

Estados Financieros 2022



**SOMOS MÁS
QUE UNA EMPRESA DE
ASEO**



Dictamen del Revisor Fiscal

Señores

BELLO ASEO S.A. E.S.P.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros de **BELLO ASEO S.A. E.S.P.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado a Diciembre 31 de 2022, comparados con el año 2021, así como un resumen de políticas contables significativas.

FUNDAMENTO DE LA OPINION.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad a la reglamentación vigente 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.

PARRAFO DE OTROS ASUNTOS.

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

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION EN RELACION 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 responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Esto conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio como Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, tuve en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Por otra parte, y sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, he evaluado si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar como Entidad en funcionamiento y me he comunicado con los responsables del Gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificadas y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de ella; de acuerdo a lo anterior considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

OPINION.

En mi opinión, los estados financieros auditados de **BELLOASEO S.A. E.S.P.**, tomados de los libros de contabilidad, presentan fielmente en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2022 comparativos con el año 2021, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, notas y políticas más significativas por los años terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Respecto al cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno, tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y actas.

Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, cumplir con las normas inherentes a la entidad y lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la asamblea y junta. Además, el sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGULATORIOS.

- a) La contabilidad de **BELLO ASEO S.A. E.S.P.**, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y Junta Directiva.
- c) La correspondencia se conserva adecuadamente y el procedimiento documentado se encuentra sujeto a la aprobación por parte de la gerencia administrativa.
- d) Los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, ha sido verificado y validado con los contratistas. Se ha validado de igual forma la liquidación y el pago de los aportes a la seguridad social de los empleados.
- f) Durante el año 2022 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la asamblea y junta.
- g) El informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros.



Ana Sofia Correa Cadavid

Revisor Fiscal

T.P. N° 48270-T

Email: anasofiac2007@hotmail.com

Celular 3148633513

Marzo 23 de 2023

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

Marzo 2023

A los usuarios de la información

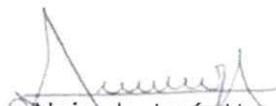
Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Sociedad de **Aseo de Bello S.A. E.S.P.**, certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia (NCIF), reglamentadas en el Decreto 2270 de 2019 por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y las demás normas aplicables, incluyendo sus correspondientes Revelaciones que forman un todo indivisible con éstos.

Hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:
Las cifras incluidas son tomadas fielmente de los libros oficiales y los auxiliares correspondientes.

Garantizamos que todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía existen, así como los derechos y obligaciones y que estos han sido registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de estos informes.

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

Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos, presentados y revelados en los Estados financieros.



Alain de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal



Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A Diciembre 31 de 2022 y 2021

Activos	Nota	31 Diciembre de 2022	31 Diciembre de 2021	Variación	%	Pasivos y Patrimonio	Nota	31 Diciembre de 2022	31 Diciembre de 2021	Variación	%
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	4	530.957.943	519.630.912	11.327.031	2%	CUENTAS POR PAGAR	9	8.571.091.858	6.408.210.130	2.162.881.728	34%
Bancos y Caja		530.957.943	519.630.912	11.327.031	2%	Adq. bienes y servicios		39.898.366	0	39.898.366	100%
DEUDORES	5	10.268.888.856	11.625.321.840	(1.356.432.983)	-12%	Otros Acreedores		248.971.141	768.930.569	(519.959.428)	-68%
Comerciales Servicios Aseo		5.591.685.493	5.632.887.461	(41.201.968)	-1%	Retención en la fuente		19.650.000	18.393.000	1.257.000	7%
Subsidios Otorgados		368.093.954	266.534.497	101.559.457	38%	Retención ICA		3.856.000	3.583.000	273.000	8%
Avances y anticipos entregados		940.500	8.334.999	(7.394.499)	-89%	Impuestos, Contrib. por pagar		273.948.313	125.834.162	148.114.151	118%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.		62.625.000	147.337.196	(84.512.196)	-57%	Impuesto al valor agregado IVA		2.902.000	0	2.902.000	100%
Deudores compañías vinculadas		4.244.390.376	5.566.966.082	(1.322.585.706)	-24%	Avances y Anticipos Recibidos		2.980.232	1.721.822	1.268.410	74%
Otros Deudores		963.533	3.261.605	(2.298.072)	-70%	Depósitos de terceros		0	61.540.350	(61.540.350)	-100%
ACTIVOS CORRIENTES		10.799.848.799	12.144.952.752	(1.345.105.952)	-11%	Compañías vinculadas		7.979.875.806	5.423.207.937	2.555.667.869	47%
DEUDORES	5	1.047.939.700	0	1.047.939.700	100%	Otros Cuentas por pagar		0	4.999.289	(4.999.289)	-100%
Comerciales Servicios Aseo		1.047.939.700	0	1.047.939.700	100%	OBLIGACIONES LABORALES	10	11.612.924	12.802.676	(1.189.752)	-9%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	6	5.996.591.132	5.923.736.732	72.854.400	1%	Obligaciones Laborales		11.612.924	12.802.676	(1.189.752)	-9%
Terrenos		5.474.308.321	5.755.000.000	(280.691.679)	-5%	RECAUDO PARA TERCEROS	11	1.154.260.917	2.702.289.465	(1.548.028.548)	-57%
Edificaciones		456.059.948	130.397.425	325.662.521	250%	Recaudo de terceros		1.154.260.917	2.702.289.465	(1.548.028.548)	-57%
Maquinaria y equipo		18.017.493	4.347.774	13.669.719	314%	PASIVOS CORRIENTES		9.736.965.699	9.123.302.271	613.663.428	7%
Muebles, enseres eq. oficina		28.527.557	18.544.953	10.382.604	56%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	12	0	1.128.239.740	(1.128.239.740)	-100%
Equipos de Comuni. y Comput.		19.277.815	15.446.580	3.831.235	25%	Obligaciones Financieras		0	1.128.239.740	(1,128.239.740)	-100%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7	1.487.734.462	1.448.855.928	38.878.534	3%	OTROS PASIVOS	13	1.097.319.994	664.591.280	432.728.714	65%
Terrenos		1.033.582.431	1.059.787.500	(26.205.069)	-2%	Pasivos por Impuestos Diferidos		1.097.319.994	664.591.280	432.728.714	65%
Edificaciones		454.152.031	389.068.428	65.083.603	17%	PASIVOS NO CORRIENTES		1.097.319.994	1.792.831.020	(695.511.026)	-39%
OTROS ACTIVOS	8	17.204.622	7.598.472	9.606.150	126%	TOTAL PASIVO		10.834.285.693	10.916.133.291	(81.847.598)	-1%
Activos por Impuestos Diferidos		17.204.622	7.598.472	9.606.150	126%	PATRIMONIO	14	8.515.031.022	8.609.010.593	(93.979.571)	-1%
ACTIVOS NO CORRIENTES		8.549.468.916	7.380.191.132	1.169.278.784	16%	Capital Suscrito y Pagado		1.170.080.833	1.170.080.833	0	0%
TOTAL ACTIVOS		19.349.316.715	19.525.143.884	(175.827.169)	-1%	Reservas Apropriadas		372.053.505	336.276.701	35.776.804	11%
						Reservas No Apropiadas		322.339.106	322.339.106	0	0%
						Utilidad del Ejercicio		337.358.538	357.768.038	(20.409.500)	-6%
						Ganan. o Perd. Revaluación		4.904.730.235	5.014.077.110	(109.346.875)	-2%
						Efectos conversión NIIF		1.408.468.805	1.408.468.805	0	0%
						TOTAL PATRIMONIO		8.515.031.022	8.609.010.593	(93.979.571)	-1%
						TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS		19.349.316.715	19.525.143.884	(175.827.169)	-1%

