	3.181.000	(3.181.000)	-100%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.		147.337.196	169.108.117	(21.770.921)	-13%	Avances y Anticipos Recibidos		1.721.822	0	1.721.822	100%
Otros Deudores		3.261.605	7.095.798	(3.834.193)	-54%	Depósitos de terceros		61.540.350	61.540.350	0	0%
Deudores compañías vinculadas		5.566.966.082	3.666.457.852	1.900.508.230	52%	Compañías vinculadas		5.423.207.937	4.212.542.758	1.210.665.179	29%
						Otros Cuentas por pagar		4.999.289	9.222.348	(4.223.059)	-46%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>12.144.952.752</b>	<b>11.110.390.632</b>	<b>1.034.562.120</b>	<b>9%</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>10</b>	<b>12.802.676</b>	<b>10.302.519</b>	<b>2.500.157</b>	<b>24%</b>
						Obligaciones Laborales		12.802.676	10.302.519	2.500.157	24%
<b>PROPIEDAD PLANTA EQUIPO</b>	<b>6</b>	<b>5.923.736.732</b>	<b>5.941.717.328</b>	<b>(17.980.596)</b>	<b>0%</b>	<b>RECAUDO PARA TERCEROS</b>	<b>11</b>	<b>2.702.289.465</b>	<b>2.080.016.704</b>	<b>622.272.761</b>	<b>30%</b>
Terrenos		5.755.000.000	5.755.000.000	0	0%	Recaudo de terceros		2.702.289.465	2.080.016.704	622.272.761	30%
Edificaciones		130.397.425	132.570.721	(2.173.296)	-2%	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>9.123.302.271</b>	<b>7.184.955.758</b>	<b>1.938.346.513</b>	<b>27%</b>
Maquinaria y Equipo		4.347.774	5.319.762	(971.988)	-18%	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>12</b>	<b>1.128.239.740</b>	<b>1.692.359.604</b>	<b>(564.119.864)</b>	<b>-33%</b>
Muebles y enseres		18.544.953	22.562.209	(4.017.256)	-18%	Obligaciones Financieras		1.128.239.740	1.692.359.604	(564.119.864)	-33%
Equipo Computación		15.446.580	5.267.636	10.178.944	193%	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>13</b>	<b>664.591.280</b>	<b>664.067.651</b>	<b>523.629</b>	<b>0%</b>
Equipo de Transporte		0	20.997.000	(20.997.000)	-100%	Pasivos por Impuestos Diferidos		664.591.280	664.067.651	523.629	0%
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>7</b>	<b>1.448.855.928</b>	<b>1.448.855.928</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1.792.831.020</b>	<b>2.356.427.255</b>	<b>(563.596.235)</b>	<b>-24%</b>
Terrenos		1.059.787.500	1.059.787.500	0	0%	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>10.916.133.291</b>	<b>9.541.383.013</b>	<b>1.374.750.278</b>	<b>14%</b>
Edificaciones		389.068.428	389.068.428	0	0%	<b>PATRIMONIO</b>	<b>14</b>	<b>8.609.010.593</b>	<b>8.964.398.776</b>	<b>(355.388.183)</b>	<b>-4%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>8</b>	<b>7.598.472</b>	<b>4.817.901</b>	<b>2.780.571</b>	<b>58%</b>	Capital Suscrito y Pagado		1.170.080.833	1.170.080.833	0	0%
Activos por Impuestos Diferidos		7.598.472	4.817.901	2.780.571	58%	Reservas Apropiadas		336.276.701	1.018.358.875	(682.082.174)	-67%
						Reservas Revaluación		322.339.106	322.339.106	0	0%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>7.380.191.132</b>	<b>7.395.391.157</b>	<b>(15.200.025)</b>	<b>0%</b>	Utilidad del Ejercicio		357.768.038	30.856.718	326.911.320	1059%
						Ganan. o Perd. Revaluación		5.014.077.110	5.014.294.439	(217.329)	0%
						Efectos conversión NIIF		1.408.468.805	1.408.468.805	0	0%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>19.525.143.884</b>	<b>18.505.781.789</b>	<b>1.019.362.095</b>	<b>6%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>8.609.010.593</b>	<b>8.964.398.776</b>	<b>(355.388.183)</b>	<b>-4%</b>
						<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS</b>		<b>19.525.143.884</b>	<b>18.505.781.789</b>	<b>1.019.362.095</b>	<b>6%</b>

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

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

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

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

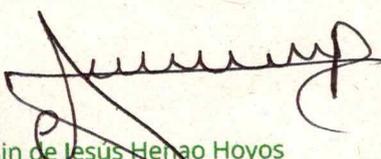
## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De enero 1 a diciembre 31 de 2021 y 2020

