



Estados Financieros 2023

SOMOS MÁS
QUE UNA EMPRESA DE
 **ASEO**



CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

Marzo 2024

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 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo a las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, cimentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (CINIIF).

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.



Alán de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal



Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T

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 separados de **BELLOASEO S.A. E.S.P.** , que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2.023, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Fundamento de la Opinión.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría y la ISAE 3000, para la evaluación del Sistema de Control Interno. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del 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 anexo N° 4 del 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 otros Asuntos

Los estados financieros terminados a 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por mí y en opinión del 23 de Marzo de 2023, emití una opinión favorable.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los Estados Financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Grupo 1. En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio

contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

La Junta Directiva de la entidad es responsables 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. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con el Anexo N° 4 del 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:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunique 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 2023, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados y se verifico y valido la información contenida

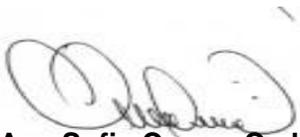
en las declaraciones de autoliquidación al sistema de seguridad social integral de los empleados y contratistas, ya que el socio operador es el responsable de la contratación del personal requerido para el desarrollo de la operación, de acuerdo al convenio de colaboración empresarial suscripto entre las partes.

Opinión sobre el 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 adecuado

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

Carrera 46 A No 48-36 Barrio Fátima - Copacabana - Antioquia

Celular 314-863-35-13

Marzo 27 de 2024



SOCIEDAD DE ASEO DE BELLO S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
 (Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	233,897,076	530,957,943
Cuentas por cobrar por servicios públicos	7	9,586,686,673	5,959,779,447
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	8	0	1,904,033
Activos por impuestos corrientes	9	146,942,000	62,825,000
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	10	4,679,994,028	4,244,380,376
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14,647,519,777	10,799,846,799
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por cobrar por servicios públicos	7	1,679,422,325	1,047,939,699
Activos por impuestos diferidos	11	18,888,707	17,204,622
Propiedades, planta y equipo	12	5,976,890,904	5,996,591,132
Propiedades de inversión	13	1,487,734,462	1,487,734,462
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		9,162,936,398	8,549,469,915
TOTAL DEL ACTIVO		23,810,456,175	19,349,316,714
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Pasivo por impuestos corrientes	14	397,015,799	300,356,313
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	3,941,957,561	1,446,120,656
Cuentas por pagar con partes relacionadas	16	9,376,033,141	7,978,875,806
Beneficios a empleados	17	12,707,180	11,612,924
TOTAL PASIVO CORRIENTE		13,727,713,681	9,736,965,699
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos por impuestos diferidos	18	1,037,561,797	1,097,319,994
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,037,561,797	1,097,319,994
TOTAL DEL PASIVO		14,765,275,478	10,834,285,693
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado	19	1,170,080,833	1,170,080,833
Reservas Apropriadas	20	405,789,359	372,053,505
Utilidad de Ejercios Anteriores	21	322,339,106	322,339,106
Utilidad del Ejercicio	21	832,612,885	337,358,537
Ganan. o Perd. Revaluación	22	4,905,889,709	4,904,730,235
Efectos conversión NIIF	22	1,408,468,805	1,408,468,805
TOTAL PATRIMONIO		9,045,180,697	8,515,031,021
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		23,810,456,175	19,349,316,714


Alán de Jesús Henao Hoyos
 Representante Legal


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


Ana Sofía Correa Cadavid
 Revisor Fiscal
 T.P 48270-T
 (Ver certificación adjunta)



SOCIEDAD DE ASEO DE BELLO S.A. E.S.P.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
 (Expresado en pesos colombianos)

CONCEPTO	NOTA	REDONDEADO	REDONDEADO
		Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos de actividades Ordinarias	23	5,901,447,624	4,755,042,956
Costo de Ventas de Servicios	24	(3,849,511,566)	(3,173,954,559)
UTILIDAD BRUTA		2,051,936,058	1,581,088,397
Gastos de administración	25	(916,806,079)	(788,497,516)
Otros ingresos	26	70,745,341	71,429,400
Otros gastos	27	(6,549,464)	(38,944,516)
UTILIDAD OPERACIONAL		1,199,325,856	825,075,765
Ingresos financieros	28	12,752,494	59,974,439
Gastos financieros	29	(4,553,164)	(7,904,650)
Ganancias o pérdidas valor razonable propiedad de inversión	30	0	38,878,534
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1,207,525,186	916,024,088
Impuesto de renta	31	(435,195,109)	(312,034,000)
Impuesto diferido	31	60,282,808	(266,631,551)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		832,612,885	337,358,537
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Componentes de ORI que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos	32	1,159,474	(109,346,875)
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO, NETO DE IMPUESTOS		1,159,474	(109,346,875)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		833,772,359	228,011,662


 Ailin de Jesús Henao Hoyos
 Representante Legal


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


 Ana Sofía Correa Cadavid
 Revisor Fiscal
 T.P 48270-T
 (Ver certificación adjunta)



SOCIEDAD DE ASEO DE BELLO S.A. E.S.P.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
 (Expresado en pesos colombianos)