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


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

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De Enero 1 a Diciembre 31 de 2022 y 2021

Concepto	Nota	31 diciembre de 2022	31 diciembre de 2021	Variación	%
Ingresos de actividades Ordinarias	15	4.755.042.956	3.805.405.496	949.637.460	25%
Costo de Ventas de Servicios	16	(3.173.954.559)	(2.700.052.444)	(473.902.115)	18%
UTILIDAD BRUTA		1.581.088.397	1.105.353.052	475.735.345	43%
GASTOS DE ADMINISTRACION	17	(771.668.744)	(616.785.460)	(154.883.284)	25%
Salarios Contribuciones y Aportes Generales		(131.771.454)	(130.453.216)	(1.318.238)	1%
Impuestos, contribuciones y tasas		(502.247.554)	(360.175.847)	(142.071.707)	39%
Impuestos, contribuciones y tasas		(137.649.736)	(126.156.397)	(11.493.339)	9%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	18	71.429.400	47.228.188	24.201.212	51%
Otros Ingresos Diversos		71.429.400	47.228.188	24.201.212	51%
UTILIDAD OPERATIVA		880.849.054	535.795.780	345.053.274	64%
INGRESOS FINANCIEROS	19	59.974.439	25.697.286	34.277.154	133%
Rendimientos Financieros		59.974.439	25.697.286	34.277.154	133%
GASTOS FINANCIEROS	20	(7.904.650)	(6.193.462)	(1.711.188)	28%
Gastos Financieros		(7.904.650)	(6.193.462)	(1.711.188)	28%
OTROS GASTOS	21	(55.773.288)	(34.103.795)	(21.669.493)	64%
Depreciación de Activos		(16.828.772)	(8.959.700)	(7.869.072)	88%
Otros Diversos		(38.944.516)	(25.144.095)	(13.800.421)	55%
GANAN (PERD) VALOR RAZONABLE	22	38.878.534	0	38.878.534	100%
Propiedad de inversión		38.878.534	0	38.878.534	100%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		916.024.089	521.195.809	394.828.280,14	76%
Impuesto Diferido	23	(266.631.551)	2.474.271	(269.105.822)	-10876%
Impuesto sobre la Renta	24	(312.034.000)	(165.902.042)	(146.131.958)	88%
RESULTADO NETO		337.358.538	357.768.038	(20.409.500)	-6%
Otros resultados Integrales	25	(109.346.875)	(217.329)	(109.129.546)	50214%
TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO		228.011.663	357.550.709	(129.539.046)	-36%

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

Concepto	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Apropriadas		Reservas no Apropriadas	Resultados del Ejercicio	Ganancia o Perdida Revaluación	Efectos Conversión NIIF	TOTAL
		Legal	Otras					
Nota 14	14.1	14.2	14.2		14.3	14.4	14.5	
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	1,170,080,833	336,276,701	0	322,339,106	357,768,038	5,014,077,110	1,408,468,805	8,609,010,593
Traslado de Resultados	0	35,776,804	0	0	(35,776,804)	0	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	0	0	0	0	0	0
Pago Dividendos	0	0	0	0	(321,991,234)	0	0	(321,991,234)
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado de ejercicio	0	0	0	0	337,358,538	0	0	337,358,538
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	(109,346,875)	0	-109,346,875
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	1,170,080,833	372,053,505	0	322,339,106	337,358,538	4,904,730,235	1,408,468,805	8,515,031,022