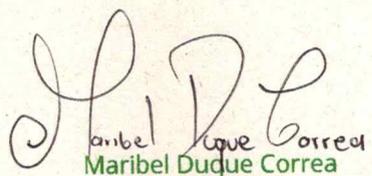
Concepto	Nota	31 diciembre de 2021	31 diciembre de 2020	Variación	%
Ingresos de actividades Ordinarias	15	3.805.405.496	3.167.851.312	637.554.184	20%
Costo de Ventas de Servicios	16	2.700.052.444	2.353.637.444	346.415.000	15%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>1.105.353.052</b>	<b>814.213.868</b>	<b>291.139.184</b>	<b>36%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	17	616.785.460	610.170.657	6.614.803	1%
Salarios Contribuciones y Aportes		130.453.216	188.096.197	(57.642.981)	-31%
Generales		360.175.847	284.608.137	75.567.710	27%
Impuestos, contribuciones y tasas		126.156.397	137.466.323	(11.309.926)	-8%
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	18	47.228.188	65.315.225	(18.087.037)	-28%
Arrendamiento		38.342.594	54.410.408	(16.067.814)	-30%
Otros Ingresos Diversos		8.885.594	10.904.817	(2.019.223)	-19%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>535.795.780</b>	<b>269.358.436</b>	<b>266.437.344</b>	<b>99%</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	19	25.697.286	61.352.378	(35.655.092)	-58%
Rendimientos Financieros		25.697.286	61.352.378	(35.655.092)	-58%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	20	6.193.462	4.911.749	1.281.713	26%
Gastos Financieros		6.193.462	4.911.749	1.281.713	26%
<b>OTROS GASTOS</b>	21	34.103.795	210.018.497	(175.914.702)	-84%
Depreciación de Activos		8.959.700	2.907.808	6.051.892	208%
Otros Diversos		25.144.095	207.110.689	(181.966.594)	-88%
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>521.195.809</b>	<b>115.780.568</b>	<b>405.415.241</b>	<b>350%</b>
Impuesto Diferido	22	(2.474.271)	(1.901.539)	(572.732)	30%
Impuesto sobre la Renta	23	165.902.042	86.825.389	79.076.653	91%
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>357.768.038</b>	<b>30.856.718</b>	<b>326.911.320</b>	<b>1059%</b>
Otros resultados Integrales	24	(217.329)	(523.628)	306.299	-58%
<b>TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>357.550.709</b>	<b>30.333.090</b>	<b>327.217.619</b>	<b>1079%</b>

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

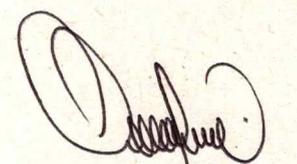
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



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



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



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

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

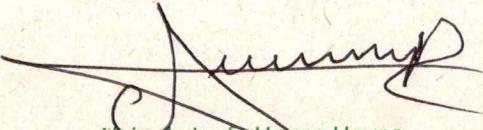
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2021

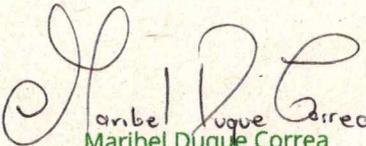
Concepto	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Apropriadas		Reservas no Apropriadas	Resultados del Ejercicio	Ganancia o Perdida Revaluación	Efectos Conversión NIIF	TOTAL
		Legal	Otras					
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>1.170.080.833</b>	<b>333.191.030</b>	<b>685.167.845</b>	<b>322.339.106</b>	<b>30.856.718</b>	<b>5.014.294.439</b>	<b>1.408.468.805</b>	<b>8.964.398.776</b>
Traslado de Resultados	0	3.085.672	0	0	(3.085.672)	0	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	0	0	0	0	0	0
Pago Dividendos	0	0	(685.167.845)	0	(27.771.046)	0	0	(712.938.891)
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado de ejercicio	0	0	0	0	357.768.038	0	0	357.768.038
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	(217.329)	0	(217.329)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>1.170.080.833</b>	<b>336.276.702</b>	<b>0</b>	<b>322.339.106</b>	<b>357.768.038</b>	<b>5.014.077.110</b>	<b>1.408.468.804</b>	<b>8.609.010.593</b>

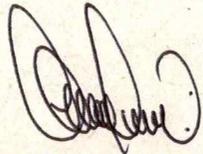
40

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

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

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

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

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

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

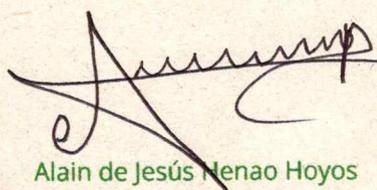
### Metodo Indirecto

De enero 1 a diciembre 31 de 2021 y 2020

Actividades de Operación	2021	2020
Utilidad del Ejercicio	357.768.038	30.856.718
Partidas que no afectan el efectivo		
Dividendos decretados no pagados	(712.938.891)	0
Activos Donados o llevados al gasto	21.697.000	0
Ingreso - Ganancia Valor Razonable Propiedad de Inversión	(217.329)	(523.628)
Gasto ó Costo Depreciación	13.671.596	7.619.704
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>(320.019.586)</b>	<b>37.952.794</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar	(2.639.265.819)	(4.561.567.114)
-/+ Disminucion / Aumento en Cuentas por pagar	1.374.750.278	5.063.195.354
	<u>(1.264.515.541)</u>	<u>501.628.240</u>
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación</b>	<b>(1.584.535.127)</b>	<b>539.581.034</b>
Actividades de Inversión	2021	2020
Adquisición Muebles y enseres	(17.388.000)	(40.930.601)
	0	0
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión</b>	<b>(17.388.000)</b>	<b>(40.930.601)</b>
Actividades de Financiación	2021	2020
	0	0
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aumento o Disminución efectivo	(1.601.923.127)	498.650.433
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	2.121.554.039	1.622.903.606
<b>Efectivo-Inversion Diciembre 31 del año actual</b>	<b>519.630.912</b>	<b>2.121.554.039</b>

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

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)



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



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



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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER GENERAL

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

### Nota 1

### Información General y Objeto Social

La empresa "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 Notaria 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 8.5% del total facturado hasta el 30 de agosto de 2021, y pasa al 9% desde esa fecha hasta el 30 de agosto del 2025.