CONCEPTO	Capital Suscrito y Pagado	Reservas		Utilidades acumuladas	Otras participaciones en el patrimonio		TOTAL
		Legal	Otras		Ganancia o Perdida Revaluación	Efectos Conversión NIIF	
Nota	19	20		21		22	
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	1,170,080,833	336,276,701	0	680,107,144	5,014,077,110	1,408,468,805	8,609,010,593
Traslado de Resultados	0	35,776,804	0	(35,776,804)	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	(321,991,233)	0	0	(321,991,233)
Resultado de ejercicio	0	0	0	337,358,537	0	0	337,358,537
Otros resultados integrales	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	659,697,644	4,904,730,235	1,408,468,805	8,515,031,022
Traslado de Resultados	0	33,735,854	0	0	0	0	33,735,854
Dividendos decretados	0	0	0	(337,358,538)	0	0	(337,358,538)
Resultado de ejercicio	0	0	0	832,612,885	0	0	832,612,885
Otros resultados integrales	0	0	0	0	1,159,474	0	1,159,474
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	1,170,080,833	405,789,359	0	1,154,951,991	4,905,889,709	1,408,468,805	9,045,180,696

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


Alán de Jesús Henao Hoyos
 Representante Legal


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


Ana Sofía Correa Cadavid
 Revisor Fiscal
 T.P 48270-T
 (Ver certificación adjunta)

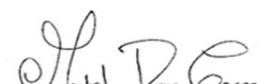


SOCIEDAD DE ASEO DE BELLO S.A. E.S.P.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Utilidad del Ejercicio	832,612,885	337,358,537
Más cargos (créditos) que no implican movimiento de efectivo:		
Depreciación	32,142,228	21,518,961
Impuestos diferidos	(60,282,808)	266,631,551
Ajustes al valor razonable en resultados	0	(38,878,534)
Ajuste por conversión	0	0
Efecto en el patrimonio	0	0
Utilidad neta depurada	804,472,305	586,630,515
Cambios en activos y pasivos relacionados con la operación		
Cuentas por cobrar servicios	(4,258,389,852)	(1,108,297,188)
Activos por impuestos corrientes	(84,117,000)	84,512,196
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	1,904,033	9,692,571
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	(435,613,652)	1,322,585,706
Beneficios a empleados	1,094,256	(1,189,752)
Pasivos por impuestos corrientes	96,659,487	152,546,151
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2,495,836,904	(3,221,600,579)
Cuentas por pagar con partes relacionadas	1,397,157,335	2,555,667,869
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LA OPERACIÓN	19,003,816	380,547,489
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Maquinaria y equipo	0	(14,620,000)
Equipo de computación, comunicación y oficina	(12,442,000)	(12,380,000)
Muebles y enseres	0	(20,229,223)
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR INVERSIÓN	(12,442,000)	(47,229,223)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Dividendos Pagados	(303,622,684)	(321,991,234)
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR FINANCIACIÓN	(303,622,684)	(321,991,234)
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(297,060,868)	11,327,032
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	530,957,943	519,630,912
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	233,897,075	530,957,944

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


Alán de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal


Manibel Duque Correa
Contadora
T.P 258388-T
(Ver certificación adjunta)


Ana Sofía Correa Cadavid
Revisor Fiscal
T.P 48270-T
(Ver certificación adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(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, la Ley 1314 2009 y el Decreto 2270 de 2019 por el

cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

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

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

Negocio en Marcha

Tras conocer los resultados del periodo 2023, la gerencia de 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 el periodo próximo, al que se informa en estos estados financieros.

Los estados financieros del año 2023 han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

Composición Accionaria

La composición accionaria de la compañía a diciembre 31 de 2023 es la siguiente:

Accionista	Nit	Acciones Poseídas	Porcentaje de Participación
INTERASEO S.A.S E.S.P.	819.000.939-1	64,940	55.5%
MUNICIPIO DE BELLO	890.980.112-1	29,252	25.0%
COOPERATIVA FINANCIERA COTRAFA	890.901.176-3	3,510	3.0%
GRUPO INTERASEO SAS	900.514.134-1	4,680	4.0%
ELECTRICAS DE MEDELLIN - INGENIERIA Y SERVICIOS S.A.S.	890.906.413-7	14,626	12.5%
Total		117,008	100%

Nota 2. Bases de preparación y principales políticas contables

La Información Financiera de la empresa ha sido preparada sobre la base del costo histórico, de acuerdo a las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, cimentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (CINIIF).

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Representante Legal, los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

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.

Los Estados Financieros presentados a la asamblea de accionistas son anuales, dentro de sus políticas de la Empresa de Sociedad de Aseo de Bello S.A. E.S.P. no maneja periodos intermedios, el período contable revelado es tomado desde el 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, comparado con el mismo periodo de 2022.

Nota 2.1. Transacciones en moneda extranjera

Nota 2.1.1. 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”. La información se presenta en peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Nota 2.1.2. Transacciones y saldos

Actualmente la compañía no cuenta con transacciones en moneda extranjera, no obstante, en caso tal de que éstas ocurran se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”. El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como “Otras ganancias / (pérdidas) netas”.

Nota 2.2. 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. Incluye el efectivo

disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

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.

Nota 2.3. Instrumentos financieros

Nota 2.3.1. Activos y pasivos financieros

Métodos de medición

Costo amortizado y tasa de interés efectiva

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación. En el caso de activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados (POCI, por su acrónimo en inglés) - activos con deterioro crediticio en el momento del reconocimiento inicial, la Compañía calcula la tasa de interés efectiva crediticia ajustada, que se calcula con base en el costo amortizado del activo financiero en lugar de

su importe en libros bruto e incorpora el impacto de las pérdidas crediticias esperadas en los flujos de efectivo futuros estimados.

Cuando la Compañía revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros, excepto:

(a) Activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados, para los cuales la tasa original de interés efectiva crediticia ajustada se aplica al costo amortizado del activo financiero.