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 Dúque 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 2022

Actividades de Operación	2022	2021
Utilidad del Ejercicio	337,358,538	357,768,038
Partidas que no afectan el efectivo	0	0
Activos Donados o llevados al gasto	0	21,697,000
Impuesto Diferido	266,631,551	(2,474,271)
Ingreso - Ganancia Valor Razonable Propiedad de Inversión	(38,878,534)	0
Gasto ó Costo Depreciación	21,518,961	13,671,596
Efectivo generado en operación	586,630,516	390,662,363
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo cte)	1,356,432,983	(2,636,485,247)
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo no cte)	(1,047,939,700)	0
-/+ Disminucion / Aumento en Cuentas por pagar	(514,576,312)	1,374,226,648
	(206,083,028)	(1,262,258,599)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	380,547,488	(871,596,236)
Actividades de Inversión	2022	2021
Adquisición Maquinaria y Equipo	(14,620,000)	0
Adquisición Muebles y enseres	(20,229,223)	(17,388,000)
Adquisición Equipos de Comunicación y Computación	(12,380,000)	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión	(47,229,223)	(17,388,000)
Actividades de Financiación	2022	2021
Dividendos Decretados	(321,991,234)	(712,938,891)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación	(321,991,234)	(712,938,891)
Aumento o Disminución efectivo	11,327,031	(1,601,923,127)
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	519,630,912	2,121,554,039
Efectivo-Inversión Diciembre 31 del año actual	530,957,943	519,630,912

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)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER GENERAL

A 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Información General y Objeto Social

La empresa "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 8.5% 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, la Ley 1314 2009 y el Decreto 2270 de 2019 por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

Por tener un porcentaje de participación pública, la empresa está sujeta a auditoria de la Contraloría 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.

Nota 2. Composición Accionaria

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

Accionista	Nit	Acciones Poseídas	Porcentaje de Participación
INTERASEO S.A.S E.S.P.	819.000.939-1	69,620	55.50%
MUNICIPIO DE BELLO	890.980.112-1	29,252	25.00%
COOPERATIVA FINANCIERA COTRAFA	890.901.176-3	3,510	3.00%
GRUPO INTERASEO SAS	900.514.134-1	4,680	4.00%
ELECTRICAS DE MEDELLIN - INGENIERIA Y SERVICIOS S.A.S.	890.906.413-7	14,626	12.50%
Total		121,688	100.00%

Nota 3. Bases de preparación de los estados financieros

Nota 3.1. Declaración de cumplimiento

La Información Financiera de la empresa se regula por las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (CINIIF) armonizadas en Colombia principalmente por las siguientes normas de mayor relevancia:

- **La Ley 1314 de 2009**, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
- **Decreto 2420 de 2015**, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones
- **Decreto 2270 de 2019**, por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

Nota 3.2. Bases de medición

La compañía realiza el registro de sus hechos económicos mediante contabilidad de causación, los Estados Financieros han sido preparadas en su gran mayoría sobre el costo histórico, no obstante, los ingresos son medidos al valor razonable de acuerdo a la regulación tarifaria determinada por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA).

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

Nota 3.3. Moneda funcional

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

Nota 3.4. Periodicidad y base de comparación

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

Nota 3.5. Hipótesis de negocio en marcha

Tras conocer los resultados del periodo 2022, la empresa evalúa la hipótesis de Negocio en marcha, mediante la aplicación de técnicas como proyección de flujos de caja, aplicación de indicadores financieros y proyección de operación, llegando a la conclusión que la compañía cuenta con los recursos necesarios para operar en los periodos próximos, al período que se informa en estos estados financieros.

Nota 3.6. Clasificación corrientes y no corrientes

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

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

Nota 3.7. Políticas contables significativas

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

Presentación de estados financieros

Los Estados Financieros deberán reflejar razonablemente la situación financiera de la Empresa, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo, la gestión realizada por los Administradores, siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información en su toma de decisiones económicas.

Como mínimo, a diciembre 31 de cada año, la empresa preparará los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera (Balance General).
- Estado de Resultados Integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los Estados Financieros, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa como principales revelaciones.

Propiedades planta y equipo

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

Para su reconocimiento se identifica que la empresa reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien y que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente bajo el modelo de revaluación en edificios y terrenos, para el caso de equipos de cómputo, equipos de comunicación, herramientas, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de transporte, tracción y elevación, la empresa utilizará en la medición inicial al precio o costo de adquisición neto de cualquier descuento o rebaja y el impuesto al valor

agregado (IVA) en la medida en que no sea descontable de otros impuestos y posteriormente se medirán al modelo del costo.

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

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

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

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

En el estado de la Situación financiera y en el estado de Flujos de Efectivo, representan los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para fines generales y específicos, se categorizan como caja general, caja menor, cuentas corrientes bancarias, cuentas de ahorro bancarias, y cuentas Fiduciarias.

Estos activos son reconocidos en el momento en que el dinero es transferido o recibido por una entidad financiera a manera de depósito a la vista y su valor es el importe nominal.