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, la Sociedad de Aseo de Bello 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 auditoria 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.

## Nota 2

## Composición Accionaria

La composición accionaria de la compañía es la siguiente:

## A Dic 31 de 2021

Accionista	Acciones Poseídas	Porcentaje de Participación
INTERASEO S.A.S E.S.P.	69.620	55,50%
MUNICIPIO DE BELLO	29.252	25,00%
COOPERATIVA FINANCIERA COTRAFA	3.510	3,00%
GRUPO INTERASEO SAS	4.680	4,00%
ELECTRICAS DE MEDELLIN - INGENIERIA Y SERVICIOS S.A.S.	14.626	12,50%
<b>Total</b>	<b>121.688</b>	<b>100,00%</b>

EL 27 de mayo, las acciones de TERMOTECNICA COINDUSTRIAL S.A.S, son enajenadas a favor de INTERASEO S.A.S., quien queda con una participación del 55.50% en la sociedad, posteriormente, el 12 de agosto, el accionista JUAN LUIS TOBAR VÉLEZ, enajena sus acciones al GRUPO INTERASEO SAS, quedando éste con la participación del 4%.

## Nota 3

## Principales Políticas y Prácticas

**Bases para la preparación de los Estados financieros:**

La Información Financiera de la empresa se regula por las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (CINIIF) armonizadas en Colombia por el decreto 2270 de 2019 por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

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

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

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

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

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

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.

### **Hipótesis de Negocio en Marcha:**

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

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

### **3.1 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.

**Clasificación de Activos y Pasivos como Corrientes y no corrientes:**

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

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

**3.2 LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

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

Para su reconocimiento se identifica que la empresa reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien y que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente bajo

el modelo de revaluación en edificios y terrenos, para el caso de equipos de cómputo, equipos de comunicación, herramientas, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de transporte, tracción y elevación, la empresa utilizará en la medición inicial al precio o costo de adquisición neto de cualquier descuento o rebaja y el impuesto al valor agregado (IVA) en la medida en que no sea descontable de otros impuestos y posteriormente se medirán al modelo del costo.

La depreciación se hará por el método de línea recta sobre su costo de adquisición sin calcular valor residual. Todo activo que cumpla con las condiciones de activo fijo, pero que su valor sea inferior a 3 salarios mínimos mensuales legales vigentes deberá ser contabilizado al gasto o costo y es responsabilidad del director administrativo llevar control sobre estos recursos.

La vida útil se tomará según el tipo de activo y los flujos económicos futuros a recibir dada la utilización del mismo, en términos generales se contempla:

Propiedad Planta y Equipo	Vida útil Contable (En años)
Maquinaria y Equipo (según el tipo)	3 a 10
Equipo Transporte (según el tipo)	5 a 15 o más
Muebles y Enseres	5
Equipo de Oficina	3
Equipo de comunicación y comp.	3
Edificios	40
Terrenos	No se deprecia

Un componente de propiedades, planta y equipo reconocido inicialmente se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado del resultado integral.

### 3.3 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 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.

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 informa, en el país en el que la empresa opera y genera utilidades imponibles.

La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el resultado del periodo debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles en otros años, y partidas que no serán gravables o deducibles en el futuro.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

**Impuesto Diferido:**

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, mientras que el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán presentarse como no corrientes.

**3.11 CAMBIOS EN ESTIMADOS, POLÍTICAS CONTABLES Y ERRORES****Cambios en estimados contables**

Al 31 de diciembre de 2021, la empresa no registró cambios significativos en los estados financieros como consecuencia de revisión a sus estimados contables. No obstante, para el año 2021 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 2020.

## Cambios en políticas contables

A 31 de diciembre de 2021, las prácticas contables aplicadas en los estados financieros de la empresa, son consistentes con el 2020.

## Errores de periodos anteriores

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 4

### Efectivo y Equivalentes de efectivo

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.