(b) Los activos financieros que no son adquiridos u originados con deterioro crediticio (POCI, por su acrónimo en inglés) pero posteriormente han obtenido deterioro crediticio (o "etapa 3"), para los cuales los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva a su costo amortizado (es decir, neto de la provisión para pérdidas crediticias esperadas).

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado y las inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con

cambios en otro resultado integral, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la entidad reconoce la diferencia de la siguiente manera:

(a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.

(b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

2.3.2. Activos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados;
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se

incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados.

Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Compañía evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Compañía considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos.

La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Compañía posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la administración de la Compañía haya elegido, en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La política de la Compañía es designar inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando dichas inversiones se mantienen para propósitos diferentes al de generar rendimientos. Cuando se usa esta elección, las ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se clasifican posteriormente al estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro (y el reverso de pérdidas por deterioro) no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones, continúan siendo reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

Las ganancias y pérdidas en inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en resultados se incluyen en la partida de “resultados de operaciones financieras” en el estado de resultados.

(i) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

(ii) Modificación

La Compañía algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Compañía evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales.

La Compañía lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.
- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.
- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Compañía da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Compañía también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el

reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Compañía recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(iii) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros, o una parte de los mismos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Compañía transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Compañía realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Compañía:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

Las garantías (acciones y bonos) otorgadas por la Compañía bajo acuerdos de recompra estándar y transacciones de préstamos y préstamos de valores no se dan de baja porque la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y recompensas sobre la base del precio de recompra predeterminado, y, por lo tanto, no se cumplen los criterios de baja en

cuentas. Esto también se aplica a ciertas transacciones de titularización en las que la Compañía conserva un interés residual subordinado.

2.3.3. Pasivos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial.

Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;

- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

2.3.4. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.3.5. Deudas (Obligaciones Financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se diferieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Las acciones preferentes, que son redimibles obligatoriamente en una fecha específica, se clasifican en el pasivo. Los dividendos que pagan estas acciones preferentes se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas como gasto por intereses.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

Nota 2.4. Inventarios

En caso tal de generarse inventarios estos se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización, el costo se determina por método promedio. Se reconoce como inventario los bienes corporales adquiridos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros a través de su consumo, y cuyo monto sea determinable. La adquisición de inventarios se reconoce si se cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la Empresa.
- Que su uso sea para el giro normal de los negocios de la Compañía.

- Que de este sea probable beneficios futuros sea por consumo o venta.
- Que su medición sea confiable y razonable.
- Que el bien sea recibido a satisfacción y se hayan recibido los riesgos y beneficios de acuerdo a lo pactado entre las partes.

Nota 2.5. Propiedad, 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. Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades, planta y equipo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

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

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

Nota 2.6. Activos intangibles

2.6.1. Licencias de software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años.

2.6.2. Software

Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren.

Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo identificables y únicos que controla la Compañía se reconocen como activos intangibles cuando cumplen con los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado;
- la gerencia tiene la intención de terminar el programa de cómputo y de usarlo o venderlo;
- se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo;
- se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo generará beneficios económicos futuros;
- se tiene los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta; y
- el gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de manera confiable.

Los costos directos que se capitalizan como parte del costo de los programas de cómputo incluyen costos de los empleados que desarrollan los programas de cómputo y la porción apropiada de otros costos directos.

Otros costos de desarrollo que no cumplan con los criterios de capitalización se reconocen en los resultados conforme se incurren. Los costos de desarrollo que previamente fueron reconocidos en los resultados no se reconocen como un activo en periodos subsiguientes.

Los costos incurridos en el desarrollo de programas de cómputo reconocidos como activos son amortizados en el plazo de sus vidas útiles estimadas las que no exceden de 5 años.

Nota 2.7. Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Compañía es arrendador y arrendatario de diversas propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Compañía se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Compañía y por la contraparte respectiva.

2.7.1 Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por La Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente.

Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa;
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio;
- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

2.7.2. Contabilidad del arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

Nota 2.8. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales de la Compañía comprenden todos los tipos de retribuciones que la Compañía proporciona a los colaboradores a cambio de la prestación de sus servicios; reconociéndose en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- El servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado.
- El valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad.
- El servicio esté debidamente contemplado por disposición legal.
- Sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos,

El reconocimiento de los beneficios a los empleados originará:

- Un pasivo: cuando el empleado ha prestado sus servicios lo que genera la obligación de realizar los pagos futuros.
- Un gasto, costo o la capitalización como mayor valor de un activo: cuando la Compañía ha consumido el beneficio económico que se origina del servicio prestado,

Las obligaciones labores Incluyen beneficios de corto y largo plazo:

2.8.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

2.8.2. Beneficios de largo plazo

Son retribuciones (diferentes de los beneficios post empleo y de los beneficios de corto plazo) cuyo pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período anual en el cual los empleados han prestado sus servicios, tales como bonificaciones quinquenales.

El costo de los beneficios a largo plazo se distribuye en el tiempo que medie entre el ingreso del empleado y la fecha esperada de la obtención del beneficio. Estos beneficios se proyectan hasta la fecha de pago y se descuentan a través del método de unidad de crédito proyectada.

Actualmente la compañía no cuenta con beneficios a empleados a largo plazo.

Nota 2.9. Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

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.

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

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable.

Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos

sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

Nota 2.10. Ingresos

2.10.1. Activos de contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Compañía a recibir un pago a cambio de un servicio que la Compañía ha prestado a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo. La Compañía percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

2.10.2. Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir servicios a un cliente, por los cuales la Compañía ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido.

2.10.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un

contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.

- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- a) El desempeño de la Compañía no crea un activo con un uso alternativo para la Compañía, y la Compañía tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- b) El desempeño de la Compañía crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- c) El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Compañía a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño mediante la prestación de los servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto

de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

Los ingresos originados por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de aseo, así como las actividades complementarias de cada uno de ellos, son determinadas por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico por medio de las metodologías tarifarias; por lo tanto, el importe de los ingresos se medirá utilizando el valor razonable de los recursos a recibir, Dentro de estas actividades se encuentran: Barrido y recolección, transporte, transferencia, aprovechamiento, tratamiento y disposición final de residuos sólidos, urbanos, hospitalarios, industriales, barrido y limpieza de vías y áreas públicas.

Los servicios especiales son operaciones de aseo que no son regulados por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) sobre los cuales existe una libertad regulada y la tarifa se pacta directamente con el usuario del servicio. Estos ingresos se reconocen en el período en se presta el servicio independiente del ciclo de facturación sin que intervenga regímenes tarifarios como ocurre para los servicios ordinarios.

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.

Nota 3. Cambios normativos

Nota 3.1. Nuevas normas y enmiendas adoptadas por la Compañía en 2023

La Compañía ha aplicado las siguientes enmiendas por primera vez en sus estados financieros anuales con corte al 31 de diciembre de 2023:

- Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes.
- Modificación a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto.
- Modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual.
- Modificación a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes – Costo de cumplimiento de un contrato.
- Reforma de la tasa de interés de referencia.

Nota 3.2. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024.

El Decreto 1611 de 2022 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 938 de 2021, 2270 de 2019 y 1432 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

Revelación de políticas contables: Enmiendas a la NIC 1 y al Documento de Práctica de las NIIF 2

El IASB modificó la NIC 1 para requerir que las entidades revelen sus políticas contables materiales en lugar de sus políticas contables significativas. Las enmiendas definen qué es "información material sobre políticas contables" y explican cómo identificar cuándo la información sobre políticas contables es material. Aclaran además que no es necesario revelar información sobre políticas contables inmateriales. Si se revela, no debe ocultar información contable importante.

Para respaldar esta enmienda, el IASB también modificó el Documento de práctica de las NIIF 2 Realización de juicios sobre la materialidad para brindar una guía sobre cómo aplicar el concepto de materialidad a las revelaciones de políticas contables.

Definición de estimados contables: Enmiendas a la NIC 8

La enmienda a la NIC 8 Políticas contables, cambios en los estimados contables y errores aclara cómo las compañías deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en los estimados contables. La distinción es importante porque los cambios en los estimados contables se aplican prospectivamente a transacciones futuras y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente se aplican retrospectivamente a transacciones pasadas y otros eventos pasados, así como al período actual.

Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos provenientes de una única transacción: Enmiendas a la NIC 12

Las enmiendas a la NIC 12 Impuestos a las ganancias requieren que las compañías reconozcan impuestos diferidos sobre transacciones que, en el momento del reconocimiento inicial, den lugar a montos iguales de diferencias temporales gravables y deducibles. Por lo general, se aplicarán a transacciones tales como arrendamientos de arrendatarios y obligaciones de desmantelamiento y requerirán el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos adicionales.

La enmienda se debe aplicar a las transacciones que se produzcan a partir del inicio del primer período comparativo presentado. Además, las entidades deben reconocer los activos por impuestos diferidos (en la medida en que sea probable que puedan utilizarse) y los pasivos por impuestos diferidos al principio del primer período comparativo para todas las diferencias temporales deducibles y gravables asociadas a:

- Activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento, y
- Pasivos por desmantelamiento, restauración y similares, y los correspondientes montos reconocidos como parte del costo de los respectivos activos.

El efecto acumulado del reconocimiento de estos ajustes se reconoce en las ganancias acumuladas o en otro componente del patrimonio neto, según corresponda.

La NIC 12 no abordaba anteriormente la manera de contabilizar los efectos tributarios de los arrendamientos dentro del balance y las transacciones similares, y se consideraban aceptables varios enfoques. Es posible que algunas entidades ya hayan contabilizado dichas transacciones de acuerdo con los nuevos requisitos. Estas entidades no se verán afectadas por las enmiendas.

Nota 3.3. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Las enmiendas aclaran el tratamiento contable de las ventas o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Confirman que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o aportados a una asociada o a un negocio conjunto constituyen un "negocio" (tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de negocios).

Cuando los activos no monetarios constituyan un negocio, el inversionista reconocerá la totalidad de la ganancia o pérdida en la venta o aporte de activos. Si los activos no se ajustan a la definición de negocio, el inversionista reconoce la ganancia o pérdida solo en la medida de la participación del otro inversionista en la asociada o negocio conjunto. Estas enmiendas se aplican de manera prospectiva.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el método de participación.

NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas. impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

Las modificaciones también exigen que las empresas afectadas revelen:

- El hecho de que han aplicado la excepción al reconocimiento y divulgación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos

- Su gasto fiscal actual (si lo hubiera) relacionado con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos, y
- Durante el período entre la promulgación o promulgación sustancial de la legislación y la entrada en vigor de la legislación, información conocida o razonablemente estimable que ayudaría a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del Pilar Dos que surgen de esa legislación. Si esta información no se conoce o no se puede estimar razonablemente, las entidades deben revelar una declaración a tal efecto e información sobre su progreso en la evaluación de la exposición.

NIC 7 y NIIF 7 Financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

NIIF 16 – Arrendamientos en venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

NIC 1 – Pasivos no corrientes con acuerdos

Estas modificaciones aclaran cómo las condiciones que una entidad debe cumplir dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa afectan la clasificación de un pasivo. Las modificaciones también

apuntan a mejorar la información que una entidad proporciona en relación con los pasivos sujetos a estas condiciones.

NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

Nota 4 Estimados contables

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

Nota 4.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

Nota 4.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Nota 4.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

Nota 4.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

Nota 5. Estimación de valores razonables

El valor razonable corresponde al precio estimado que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes de mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo). La Compañía se fundamenta en las siguientes técnicas de valoración para estimación del valor razonable:

- **Enfoque de mercado:** Una técnica de valoración que utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables (es decir, similares), tales como un negocio.

- Enfoque del costo: Una técnica de valoración que refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo.
- Enfoque del ingreso: Las técnicas de valoración que convierten valores futuros en un valor presente único (es decir, descontado). La medición del valor razonable se determina sobre la base del valor indicado por las expectativas de mercado presentes sobre esos importes futuros.

Es el valor de la volatilidad que iguala el valor de mercado de la opción (valor observado) al valor teórico de dicha opción obtenida mediante un modelo de valoración.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.
- Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente.

El nivel en la jerarquía del valor razonable dentro del cual la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad se determina con base de la entrada del nivel más bajo que sea significativa para la medición del valor razonable en su totalidad. Para ello, la importancia de una entrada se evalúa con relación a la medición del valor razonable en su totalidad. Los instrumentos financieros que cotizan en mercados que no se consideran activos, pero que se valoran de acuerdo con precios de mercado cotizados, cotizaciones de proveedores de precios o fuentes de precio alternativas apoyadas por entradas observables, se clasifican en el Nivel 2.

- Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

Si una medición del valor razonable utiliza entradas observables que requieren ajustes significativos con base en entradas no observables, dicha medición es una medición de Nivel 3. La evaluación de la importancia de una entrada particular a la medición del valor razonable en su totalidad

requiere juicio, teniendo en cuenta factores específicos del activo o del pasivo.

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes son aquellas que las normas contables NCIF – Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia requieren o permiten en el estado de situación financiera al final de cada período contable.

Nota 6. 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 2023	A diciembre 2022
Bancolombia Cta Corriente	110,174	3,096,480
Banco de Bogotá Cta Corriente	138,717,058	80,586,881
Bancolombia Cta Ahorros	93,198,105	118,878,612
Bancolombia Cta Ahorros 2	48,269	1,374,740
Fondo Fiducuenta Bancolombia	1,823,470	327,021,230
Total	233,897,076	530,957,943

Nota 7. Cuentas por cobrar por servicios públicos

Las cuentas por cobrar por servicios públicos comprenden el valor adeudado por los diferentes suscriptores y entidades Municipales por la prestación del servicio de aseo.

Nota 7.1. Corrientes

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:

CxC Servicios públicos (Corrientes)	A diciembre 2023	A diciembre 2022
CxC Servicio Aseo Facturación EPM	9,055,927,210	5,515,336,303
CxC Servicio Aseo Facturación Directa	50,838,515	76,349,190
COMPUSER S.A.S.	0	19,500
IDC INVERSIONES S.A.S.	1,169,580	0
TECNICAS CONSTRUCTIVAS SAS	0	10
COMERCIALIZADORA GIRALDO ECHEV	0	2,424,230
CONSTRUCTORA CAPITAL MEDELLIN SA	4,506,960	3,066,710
LONDOÑO MARIN DAIRON DE JESUS	0	188,000
TEXTILES FABRICATO TEJICONDOR	17,428,880	26,645,020
DYNA & CIA S.A.	1,807,860	1,298,660
POSTOBON SA	18,043,100	0
ALMACENES FLAMINGO S.A	658,420	0
ECOLOGISTICA S.A.S - E.S.P.	0	30,402,910
CONSTRUCTORA CONTEX SAS BIC	0	11,544,040
LA COCINA DE LUIS SAS	5,326,010	0
DRV INGENIERIA SAS	382,705	0
FYPASA CONSTRUCCIONES SA	1,226,610	0
CONSORCIO YULIMAR FASE 3 S&EMA	288,390	760,110
Subsidios Otorgados (Déficit)	479,920,948	368,093,954
MUNICIPIO DE BELLO (FSRI)	479,920,948	368,093,954
Total	9,586,686,673	5,959,779,447

A partir de la vigencia 2023 se generó el reconocimiento de la prestación del servicio de aseo por el valor devengado, lo que dio origen a ajustes frente a los valores registrados por la prestación de noviembre y diciembre de dicho año, por lo tanto, incrementó las cuentas por cobrar.

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 2023 se generó un Déficit de \$1.837.768.631, sobre los cuales quedó pendiente de pago del Municipio de Bello \$479.920.948, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2023.

Nota 7.2. No corrientes

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:

CxC Servicios públicos (No Corrientes)	A diciembre 2023	A diciembre 2022
CxC Servicio Aseo Facturación EPM	1,679,422,325	1,047,781,950
CxC Servicio Aseo Facturación Directa	0	157,750
CONALTURA CONSTRUCCION Y VIVIE	0	157,750
Total	1,679,422,325	1,047,939,700

Nota 8. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Son valores a favor de la Empresa de Sociedad de Aseo de Bello S.A. E.S.P., donde se incluyen deudores varios. Sobre los pasivos específicos con terceros se firmó contrato de mutuo comercial, dentro del cual se pactó una tasa de interés del 6% efectiva anual y frente al monto entregado en calidad de préstamo se calcula el costo amortizado del mismo.