Si existiesen restricciones del efectivo o en cuentas en caja o bancos, se reconocerán dichos valores en las cuentas que correspondan y serán revelados en las notas a los estados financieros.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Deudores comerciales: Comprenden los saldos por cobrar a los usuarios por concepto de la prestación del servicio y sus actividades complementarias. Una cuenta por cobrar será retirada del Balance General, cuando el usuario cancele la factura correspondiente y quede a paz y salvo con sus obligaciones o cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable por parte del socio operador y soportados en el convenio de operación sea necesario el retiro de las mismas.

Otras cuentas por Cobrar: Comprenden contribuciones por cobrar al fondo de solidaridad y redistribución de ingresos, deudores oficiales como anticipos y saldos a favor en impuestos y contribuciones, entre otras como anticipos otorgados por bienes y servicios. Los saldos deberán ser valuados en el momento de ser efectuada la operación.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores y otros acreedores corresponden a las obligaciones que la empresa contrae con terceros por concepto de adquisición de bienes y o servicios para la operación. Su reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y su medición está relacionada con la determinación del valor pactado para la adquisición de dicha obligación y que pueda ser medido confiable y razonablemente y se contabilizará en el momento en que se recibe el bien o el servicio y se eliminará en el momento en que sea cancelado.

Los saldos por pagar de impuestos también se podrán eliminar cuando se presenten saldos a favor en impuestos de renta y se vayan a compensar con otros impuestos por pagar. En este caso se deberá realizar la correspondiente reclasificación de saldos.

Ingresos ordinarios

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

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

Costos y gastos

Implica consumos, uso o desembolsos, que se contabilizan en la medida en que ocurren los hechos económicos como actividades ordinarias de la empresa. La empresa reconoce sus costos y gastos clasificándolos entre erogaciones, asociadas al objeto social de la empresa (Costos) y asociadas a la administración (Gastos).

Los costos y gastos son reconocidos en el Estado de resultado Integral cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos

Impuestos

La empresa es sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial

Entre los impuestos más relevantes se detallan el impuesto sobre la renta, impuesto de industria y comercio y contribuciones a la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios (SSPD), a la Comisión de regulación de saneamiento básico y agua potable (CRA), entre otros.

Impuesto sobre la renta

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del periodo se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del periodo sobre el que se informa, en el país en el que la empresa opera y genera utilidades imponibles.

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

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

Impuesto Diferido

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

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

Cambios en estimados, políticas contables y errores

Cambios en estimados contables

Al 31 de diciembre de 2022, la empresa no registró cambios significativos en los estados financieros como consecuencia de revisión a sus estimados contables.

Cambios en políticas contables

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

Errores de periodos anteriores

Al 31 de diciembre de 2022, la empresa no efectuó ajustes a los estados financieros por efecto de errores de periodos anteriores.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4. Efectivo y equivalente al efectivo

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

Efectivo y Equivalentes de efectivo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Caja Menor	0	3,000,000
Bancolombia Cta Corriente	3,096,480	902,400
Banco de Bogotá Cta Corriente	80,586,881	83,030,042
Bancolombia Cta Ahorros	118,878,612	26,425,538
Bancolombia Cta Ahorros 2	1,374,740	0
Fondo Fiducuenta Bancolombia	327,021,230	406,272,933
Total	530,957,943	519,630,912

Nota 5. Deudores

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

Nota 5.1. Deudores comerciales corrientes - Servicio aseo

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

Con corte a diciembre 31 los deudores comerciales corrientes representan:

Deudores Comerciales Corrientes	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Deudores Servicio Aseo Facturación EPM	5,515,336,303	5,536,534,573
Deudores Servicio Aseo Facturación Directa	76,349,190	96,352,888
ARBELÁEZ MÉNDEZ SNEIDER	0	41,650
COMPUSER S.A.S.	19,500	0
I.D.C. INVERSIONES SAS	0	555,668
TECNICAS CONSTRUCTIVAS SAS	10	0
COMERCIALIZADORA GIRALDO ECHEV	2,424,230	15,418,650
CONALTURA CONSTRUCCION Y VIVE	0	157,750
CONSTRUCTORA CAPITAL MEDELLIN	3,066,710	8,715,480
LONDOÑO MARIN DAIRON DE JESUS	188,000	84,800
HVM INGENIEROS LTDA	0	245,240
TEXTILES FABRICATO TEJICONDOR	26,645,020	60,922,200
DYNA & CIA S.A.	1,298,660	810,540
GASEOSAS POSADA TOBON S.A.	0	9,031,505
ECOLOGISTICA SAS - ESP	30,402,910	0
CONSTRUCTORA CONTEX S.A.S.	11,544,040	0
UNIÓN TEMPORAL MEJIA ACEVEDO	0	369,405
CONSORCIO YULIMAR FASE 3 S&EMA	760,110	0
Total	5,591,685,493	5,632,887,461

Nota 5.2. Subsidios servicio aseo

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

Durante el año 2022 se generó un Déficit de \$1.303.279.260, sobre los cuales quedó pendiente de pago del Municipio de Bello \$368.093.954, correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022.