El detalle del Efectivo y equivalentes de efectivo en moneda legal a diciembre 31 es el siguiente:

Efectivo y Equivalentes de efectivo	2021	2020
Caja	3.000.000	3.000.000
Bancolombia Cuenta Ccorriente.	902.400	902.400
Banco de Bogotá Cuenta Corriente.	83.030.042	80.119.452
Bancolombia Cuenta Ahorros.	26.425.538	362.641.221
Inversión Fiducia Bancolombia	406.272.933	1.674.890.966
<b>Total</b>	<b>519.630.912</b>	<b>2.118.554.039</b>

### Nota 5

### Deudores Corrientes

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

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

5.1 - Deudores Comerciales - Servicio aseo	2021	2020
Deudores Servicio Aseo Facturacion EPM	5.536.534.573	4.979.242.187
Deudores Servicio Aseo Facturacion Directa	96.352.888	46.008.873
ARBELÁEZ MÉNDEZ SNEIDER	41.650	41.650
COMERCIALIZADORA GIRALDO ECHEV	15.418.650	2.490.130
COMPUSER S.A.S.	0	2.748.410
CONALTURA CONSTRUCCION Y VIVIE	157.750	157.750
CONSTRUCTORA CAPITAL MEDELLIN	8.715.480	5.805.730
CONSTRUCTORA CONTEX S.A.S.	0	1.401.760
DYNA & CIA S.A.	810.540	2.071.390
GASEOSAS POSADA TOBON S.A.	9.031.505	9.234.010
HVM INGENIEROS LTDA	245.240	0
I.D.C. INVERSIONES SOCIEDAD PO	555.668	540.038
INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.	0	1.680.990
INGENIERIA Y VIAS S.A.S	0	85.940
INVERSIONES URBANISMO Y CONST	0	1.863.575
LONDOÑO MARIN DAIRON DE JESUS	84.800	0
TECNICAS CONSTRUCTIVAS SAS	0	257.570
TEXTILES FABRICATO TEJICONDOR	60.922.200	17.303.190
UNION TEMPORAL MEJIA ACEVEDO	369.405	326.740
<b>Total</b>	<b>5.632.887.461</b>	<b>5.025.251.060</b>

La cartera con clientes tiene una rotación entre 30 y 60 días, el deterioro para deudas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis por edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales efectuadas por la administración, con base en la información que pasa el área comercial de la facturación directa y las descargas reportadas por EPM posteriormente el operador Interaseo S.A.S E.S.P, como deber pactado, a partir de la entrada en vigencia del Otrosí, aplica el deterioro de deudas de difícil cobro en su balance e informa a la empresa para dar de baja los valores sin reconocer un costo o gasto por deterioro.

5.2 - Subsidios Otorgados	2021	2020
Municipio de Bello (FSRI)	266.534.497	116.983.767
<b>Total</b>	<b>266.534.497</b>	<b>116.983.767</b>

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 2021 se generó un Déficit de \$893.547.250, de los cuales se recibieron del FSRI \$627.012.752, quedando pendiente por transferir \$266.534.497, correspondientes a un saldo de los meses de octubre, de noviembre y diciembre de 2021.

5.3 - Avances y anticipos entregados	2021	2020
TABARES LOPEZ JOSÉ BEDDER	6.045.000	0
FUNDACION TENARCO	0	1.650.000
GENTE MOTOS S.A.S	2.289.999	2.289.999
<b>Total</b>	<b>8.334.999</b>	<b>3.939.999</b>

Los anticipos corresponden a juguetes por valor \$6.045.000, 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 que fueron objeto de donación al Municipio de Bello.

5.4 - Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.	2021	2020
Anticipo Impuesto de Renta	97.600.000	6.622.464
Saldo a favor Impuesto Renta	0	80.365.147
Saldo a favor Impuesto Industria y Comercio	46.129.196	82.120.506
Saldo a favor SSPD	3.608.000	0
<b>Total</b>	<b>147.337.196</b>	<b>169.108.117</b>

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

A diciembre de 2021 se practicó la compensación de las cuentas anticipos y la obligación correspondiente al Impuesto de Renta y el Impuesto de Industria y Comercio, el anticipo de renta reflejado en esta nota corresponde al año gravable 2022, de acuerdo a la proyección tributaria.

5.5 - Otros Deudores	2021	2020
Pago por Cuenta de Terceros	3.190.001	7.095.798
INTERASEO S.A.S E.S.P	1.450.038	1.450.038
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE RECO	1.739.963	5.645.760
Otros Deudores	71.604	0
<b>Total</b>	<b>3.261.605</b>	<b>7.095.798</b>

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.

5.6 - Deudores compañías vinculadas	2021	2020
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	5.566.966.082	3.666.457.852
Participacion Servicio Aseo	2.878.257.773	1.628.628.165
Cuenta por cobrar Aprovechamiento	268.843.547	319.448.963
Cuenta por cobrar IAT	1.267.699.062	0
Créditos a socios y accionistas	1.128.239.740	1.692.359.604
Arrendamiento	0	14.376.903
Rendimientos Compañías vinculadas	23.925.960	5.071.538
Otros por cobrar	0	6.572.679
<b>Total</b>	<b>5.566.966.082</b>	<b>3.666.457.852</b>

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 de abril a diciembre de 2021.

Cuenta por cobrar por aprovechamientos e Incentivo de Aprovechamiento: 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 transferirlo al prestador del servicio. A diciembre 31 se presentan los valores pendientes por recibir de cada concepto.

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 - 45 y Calle 49 No 47 - 35, Interaseo S.A.S. E.S.P. no adeuda canon al cierre de diciembre de 2021. A partir de mayo de 2020 a solicitud del arrendatario se comenzó a cobrar mes anticipado el valor del arrendamiento.