Cuentas comerciales y otras CXC	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Otros Avances Anticipos	0	940,500
PEREZ PEREZ WILLIAM DARIO	0	848,000
LOPERA JIMENEZ CARLOS MARIO	0	92,500
Otros Deudores	0	963,533
SERVIASEO ITAGUÍ SAS ESP	0	743,260
HYUNDAUTOS MEDELLIN S.A.S	0	220,273
Total	0	1,904,033

Nota 9. Activos por impuestos

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de impuestos ya sea por saldos a favor o anticipos frente a los diferentes tributos ya sean de carácter nacional, departamental o municipal.

Nota 9.1. 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.

Activos por impuestos (Corrientes)	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Anticipo Impuesto de Renta	146,942,000	62,825,000
Total	146,942,000	62,825,000

Nota 10. Cuentas por cobrar con partes relacionadas

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 por concepto de participación de la vigencia los meses de marzo a noviembre de 2023.

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.

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 la Empresa de Sociedad de Aseo de Bello S.A. E.S.P., dichos pagos son cobrados al socio operador dentro de la liquidación de ingresos mensual.

CxC con partes relacionadas	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Participación Servicio de Aseo	0	3,188,309,784
Cta por Cobr Aprovechamiento	1,116,119,179	900,319,738
Cta por Cobr IAT	997,412,320	76,777,122
CxC Devoluciones	0	47,454,255
Participación Neta Servicio de Aseo	2,566,462,529	0
Rendimientos Deudores	0	31,519,477
Total	4,679,994,028	4,244,380,376

Nota 11. Activos por impuestos diferidos

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 de activos y pasivos, y que representa derechos a disminuir el impuesto a pagar en el futuro, estos son considerados como no corrientes.

Impuesto Diferido Activo	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Muebles y Enseres	7,013,951	4,646,901
Equipos de Comunica y Computación	8,081,915	8,683,423
Impuestos	3,792,841	3,874,298
Total	18,888,707	17,204,622

Nota 12. 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.

Los gastos y costos por depreciación del año 2023 por valor de \$ \$32.142.228, (2022: \$21.518.961) fueron cargados en los costos y gastos de administración.

Este rubro corresponde a:

	Terrenos	Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles, enseres eq. oficina	Equipos de Comunicación y Computación	Total
Al 1 de enero de 2022						
Costo	5,755,000,000	736,465,974	9,719,910	32,194,345	19,823,000	6,553,203,229
Depreciación Acumulada	0	(606,068,549)	(5,372,136)	(13,649,392)	(4,376,420)	(629,466,497)
Costo neto	5,755,000,000	130,397,425	4,347,774	18,544,953	15,446,580	5,923,736,732
Año terminado al 31 de diciembre de 2022						
Saldo al comienzo del año	5,755,000,000	130,397,425	4,347,774	18,544,953	15,446,580	5,923,736,732
Adiciones	0	1,882,952,344	14,620,000	20,229,223	12,380,000	1,930,181,567
Retiros	(280,691,679)	0	(2,600,000)	(7,562,688)	(2,208,471)	(293,062,838)
Traslados	0	0	0	0	0	0
Valoraciones / Deterioro	0	0	0	0	0	0
Cargo de depreciación	0	(1,557,289,823)	1,649,719	(2,283,931)	(6,340,294)	(1,564,264,329)
Saldo al final del año	5,474,308,321	456,059,946	18,017,493	28,927,557	19,277,815	5,996,591,132
Al 31 de diciembre de 2022						
Costo	5,474,308,321	2,619,418,318	21,739,910	44,860,880	29,994,529	8,190,321,958
Depreciación Acumulada	0	(2,163,358,372)	(3,722,417)	(15,933,323)	(10,716,714)	(2,193,730,826)
Costo neto	5,474,308,321	456,059,946	18,017,493	28,927,557	19,277,815	5,996,591,132
Año terminado al 31 de diciembre de 2023						
Saldo al comienzo del año	5,474,308,321	456,059,946	18,017,493	28,927,557	19,277,815	5,996,591,132
Adiciones	0	0	0	7,752,000	6,898,471	14,650,471
Retiros	0	0	0	0	(5,925,000)	(5,925,000)
Traslados	0	0	0	0	0	0
Valoraciones / Deterioro	0	0	0	0	0	0
Cargo de depreciación	0	(7,729,824)	(2,173,980)	(10,858,708)	(7,663,187)	(28,425,699)
Saldo al final del año	5,474,308,321	448,330,122	15,843,513	25,820,849	12,588,099	5,976,890,904
Al 31 de diciembre de 2023						
Costo	5,474,308,321	2,619,418,318	21,739,910	52,612,880	30,968,000	8,199,047,429
Depreciación Acumulada	0	(2,171,088,196)	(5,896,397)	(26,792,031)	-18,379,901	(2,222,156,525)
Costo neto	5,474,308,321	448,330,122	15,843,513	25,820,849	12,588,099	5,976,890,904

Nota 13. 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 2023	A diciembre 2022
Terrenos	1,033,582,431	1,033,582,431
Costo	164,944,200	164,944,200
Ajuste Valor Razonable	868,638,231	868,638,231
Edificaciones	454,152,031	454,152,031
Costo	148,191,650	148,191,650
Ajuste Valor Razonable	305,960,381	305,960,381
Total	1,487,734,462	1,487,734,462

Nota 14. Pasivo por impuestos

Las cuentas por pagar por concepto de impuestos comprenden, el impuesto de renta, industria y comercio, retención de ICA, retención en la fuente, entre otras.

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 temporarias relacionadas con activos y pasivos, que dan origen al impuesto diferido pasivo.