Subsidios Otorgados (Deficit)	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Municipio de Bello (FSRI)	368,093,954	266,534,497
Total	368,093,954	266,534,497

Nota 5.3. Anticipos o saldos a favor de impuestos y contribuciones corrientes

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

Avances y anticipos entregados	A diciembre 2022	A diciembre 2021
GENTE MOTOS S.A.S	0	2,289,999
TABARES LOPEZ JOSE BEDDER	0	6,045,000
PEREZ PEREZ WILLIAM DARIO	848,000	0
LOPERA JIMENEZ CARLOS MARIO	92,500	0
Total	940,500	8,334,999

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

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

Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont. Corrient	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Anticipo Impuesto de Renta	62,825,000	97,600,000
Saldo a Favor Impuesto Industria y Ccio.	0	46,129,196
Saldo a favor contribuciones SSPD	0	3,608,000
Total	62,825,000	147,337,196

Nota 5.5. Deudores compañías vinculadas

Se tienen registradas en libros, las operaciones con el vinculado Interaseo S.A.S E.S.P. donde se incluye la participación de la sociedad en la facturación del servicio de aseo según el convenio de colaboración empresarial. A diciembre 31 se tienen registrados por cobrar los meses de mayo a diciembre.

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

Interaseo S.A.S E.S.P., adquiere con la sociedad un préstamo a través de la entidad Financiera de desarrollo territorial FINDETER, el cual se pacta por un periodo de 36 meses con una tasa de interés correspondiente el DTF 90 días TA, los cuales se cobran de forma mensual. La totalidad del crédito fue cancelado a la sociedad en el 2022, y están pendientes por cancelar parte de los intereses que generaban dicho préstamo.

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

Deudores compañías vinculadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Participación Servicio de Aseo	3,188,309,784	2,878,257,773
Cta por Cobr Aprovechamiento	900,319,738	268,843,547
Cta por Cobr IAT	76,777,122	1,267,699,062
CxC Devoluciones	47,454,255	0
Créditos a Socios y Accionistas	0	1,128,239,740
Rendimientos Deudores	31,519,477	23,925,960
Total	4,244,380,376	5,566,966,082

Nota 5.6. Otros deudores

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

Otros Deudores	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Pago por Cuenta de Terceros	0	3,190,001
INTERASEO S.A.S E.S.P	0	1,450,038
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE RECO	0	1,739,963
Otros Deudores	963,533	71,604
Total	963,533	3,261,605

Nota 5.7. Deudores comerciales no corrientes - Servicio aseo

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

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

Deudores Comerciales Corrientes	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Deudores Servicio Aseo Facturación EPM	1,047,781,950	0
Deudores Servicio Aseo Facturación Directa	157,750	0
ARBELÁEZ MÉNDEZ SNEIDER	157,750	0
Total	1,047,939,700	0

Nota 6. Propiedad planta y equipo

Son activos tangibles que la empresa posee y emplea para la prestación del servicio de aseo o para propósitos administrativos que no están disponibles para la venta y que se espera obtener beneficios económicos futuros siempre y cuando su vida útil probable exceda un año.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos.

Este rubro corresponde a:

Propiedad Planta y Equipo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Terreno	5,474,308,321	5,755,000,000
Costo	495,555,914	495,555,914
Revaluación	4,978,752,407	5,259,444,086
Edificaciones	456,059,946	130,397,425
Costo	0	736,465,974
Revaluación	2,619,418,318	0
Depreciación Acumulada	(2,163,358,372)	(606,068,549)
Maquinaria y Equipo	18,017,493	4,347,774
Costo Muebles	21,739,910	9,719,910
Depreciación Muebles	(3,722,417)	(5,372,136)
Muebles, enseres eq. oficina	28,927,557	18,544,953
Costo Muebles	44,860,880	32,194,345
Depreciación Muebles	(15,933,323)	(13,649,392)
Equipos de Comunicación y Computación	19,277,815	15,446,580
Costo	29,994,529	19,823,000
Depreciación Acumulada	(10,716,714)	(4,376,420)
Total	5,996,591,132	5,923,736,732

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	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Terrenos	1,033,582,431	1,059,787,500
Costo	164,944,200	164,944,200
Ajuste Valor Razonable	868,638,231	894,843,300
Edificaciones	454,152,031	389,068,428
Costo	148,191,650	148,191,650
Ajuste Valor Razonable	305,960,381	240,876,778
Total	1,487,734,462	1,448,855,928

Nota 8. Otros activos no corrientes

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

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

Impuesto Diferido Activo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuestos Diferidos	17,204,622	7,598,472
Muebles y Enseres	4,646,901	2,886,913
Equipos de Comunicación y Computación	8,683,423	4,182,174
Otros Deudores	0	529,385
Impuestos	3,874,298	0
Total	17,204,622	7,598,472

Nota 9. Cuentas por pagar corrientes

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

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

Nota 9.1. Adquisición de bienes y servicios

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

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

Adquisiciones de Bienes y Servicios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
BETANCUR MONTENEGRO PIEDAD STELLA	22,860,850	0
MAQUEL SAS	17,037,516	0
Total	39,898,366	0