#### 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:

Propiedad Planta y Equipo	2021	2020
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	130.397.425	132.570.721
Costo (Revaluación)	736.465.974	736.465.974
Depreciacion Acumulada (Revaluación)	(606.068.549)	(603.895.253)
Maquinaria y equipo	4.347.774	5.319.762
Costo	9.719.910	9.719.910
Depreciacion Acumulada	(5.372.136)	(4.400.148)
Muebles, Enseres y Otros Equipos de Oficina	18.544.953	22.562.209
Costo	32.194.345	29.404.345
Depreciacion Acumulada	(13.649.392)	(6.842.136)
Equipo Comunicación y Computación	15.446.580	5.267.636
Costo	19.823.000	5.925.000
Depreciacion Acumulada	(4.376.420)	(657.364)
Equipo de transporte	0	20.997.000
Costo	0	20.997.000
<b>Total</b>	<b>5.923.736.732</b>	<b>5.941.717.328</b>

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 7

## Propiedad 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.

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	2021	2020
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
<b>Total</b>	<b>1.448.855.928</b>	<b>1.448.855.928</b>

## Nota 8

## Otros Activos No Corrientes

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

Dentro de este rubro se encuentra el saldo a diciembre 31, del impuesto diferido a favor de la empresa generado como diferencia entre las bases contables y fiscales del valor de los activos y de la causación del impuesto de industria y comercio para la vigencia 2021.

Activos por impuestos Diferidos	2021	2020
Impuestos Diferidos	7.598.472	4.817.901
<b>Total</b>	<b>7.598.472</b>	<b>4.817.901</b>

## Nota 9

## Cuentas por pagar Corrientes

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

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

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

9.1 - Adquisiciones de Bienes y Servicios	2021	2020
CENTRO NACIONAL DE CONSULTORIA	0	52.275.954
MAQUEL S.A	0	7.036.334
PIEDRAHITA SANCHEZ MANUEL ALEJANDRO	0	130.199.999
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>189.512.287</b>

9.2 - Otros Acreedores	2021	2020
RUIZ VIANA ERICA ESMERALDA	2.625.000	0
AR ESTRUCTURAL SAS	53.366.678	0
FUNDACION JARDIN BOTANICO "JOA	0	411.245.394
LOPEZ OSORIO CAROLINA	0	728.856
LEMAN INGENIEROS S.A.S.	0	137.778.120
TOBAR VELEZ JUAN LUIS	28.517.556	0
INTERASEO SAS ESP	395.681.085	0
COOPERATIVA FINANCIERA COTRAFA	21.388.167	0
ELECTRICAS DE MEDELLÍN INGENIERÍA Y SERVICIOS S.A.S.	89.117.361	0
MUNICIPIO DE BELLO	178.234.723	0
<b>Total</b>	<b>768.930.569</b>	<b>549.752.370</b>

Los valores correspondientes a AR Estructural y Ruiz Viana Erica, son servicios contratados que están pendientes por finalizar en enero 2022.

El 22 de junio de 2021, mediante Asamblea Extraordinaria, se decretaron dividendos por \$712.938.891, los cuales se encuentran por pagar a diciembre 31.

9.3 - Retención en la fuente	2021	2020
Retención en la fuente y Auto renta	18.393.000	27.676.000
<b>Total</b>	<b>18.393.000</b>	<b>27.676.000</b>

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

9.4 - Retención por ICA	2021	2020
Retención ICA	3.583.000	9.328.000
<b>Total</b>	<b>3.583.000</b>	<b>9.328.000</b>

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.

9.5 - Impuestos, Contribuciones por Pagar	2021	2020
Renta y complementarios	114.053.814	6.622.464
Contribución SSPD	0	22.927.000
Impuesto de Industria y comercio	11.780.348	2.331.958
<b>Total</b>	<b>125.834.162</b>	<b>31.881.422</b>

La provisión para el impuesto de renta, se determina con base en estimaciones según la utilidad obtenida en el período, esta provisión incluye, además del impuesto sobre la renta gravable del ejercicio, el aplicable a las diferencias temporales, relacionadas con ingresos, costos y gastos que no son deducibles. La tarifa del impuesto de renta vigente para el año 2021 es de 31%, el valor cargado como pasivo por \$114.053.814 a la DIAN corresponde a la provisión del impuesto del año gravable de 2022.

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 \$11.780.348 valor pendiente por facturar el Municipio de Bello por concepto de ajuste del año gravable 2021, no se compensa con las demás cuentas en aras de tener control sobre el saldo a favor que se tiene por ICA.

9.6 - Impuesto al valor agregado IVA	2021	2020
Impuesto al valor agregado IVA	0	3.181.000
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3.181.000</b>

El impuesto al valor agregado surge del arriendo facturado por la Propiedad de inversión, a diciembre 31 no se generó esta obligación ante la administración de Impuestos.

9.7 - Avances y anticipos recibidos	2021	2020
Anticipos sobre venta de Bs y SS	1.721.822	0
TECNICAS CONSTRUCTIVAS SAS	1.389.822	0
CONSTRUCTORA CONTEX S.A.S.	332.000	0
<b>Total</b>	<b>1.721.822</b>	<b>0</b>

A diciembre 31 se otorgan anticipos por compras de bienes y servicios por un monto total de \$1.721.822.