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.

Las partidas relacionadas frente a un mismo impuesto se netean para determinar un saldo final. Los saldos al cierre del año son:

Pasivo por impuestos	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Retención en la fuente y Auto renta	19,726,000	19,650,000
Retención ICA	7,808,000	3,856,000
Renta y complementarios	355,362,110	262,878,891
Impuesto de Industria y comercio	10,836,689	11,069,422
IVA ventas de servicios	3,283,000	2,902,000
Total	397,015,799	300,356,313

Nota 15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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.

Nota 15.1. 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:

Cuentas por pagar	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Bienes y Servicios	12,326,267	39,898,366
BETANCUR MONTENEGRO PIEDAD STELI	0	22,860,850
MAQUEL SAS	12,326,267	17,037,516
Otros Acreedores	320,890,983	248,971,141
ESCOBAR GARCIA JOHN MARIO	0	14,254,500
BILLOTA YARCE LEIDY JOHANA	0	1,071,000
GALINDO TRUJILLO DANIEL	0	1,950,000
GOMEZ VARGAS JAIME ALBERTO	176,200	0
AREVALO RIVERA JAIRO ALBERTO	0	4,452,128
RAMIREZ CARDONA MARIA JULIANA	145,444,797	6,338,120
BENITEZ VASQUEZ HILDER JHONNY	485,000	0
INVERSORES HATO VIEJO S.A.	0	50,000
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A	574,790	635,151
AR ESTRUCTURAL SAS	0	69,315,625
VIVERO TIERRA NEGRA SAS	48,750,000	0
FERRETERIA LA CHOZA S.A.S.	2,570,727	0
VISTA GLOBAL S.A.S.	24,371,313	0
JUGUETES BUFFALO E INNOVACIÓN S.A	3,971,379	0
PRINTU VENTURES COLOMBIA S.A.S	0	146,510,417
ZAMAC INGENIERIA Y MONTAJES S.A.S.	29,591,000	1,166,200
COMERCIALIZADORA FIVISA SAS	0	378,000
PRODUCTOS ZEPPELIN S.A.S.	4,875,000	0
JAWS SAS	34,790,037	0
SERVICHIPPER SAS	24,100,740	0
YEAH CREATIVO SAS	1,190,000	0
RAMIREZ LONDOÑO DIEGO ARTURO	0	2,850,000
Total	333,217,250	288,869,507

Nota 15.2. 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.

Anticipos sobre ventas de servicios	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Anticipos sobre ventas de servicios	2,637,503	2,990,232
HMV INGENIEROS LTDA	632,514	0
POSTOBON SA	974,989	977,687
DRV INGENIERIA SAS	0	2,012,545
CLUB DEPORTIVO ANTIOQUIA 2 RUEDA	1,030,000	0
Total	2,637,503	2,990,232

Nota 15.3. Recaudado 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.

Estos valores son recaudados por la E.S.P. para posteriormente ser cancelados a cada uno de los dueños del recurso, de acuerdo a las conciliaciones entre las partes.

Recaudo a Favor de terceros	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Aprovechamiento de Residuos	1,804,145,779	705,352,715
CORPORACION CIVICA	38,312,479	33,387,848
JUVENTUDES DE ANTIOQUIA		
CORPORACION UNIDOS POR COLOMBIA	0	47,670,856
INTERASEO SAS ESP	8,343,900	3,072,874
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE RECOLECTORES DE SUBPRODUTOS	39,835,554	12,536,091
CICLO TOTAL S.A.S. E.S.P.	247,601,766	199,681,669
FUNDACION RECUPERAMBIENTE	123,353,326	57,996,299
ASOCIACION DE RECICLADORES DEL VALLE DE ABURRA	258,297,177	124,027,456
ASOCIACION RECOLECTORA DE RECICLAJE DE COLOMBIA	206,613,202	70,703,693
ASOCIACIÓN DE RECICLADORES HUELLA NATURAL E.S.P.	285,026,894	124,860,353
ASOCIACION RECIRCULAR	271,940,594	14,885,630
ASOCIACION DE RECICLADORES SOL NACIENTE	46,164,543	16,529,945
RECUPERADORES AMBIENTALES DE BELLO SAS ESP	278,656,344	0
Comercialización Aprovechamiento	521,500,518	244,873,300
CORPORACION CIVICA	19,796,620	32,487,550
JUVENTUDES DE ANTIOQUIA		
CORPORACION UNIDOS POR COLOMBIA	5,321,388	7,832,050
INTERASEO SAS ESP	38,855,262	28,108,073
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE RECOLECTORES DE SUBPRODUTOS	91,835,280	64,964,455
CICLO TOTAL S.A.S. E.S.P.	91,242,683	13,879,427
FUNDACION RECUPERAMBIENTE	30,806,937	15,752,656
ASOCIACION DE RECICLADORES DEL VALLE DE ABURRA	58,778,414	31,630,862
ASOCIACION RECOLECTORA DE RECICLAJE DE COLOMBIA	37,147,713	15,408,528
ASOCIACIÓN DE RECICLADORES HUELLA NATURAL E.S.P.	60,012,280	27,599,935
ASOCIACION RECIRCULAR	17,014,445	0
ASOCIACION DE RECICLADORES SOL NACIENTE	9,588,168	7,209,763
RECUPERADORES AMBIENTALES DE BELLO SAS ESP	61,101,329	0
Incentivo Aprovechamiento IAT	1,280,456,510	204,034,902
Total	3,606,102,807	1,154,260,917

Nota 16. Cuentas por pagar con partes relacionadas

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.