Nota 9.2. Otros acreedores

Otros Acreedores	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Honorarios	0	2,625,000
RUIZ VIANA ERICA ESMERALDA	0	2,625,000
Dividendos y Participaciones	0	712,938,891
TOBAR VELEZ JUAN LUIS	0	28,517,556
INTERASEO SAS ESP	0	395,681,085
COOPERATIVA FINANCIERA COTRAFA	0	21,388,167
ELECTRICAS DE MEDELLÍN INGENIERÍA Y S	0	89,117,361
MUNICIPIO DE BELLO	0	178,234,723
Otros Acreedores	248,971,141	53,366,678
ESCOBAR GARCIA JOHN MARIO	14,254,500	0
BILLOTA YARCE LEIDY JOHANA	1,071,000	0
GALINDO TRUJILLO DANIEL	1,950,000	0
AREVALO RIVERA JAIRO ALBERTO	4,452,128	0
RAMIREZ CARDONA MARIA JULIANA	6,338,120	0
INVERSORES HATO VIEJO S.A.	50,000	0
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A	635,151	0
AR ESTRUCTURAL SAS	69,315,625	53,366,678
PRINTU VENTURES COLOMBIA S.A.S	146,510,417	0
ZAMAC INGENIERIA Y MONTAJES S.A.S.	1,166,200	0
COMERCIALIZADORA FIVISA S.A.S.	378,000	0
RAMIREZ LONDOÑO DIEGO ARTURO	2,850,000	0
Total	248,971,141	768,930,569

Nota 9.3. Retención en la fuente

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

Retención en la fuente	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Retención en la fuente y Auto renta	19,650,000	18,393,000
Total	19,650,000	18,393,000

Nota 9.4. Retención de ICA

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

Retención por ICA	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Retención ICA	3,856,000	3,583,000
Total	3,856,000	3,583,000

Nota 9.5. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

La provisión para el impuesto de renta, se determina con base en estimaciones según la utilidad obtenida en el período, esta provisión incluye, además del impuesto sobre la renta gravable del ejercicio, el aplicable a las diferencias temporales relacionadas con ingresos, costos y gastos que no son deducibles.

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

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

Impuestos, Contribuciones por Pagar	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Renta y complementarios	262,878,891	114,053,814
Impuesto de Industria y comercio	11,069,422	11,780,348
Total	273,948,313	125,834,162

Nota 9.6. Impuesto al valor agregado IVA

El impuesto al valor agregado surge del arriendo facturado por la Propiedad de inversión, a diciembre 31 se adeudaba ante la administración de Impuestos lo siguiente.

Impuesto al valor agregado IVA	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuesto al valor agregado IVA	2,902,000	0
Total	2,902,000	0

Nota 9.7. Avances y anticipos recibidos

Corresponde a valores de dinero recibidas por el ente económico de clientes como anticipos o avances originados de la prestación del servicio de aseo.

Avances y Anticipos recibidos	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Anticipos sobre ventas de servicios	2,990,232	1,721,822
TECNICAS CONSTRUCTIVAS SAS	0	1,389,822
GASEOSAS POSADA TOBON S.A.	977,687	0
CONSTRUCTORA CONTEX S.A.S.	0	332,000
DRV INGENIERIA SAS	2,012,545	0
Total	2,990,232	1,721,822

Nota 9.8. Depósitos recibidos de terceros

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 encontraba depositada en la cuenta corriente del Banco de Bogotá, dado que el crédito fue cancelado dicho rubro es abonado como parte del pago total de la deuda.

Depósitos recibidos de terceros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Depósito en Garantía	0	61,540,350
Total	0	61,540,350

Nota 9.9. Cuentas por pagar compañías vinculadas

Respondiendo a la contabilización del convenio de colaboración empresarial, el movimiento de este depende del porcentaje que le corresponde a Interaseo S.A.S E.S.P., de la facturación del servicio de aseo, en contraprestación de su servicio.

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

Cuentas por pagar Cias Vinculadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Participación Servicio de Aseo	7,011,617,922	4,777,086,470
Subsidios y Aportes Dificit	853,718,050	646,121,467
Otras cuentas por pagar	113,539,834	0
Total	7,978,875,806	5,423,207,937

Nota 9.10. Otras Cuentas por pagar

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 fue descontado de los traslados que realiza Interaseo del Costo de la Comercialización de Aprovechamiento hasta cancelar el rubro adeudado por Cooperativa Antioqueña de Recolectores, dicho monto queda en cero para el cierre del año 2022.

Otras Cuentas por pagar	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Obligaciones pagadas por terceros	0	4,999,289
Total	0	4,999,289

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.

Obligaciones Laborales	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Cesantías	6,487,536	7,733,952
Intereses a las cesantías	778,504	928,074
Vacaciones	4,346,884	4,140,650
Total	11,612,924	12,802,676

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.

Prestadores Aprovechamiento:

El Aprovechamiento es una actividad complementaria del Servicio de Aseo, la cual a partir de la entrada en vigencia de la resolución CRA 720 de 2015, ingresa a participar en la fórmula tarifaria para ser cobrada a los usuarios del servicio de aseo.

VIAT – Incentivo Aprovechamiento:

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

Recaudo a Favor de terceros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Aprovechamiento de Residuos	705,352,715	1,066,395,670
CORPORACION CIVICA JUVENTUDES	33,387,848	139,291,210
CORPORACION UNIDOS POR COLOMBIA	47,670,856	15,461,061
INTERASEO SAS ESP	3,072,874	8,626,948
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE RECO.	12,536,091	24,248,660
CICLO TOTAL S.A.S. E.S.P.	199,681,669	383,758,061
FUNDACION RECUPERAMBIENTE	57,996,299	54,665,700
ASOC. DE RECICLADORES DEL VALLE	124,027,456	159,316,870
ASOC. RECOLECTORA DE RECICLAJE	70,703,693	95,880,612
ASOC. DE RECICLADORES HUELLA NAT.	124,860,353	120,836,469
ASOC. RECIRCULAR	14,885,630	64,310,079
ASOC. DE RECICLADORES SOL NACIENTE	16,529,945	0
Comercialización Aprovechamiento	244,873,300	262,595,618
CORPORACION CIVICA JUVENTUDES	32,487,550	31,020,386
CORPORACION UNIDOS POR COLOMBIA	7,832,050	2,219,036
INTERASEO SAS ESP	28,108,073	25,122,246
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE RECO.	64,964,455	59,010,376
CICLO TOTAL S.A.S. E.S.P.	13,879,427	70,804,001
FUNDACION RECUPERAMBIENTE	15,752,656	8,177,289
ASOC. DE RECICLADORES DEL VALLE	31,630,862	25,925,131
ASOC. RECOLECTORA DE RECICLAJE	15,408,528	11,301,058
ASOC. DE RECICLADORES HUELLA NAT.	27,599,935	27,910,280
ASOC. RECIRCULAR	0	1,105,814
ASOC. DE RECICLADORES SOL NACIENTE	7,209,763	0
Incentivo Aprovechamiento IAT	204,034,902	1,373,298,177
Total	1,154,260,917	2,702,289,465

Nota 12. Obligaciones Financieras

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.

Este crédito es cancelado antes del cierre del año 2022

Obligaciones Financieras	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Entidades fomento y desarrollo	0	1,128,239,740
FINDETER S.A.	0	1,128,239,740
Total	0	1,128,239,740

Nota 13. Pasivos no corrientes

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

Pasivo por Impuesto Diferido	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Terrenos	877,108,596	615,428,739
Edificaciones	220,211,398	49,162,541
Total	1,097,319,994	664,591,280

Nota 14. Patrimonio institucional

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

Al 31 de diciembre el capital se encuentra conformado así:

Nota 14.1. Capital suscrito y pagado

El Capital autorizado corresponde a 117.008 acciones con un valor nominal de \$10.000 cada una, a la fecha se ha suscrito y pagado el 59% del capital autorizado.

Capital Suscrito y Pagado	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Capital Autorizado	2,000,000,000	2,000,000,000
Por Suscribir	(829,919,167)	(829,919,167)
Total	1,170,080,833	1,170,080,833

Nota 14.2. Reservas apropiadas

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

Reservas Apropiadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Reserva Legal	372,053,505	336,276,701
Total	372,053,505	336,276,701

Nota 14.3. Reservas no apropiadas

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

Reservas no Apropiadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Utilidades Acumuladas	322,339,106	322,339,106
Total	322,339,106	322,339,106

Nota 14.4. Resultados del periodo

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

Resultados del Periodo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Utilidades del ejercicio	337,358,538	357,768,038
Total	337,358,538	357,768,038

Nota 14.5. Ganancia o pérdida revaluación

La diferencia entre el valor razonable y el valor en libros de los activos se registra como una revaluación aplicando NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

Durante el 2022 se realizó Avalúo técnico de la propiedad, planta y equipo, por parte de la compañía, generando un superávit por valorización, que fue ajustado de acuerdo a los valores que había.

Ganancia o Pérdida Revaluación	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Revaluación de Activos	120,743,884	124,314,799
Terreno	4,605,902,259	761,470,000
Edificaciones	456,059,946	4,253,348,067
Impuesto Diferido	(157,231,970)	(740,957)
Total	4,904,730,235	5,014,077,110

Nota 14.6. Efectos conversión NIIF

La empresa realizó su balance de apertura de prueba con aplicación por primera vez de las NIIF a enero 1 de 2015 generando ajustes entre las cuentas del Activo, Pasivo y patrimonio que se reflejan en esta cuenta. Para el año 2021 se realizó el cierre de las cuentas para las cuales ya se cumplieron los efectos fiscales que correspondían a la cartera y su impuesto diferido.

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

Efectos conversión NIIF	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Efectos conversión NIIF por primera vez		
Propiedades de Inversion	3,061,108	3,061,108
Ajustes Patrimoniales	1,405,407,697	1,405,407,697
Total	1,408,468,805	1,408,468,805

Nota 15. Ingresos de actividades ordinarios

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

Las ventas por servicios de aseo se discriminan así:

Servicios de aseo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Recolección y Transporte	1,584,882,380	1,423,874,358
Barrido y Limpieza de Vías	2,056,016,169	1,499,653,642
Tratamiento de Lixiviados	97,865,727	92,032,018
Disposicion Final de Residuos	363,448,956	328,355,780
Poda de Árboles	112,489,497	0
Corte de Césped	120,622,827	108,989,846
Lavado de Áreas Públicas	113,938	145,478
Mantenimiento de Cestas Instaladas	1,034,242	952,676
Residuos Hospitalarios	109,435	88,968
Escombros	6,953	206,873
Otros Especiales	41,008,362	28,571,372
Comercializacion	390,992,150	330,222,331
Dev. Venta Servicio de Aseo	(13,547,680)	(7,687,846)
Total	4,755,042,956	3,805,405,496

Nota 16. Costos por ventas de servicios

Esta cuenta registra el valor de los costos incurridos por la compañía en la prestación de los servicios de Aseo, campañas ambientales, relaciones con la comunidad, jardinería, podas, mantenimiento de puentes entre otros.

Entre las cifras más representativas está el contrato firmado con AR Estructural SAS para fortalecer el proyecto de Bello Florece por \$880.712.849, gastos de personal para procesos de poda y mantenimiento de jardines por \$168.546.881 y costo del proceso de facturación y recaudo del servicio con EPM por \$212.626.609.