9.8 - Depósitos recibidos de terceros	2021	2020
Depósito en Garantía	61.540.350	61.540.350
<b>Total</b>	<b>61.540.350</b>	<b>61.540.350</b>

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.

9.9 - Cuentas por pagar Cias Vinculadas	2021	2020
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	5.423.207.937	4.212.542.758
Participación Servicio Aseo	4.777.086.470	3.951.017.077
Subsidios por pagar	646.121.467	261.525.681
<b>Total</b>	<b>5.423.207.937</b>	<b>4.212.542.758</b>

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.

9.10 - Otras Cuentas por pagar	2021	2020
Obligaciones pagadas por terceros	4.999.289	9.222.348
<b>Total</b>	<b>4.999.289</b>	<b>9.222.348</b>

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 10

## 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	2021	2020
Cesantías	7.733.952	5.872.418
Intereses a las cesantías	928.074	608.690
Vacaciones	4.140.650	3.821.411
<b>Total</b>	<b>12.802.676</b>	<b>10.302.519</b>

## Nota 11

## 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	2021	2020
<b>Prestadores Aprovechamiento</b>	1.328.991.288	1.173.388.510
CORPORACION CIVICA JUVENTUDES DE ANTIOQUIA	170.311.596	180.076.001
CORPORACION UNIDOS POR COLOMBIA	17.680.097	7.135.708
INTERASEO SAS ESP	33.749.194	33.521.442
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE RECOLECTORES DE CICLO TOTAL S.A.S. E.S.P.	83.259.037	87.920.655
FUNDACION RECUPERAMBIENTE	62.842.988	64.829.427
ASOCIACION DE RECICLADORES DEL VALLE DE ABUF	185.242.001	154.816.499
ASOCIACION RECOLECTORA DE RECICLAJE DE COLOI	107.181.670	46.397.795
ASOCIACIÓN DE RECICLADORES HUELLA NATURAL E	148.746.750	143.735.078
ASOCIACION RECIRCULAR	65.415.893	73.371.184
<b>VIAT - Incentivo Aprovechamiento</b>	1.373.298.177	906.628.194
MUNICIPIO DE BELLO	1.373.298.177	906.628.194
<b>Total</b>	<b>2.702.289.465</b>	<b>2.080.016.704</b>

#### **Prestadores Aprovechamiento:**

El Aprovechamiento es una actividad complementaria del Servicio de Aseo, la cual a partir de la entrada en vigencia de la resolución CRA 720 de 2015, ingresa a participar en la formula tarifaria para ser cobrada a los usuarios del servicio de aseo, generando como resultado un valor por pagar a los Prestadores de Servicio de Aprovechamiento en el municipio.

#### **VIAT - Incentivo Aprovechamiento:**

Bajo el Decreto 2412 de 2018 expedido por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, se aprueba aportar a aquellas entidades territoriales que adopten en su PGIRS proyectos que incentiven el aprovechamiento y el cuidado del medio ambiente, un incentivo para la realización de los mismos, el cual se cobra a los usuarios a través de la tasa de disposición final de los residuos No aprovechables y se traslada al fondo que certifique el Municipio.

**Nota 12**

**Obligaciones Financieras**

Obligaciones Financieras	2021	2020
Entidades fomento y desarrollo	1.128.239.740	1.692.359.604
FINDETER S.A.	1.128.239.740	1.692.359.604
<b>Total</b>	<b>1.128.239.740</b>	<b>1.692.359.604</b>

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.

**Nota 13**

**Otros Pasivos**

Pasivo por Impuesto Diferido	2021	2020
Otros Deudores	664.591.280	664.067.651
Impuestos	664.591.280	664.067.651
<b>Total</b>	<b>664.591.280</b>	<b>664.067.651</b>

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.

## Nota 14

## 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:

14.1 - Capital Suscrito y Pagado	2021	2020
Capital Autorizado	2.000.000.000	2.000.000.000
Capital por Suscribir	(829.919.167)	(829.919.167)
<b>Capital Suscrito y Pagado</b>	<b>2.000.000.000</b>	<b>2.000.000.000</b>

Hay en circulación 117.008 acciones con un valor nominal de \$10.000 (Diez mil pesos).

14.2 - Reservas Apropriadas	2021	2020
Reserva de Ley	336.276.701	333.191.030
Otras	0	685.167.845
Otras reservas	0	685.167.845
<b>Total</b>	<b>336.276.701</b>	<b>1.018.358.875</b>

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.

En Junio de 2021, la Asamblea de Accionistas decide distribuir dividendos por la suma de \$712.938.891 que resulta del monto total de otras reservas más la utilidad del ejercicio 2020 disminuida en la Reserva legal.

14.3 - Reservas Revaluación	2021	2020
Revaluación de Activos	322.339.106	322.339.106
Resultados Revaluación de Activos	322.339.106	322.339.106
<b>Total</b>	<b>322.339.106</b>	<b>322.339.106</b>

Las Reservas por Revaluación, registran las utilidades resultantes de la revaluación de los activos que aún no se hace efectiva, hasta la venta del activo.

14.4 - Resultados del Período	2021	2020
Utilidades del ejercicio	357.768.038	30.856.718
<b>Total</b>	<b>357.768.038</b>	<b>30.856.718</b>

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 32 de Asamblea de Accionistas del 22 de junio de 2021, de las utilidades del año 2020, se incluyen en la reserva legal el 10% por valor de \$3.085.671 y se distribuyen como dividendos los \$27.771.046.

14.5 - Ganancia o Perdida Revaluación	2021	2020
Revaluación de Activos	5.014.077.110	5.014.294.439
Terreno	761.470.000	761.470.000
Edificaciones	4.253.348.067	4.253.348.067
Impuesto Diferido	(740.957)	(523.628)
<b>Total</b>	<b>5.014.077.110</b>	<b>5.014.294.439</b>

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.

14.6 - Efectos conversión NIIF	2021	2020
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
<b>Total</b>	<b>1.408.468.805</b>	<b>1.408.468.805</b>

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 15**

**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:

Servicios de aseo	2021	2020
Recolección y Transporte	1.423.874.358	1.234.286.011
Barrido y Limpieza	1.499.653.642	1.152.570.037
Tratamiento de Lixiviados	92.032.018	79.631.400
Disposición Final	328.355.780	277.757.682
Limpieza y lavado de áreas públicas	110.088.000	95.525.524
Otros Servicios Especiales	28.867.213	37.361.404
Comercialización	330.222.331	298.986.923
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(7.687.846)	(8.267.669)
<b>Total</b>	<b>3.805.405.496</b>	<b>3.167.851.312</b>

**Nota 16**

**Costos por Venta de Servicios**

Esta cuenta registra el valor de los costos incurridos por la compañía en la prestación de los servicios de Aseo, campañas ambientales, jardinería, intervención silvicultural, poda de árboles, corte de césped, embellecimiento de vías, relaciones con la comunidad entre otros.

Como rubro representativo Durante el año 2021 se llevó a cabo un contrato con la empresa Ar Estructural SAS por un valor 1.244.292.675, correspondiente al servicio de intervención silvicultural en zonas verdes del Municipio de Bello.

Este rubro se discrimina de la siguiente forma:

Costo de Ventas de Servicios	2021	2020
Capacitaciones	130.900	0
Servicios Personales	76.200.680	61.180.531
Servicios Generales	777.259.056	1.783.513.199
Depreciaciones	4.711.896	4.711.896
Otros Corte de Césped	0	35.163.630
Arrendamiento	9.916.717	0
Insumos Directos	138.067.399	269.157.630
Órdenes y contratos por Mantenimiento	14.820.879	7.079.116
Honorarios	1.511.538.401	41.043.150
Servicios Públicos	4.557.449	3.943.994
Órdenes y contratos por Servicios	162.849.067	147.844.298
<b>Total</b>	<b>2.700.052.444</b>	<b>2.353.637.444</b>

**Nota 17**

**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	2021	2020
Sueldos de Personal	130.453.216	188.096.197
Sueldos y Salarios	95.208.451	146.796.515
Contribuciones Efectivas	14.897.504	20.639.310
Aportes sobre la nómina	20.347.261	20.660.372
Generales	360.175.847	284.608.137
Capacitaciones	3.600.000	0
Comisiones, honorarios y servicios	305.509.012	246.566.393
Materiales y suministros	14.747.936	18.451.015
Mantenimiento	5.346.812	857.600
Servicios Públicos	3.803.158	0
Comunicación y transporte	170.000	246.700
Contratos Empresas Temporales	18.374.586	5.389.017
Elementos Aseo, Lavandería y Cafetería	2.984.265	2.055.220
Licencias y Salvoconductos	1.400.000	0
Otros Gastos Generales	4.240.078	11.042.192
Impuestos, Contribuciones y Tasas	126.156.397	137.466.323
Impuesto Predial	16.944.170	16.411.489
Contribución SSPD	22.134.000	26.535.000
Contribución CRA	3.734.364	12.322.791
Impuesto de Industria y Comercio- Avisos	38.783.011	42.472.616
Gravamen al Movimiento Financiero	9.648	9.530
Impuesto al Consumo	687	0
Cuota Fiscalización Contraloría	37.395.506	31.878.531
Otros Impuestos y Contribuciones	7.155.011	7.836.366
<b>Total</b>	<b>616.785.460</b>	<b>610.170.657</b>

## 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 por concepto de recuperación de incapacidades, además de ajustes del impuesto de industria y comercio, así como de la declaración de renta.