Costo de Ventas de Servicios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Generales	1,007,794,361	777,389,956
Publicidad y Propaganda	90,066,001	128,312,314
Transporte, fletes y acarreos	230,362,729	69,064,000
Elementos de Aseo	121,541	0
Otros Costos Generales	9,445,600	0
Otros Servicios (Incluye promotores)	677,798,490	580,013,642
Depreciaciones	4,690,189	4,711,896
Arrendamientos	5,500,000	9,916,717
Arrendamiento Maquinaria y Equipo	5,500,000	9,916,717
Ordenes y contratos mtto y reparaciones	40,969,161	14,820,879
Honorarios	142,144,006	186,574,809
Servicios Públicos	4,817,734	4,557,449
Materiales y otros costos de operación	438,386,981	138,067,399
Ordenes y contratos por otros servicios	1,529,652,127	1,564,013,339
Podas de Arboles	60,238,447	0
Servicios Especiales	100,000,000	0
Vigilancia y Seguridad	1,846,552	1,262,541
Contrato Comisión por Fact y Recaudo	212,626,609	161,586,526
Servicios Personales y proyectos	1,152,798,113	1,401,164,272
Servicio de Cafetería y Restaurante	2,142,406	0
Total	3,173,954,559	2,700,052,444

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.

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

Gastos de Administración	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Sueldos de Personal	131,771,454	130,453,216
Sueldos y Salarios	95,170,282	95,208,451
Aportes sobre la nómina	21,360,996	20,347,261
Contribuciones Efectivas	15,240,176	14,897,504
Generales	502,247,554	360,175,847
Capacitaciones	0	3,600,000
Comisiones, honorarios y servicios	394,186,379	305,509,012
Materiales y suministros	40,827,832	14,747,936
Mantenimiento	4,664,253	5,346,812
Servicios Públicos	6,685,143	3,803,158
Viáticos y gastos de viaje	1,369,260	0
Gastos médicos y drogas	212,499	0
Elementos Publicitarios Institucionales	297,500	0
Comunicación y transporte	247,000	170,000
Servicio de Cafetería y Restaurante	5,108,627	0
Elementos de aseo y cafetería	6,370,650	2,984,265
Licencias de Software	7,194,500	1,400,000
Gastos de Representación	6,575,464	4,064,178
Otros gastos generales	28,508,447	18,550,486
Impuestos, contribuciones y tasas	137,649,736	126,156,397
Impuesto Predial Unificado	17,452,540	16,944,170
Contribución a las superintendencias	14,032,000	22,134,000
Contribución Comisiones de Regulación	3,541,905	3,734,364
Industria y comercio	49,140,532	38,783,011
Gravamen a los movimientos financieros	233,195	9,648
Impuesto al Consumo	329,836	687
Cuota Auditaje Contraloría	43,957,439	37,395,506
Sobretasa bomberil - Avisos y tableros	8,962,289	7,155,011
Total	771,668,744	616,785,460

Nota 18. Otros ingresos ordinarios

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

Otros Ingresos Ordinarios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Otros Ingresos Diversos	71,429,400	47,228,188
Total	71,429,400	47,228,188

Nota 19. Ingresos financieros

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos de la financiación entregada por parte de la empresa al socio operador Interaseo S.A.S E.S.P., y los recursos ahorrados o invertidos en las entidades financieras.

Ingresos Financieros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Intereses de Socios Accionistas Y Vincul	33,823,942	20,273,572
INTERASEO SAS ESP	33,823,942	20,273,572
Intereses y Rendimientos Bancarios	26,150,497	5,423,714
FONDO DE INVERSION FIDUCUENTA	20,848,314	4,518,172
BANCOLOMBIA S.A.	5,302,183	905,542
Total	59,974,439	25,697,286

Nota 20. Gastos financieros

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

Gastos Financieros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gastos Financieros - Bancarios	7,904,650	6,193,462
Total	7,904,650	6,193,462

Nota 21. Otros gastos

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

Nota 21.1. Gastos por depreciación

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

Gasto por Depreciación	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gasto por Depreciación	16,828,772	8,959,700
Total	16,828,772	8,959,700

Nota 21.2. Otros gastos diversos

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

Otros Gastos Diversos	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Intereses de Mora	17,516	6,832
Donación	19,290,000	20,997,000
Gastos legales	4,074,100	3,347,750
Otros Gastos Diversos	15,562,900	792,513
Total	38,944,516	25,144,095

Nota 22. Ganancia o pérdida al 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, es decir, el incremento en estos bienes es llevado 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 (Perdid) Vir Razonable PPYE	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Ganan (Perdid) Vir Razonable PPYE	38,878,534	0
Total	38,878,534	0

Nota 23. Impuesto diferido

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

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

Impuesto diferido	A diciembre 2022	A diciembre 2021
(Gasto) Ingreso Impuesto Diferido	(266,631,551)	2,474,271
Total	(266,631,551)	2,474,271

Nota 24. Impuesto de renta

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

Impuesto de Renta	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuesto de Renta	312,034,000	165,902,042
Total	312,034,000	165,902,042

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad, estipulan que:

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

Nota 25. 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	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuesto diferido - Revaluación	109,346,875	217,329
Total	109,346,875	217,329

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


Alain de Jesús Henao H.
Representante Legal


Maribel Duque C.
Contadora
T.P 258388-T


Ana Sofía Correa C.
Revisor Fiscal
TP. 48270-T