Otros Ingresos Ordinarios	2021	2020
Arrendamiento	38.342.594	54.410.408
Otros Ingresos Diversos	8.885.594	10.904.817
Otros Diversos	8.885.594	10.904.817
<b>Total</b>	<b>47.228.188</b>	<b>65.315.225</b>

## Nota 19

## 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	2021	2020
Rendimientos Financieros	25.697.286	61.352.378
Deudores compañías vinculadas	20.273.572	5.453.267
Interaseo S.A.S. E.S.P.	20.273.572	5.453.267
Intereses Bancarios	5.423.714	55.899.111
Bancolombia S.A.	905.542	3.037.730
Cartera Colectiva Fiduc. Bancol.	4.518.172	52.861.381
<b>Total</b>	<b>25.697.286</b>	<b>61.352.378</b>

## Nota 20

## Gastos Financieros

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

Gastos Financieros	2021	2020
Gastos Financieros - Bancarios	6.193.462	4.911.749
<b>Total</b>	<b>6.193.462</b>	<b>4.911.749</b>

## Nota 21

## Otros Gastos

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

21.1 - Gasto por Depreciación	2021	2020
Gasto por Depreciación	8.959.700	2.907.808
<b>Total</b>	<b>8.959.700</b>	<b>2.907.808</b>

21.2 - Otros Gastos Diversos	2021	2020
Otros Gastos Diversos	25.144.095	207.110.689
Donaciones	20.997.000	26.090.900
Gastos Legales	3.347.750	3.288.000
Otros Diversos	799.345	177.731.789
<b>Total</b>	<b>25.144.095</b>	<b>207.110.689</b>

Se realizó donación por valor de \$20.997.00. en especie al Municipio de Bello de tres motocicletas, cuya entrega material se realizó el 16 de agosto de 2021, es decir, que hasta dicha fecha las motos estuvieron bajo custodia de Bello Aseo en las instalaciones

de la seda administrativa, este gasto se constituye como no deducible para el año graveble 2021, dado que no se emitió certificado por parte del Municipio.

## Nota 22

## Impuesto diferido

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

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

Impuesto diferido	2021	2020
Gasto (Ingreso) Impuesto Diferido	(2.474.271)	(1.901.539)
<b>Total</b>	<b>(2.474.271)</b>	<b>(1.901.539)</b>

## Nota 23

## Impuesto de Renta

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

Impuesto de Renta	2021	2020
Impuesto de Renta	165.902.042	86.825.389
<b>Total</b>	<b>165.902.042</b>	<b>86.825.389</b>

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad, estipulan que:

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

- c) Los descuentos tributarios por Donaciones efectuadas, se obtienen en la declaración de renta con la debida certificación de quién recibe la donación en virtud del artículo 1.2.1.4.5 Decreto 1625 De 2016. *“El descuento tributario se deberá solicitar en la declaración de impuesto sobre la renta y complementario correspondiente al año gravable en el cual se efectuó la donación por parte de la entidad donante, y al exceso no descontado se le dará el tratamiento previsto en el numeral 3 del artículo 258 del Estatuto Tributario.”*

Para la vigencia 2021, Bello Aseo, no calculó en su provisión de impuesto de renta el descuento por las donaciones debido a que, a la fecha de preparación de esta información, el Municipio no había emitido el certificado. Ver nota 21.2.

## Nota 24

## 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
Impuesto diferido - Revaluación	(217.329)	(523.628)
<b>Total</b>	<b>(217.329)</b>	<b>(523.628)</b>

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.

## Nota 25

## Indicadores Financieros

EBITDA	2021	2020
Resultado Neto	357.768.038	30.856.718
Intereses	0	0
Impuestos	163.427.771	84.923.850
Depreciaciones	13.671.596	7.619.704
Amortizaciones	0	0
<b>EBITDA</b>	<b>534.867.405</b>	<b>123.400.272</b>

Muestra el desempeño financiero antes de financiaciones, impuestos y depreciaciones.

Liquidez: Razón Corriente	2021	2020
Activo Corriente / Pasivo Corriente	1,33	1,55

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

Liquidez: Respaldo Total ó Liquidez General	2021	2020
Activo Total / Pasivo Total	1,79	1,94

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

Rentabilidad: Margen de Utilidad Operacional	2021	2020
Utilidad Operacional / Ingresos Operacional	14,1%	8,5%

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

Rentabilidad: Margen Neto de Utilidad	2021	2020
Utilidad Neta / Ingreso Operacional	9,4%	1,0%

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

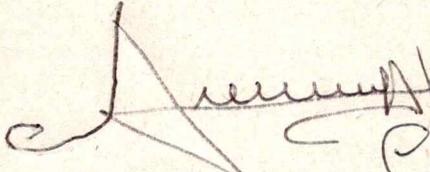
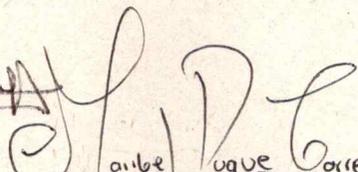
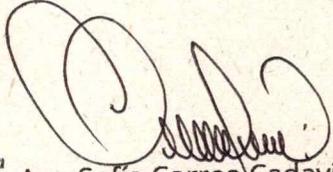
Apalancamiento: Nivel de Endeudamiento	2021	2020
Pasivo Total / Activo Total	55,9%	51,6%

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

Apalancamiento: Nivel de Apalancamiento	2021	2020
Pasivo Total / Patrimonio	126,8%	106,4%

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

**Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros.**

		
Alain de Jesús Henao Hoyos Representante Legal Suplente	Maribel Duque Correa Contador T.P.258388- T	Ana Sofía Correa Cadavid Revisora Fiscal T.P. 48270-T

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