CxP con partes relacionadas	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Participación Servicio de Aseo	9,325,677,284	7,011,617,922
Subsidios y Aportes Déficit	0	853,718,050
Excedent Servic Aseo Mayor Recaudo	50,355,857	0
Otras cuentas por pagar	0	113,539,834
Total	9,376,033,141	7,978,875,806

Nota 17. Beneficios a empleados

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.

Beneficios a empleados	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Cesantías	7,334,000	6,487,536
Intereses sobre Cesantías	880,080	778,504
Vacaciones	4,493,100	4,346,884
Total	12,707,180	11,612,924

Nota 18. Pasivos por impuestos diferidos

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 del periodo, dicho valor surge del saldo a favor por Impuesto de Industria y Comercio.

Pasivo por Impuesto Diferido	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Propiedad, planta y equipo	1,037,561,797	1,097,319,994
Terrenos	877,108,596	877,108,596
Edificaciones	160,453,201	220,211,398
Total	1,037,561,797	1,097,319,994

Nota 19. Capital Suscrito y Pagado

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.

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 58.5% del capital autorizado. Al 31 de diciembre el capital suscrito y pagado corresponde a:

Capital Suscrito y Pagado	A diciembre 2023	A diciembre 2022
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 20. Reservas

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

Las Otras Reservas, son creadas bajo las decisiones de los Accionistas, a la fecha se tiene la reserva para las mejoras de la sede de propiedad de Bello Aseo, el máximo órgano societario quienes en cualquier momento pueden otorgar una destinación diferente a dichos rubros.

Reservas Apropriadas	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Reserva Legal	405,789,359	372,053,505
Total	405,789,359	372,053,505

Nota 21. Utilidades

Existen utilidades de ejercicios anteriores, sobre las cuales la Asamblea de Accionistas no ha tomado una decisión respecto a la destinación.

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.

Utilidades	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Utilidades Acumuladas	322,339,106	322,339,106
Utilidades del ejercicio	832,612,885	337,358,537
Total	1,154,951,990	659,697,643

Nota 22. Otras participaciones en el patrimonio

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.

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 otras utilidades acumuladas, ya que tributariamente se obtuvo el descuento en la declaración de renta por estos conceptos.

Otras participaciones en el patrimonio	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Ganancia o Perdida Revaluación	4,905,889,709	4,904,730,235
Efectos Conversión NIIF	1,408,468,805	1,408,468,805
Total	6,314,358,514	6,313,199,040

Nota 23. Ingresos 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.

De acuerdo al convenio de colaboración empresarial entre Bello Asep e Interaseo cada uno registrara respectivamente el 9% y 91% del total del ingreso de la tasa de aseo.

Las ventas por servicios de aseo se discriminan así:

Servicios de aseo	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Recolección y Transporte	1,740,443,189	1,584,882,380
Barrido y Limpieza de Vías	2,780,817,517	2,056,016,169
Tratamiento de Lixiviados	109,670,764	97,865,727
Disposición Final de Residuos	395,027,319	363,448,956
Poda de Árboles	277,435,618	112,489,497
Corte de Césped	142,986,323	120,622,827
Lavado de Áreas Públicas	206,701	113,938
Suministro e Instalación de Cestas	232,534	0
Mantenimiento de Cestas Instaladas	1,217,599	1,034,242
Residuos Hospitalarios	26,785	109,435
Otros Especiales	10,884,201	41,015,315
Comercialización	445,169,731	390,992,150
Dev. Venta Servicio de Aseo	(2,670,658)	(13,547,680)
Total	5,901,447,624	4,755,042,956

Nota 24. 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.

Costo de Ventas de Servicios	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Aportes Riesgos Profesionales	484,900	0
Generales	915,561,882	1,007,794,361
Publicidad y Propaganda	2,984,600	90,066,001
Utiles Papeleria y Fotocopias	184,097	0
Transporte, fletes y acarreos	263,766,900	230,362,729
Elementos de Aseo	0	121,541
Licencias de Software	450,000	0
Suminist Informaticos y de Comunica	5,319,000	2,378,000
A.F. Menor Cuantia	7,081,999	7,067,600
Otros Servicios (Incluye promotores)	635,775,285	677,798,490
Depreciaciones	11,470,416	4,690,189
Arrendamientos	0	5,500,000
Arrendamiento Maquinaria y Equipo	0	5,500,000
Ordenes y contratos mtto y reparacione:	15,355,000	40,969,161
Honorarios	402,448,400	142,144,006
Servicios Públicos	11,507,400	4,817,734
Materiales y otros costos de operación	775,546,095	438,386,981
Ordenes y contratos por otros servicios	1,717,137,474	1,529,652,127
Corte de Césped	38,345,668	0
Podas de Arboles	32,811,786	60,238,447
Disposicion Final Residuos Especiales	87,343,675	100,000,000
Vigilancia y Seguridad	0	1,846,552
Contrato Comisión por Fact y Recaud.	248,336,061	212,626,609
Servicios Personales y proyectos	1,309,397,506	1,152,798,113
Servicio de Cafeteria y Restaurante	902,778	2,142,406
Total	3,849,511,566	3,173,954,559

Nota 25. 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 2023	A diciembre 2022
Sueldos de Personal	109,481,496	116,531,278
Sueldos y Salarios	83,839,600	88,892,906
Vacaciones	4,314,616	5,018,275
Bono Extra de Transporte	5,779,200	5,340,000
Auxilio de Transporte Legal	0	937,376
Cesantías	7,334,000	7,732,317
Intereses a las cesantías	880,080	878,087
Prima de servicios	7,334,000	7,732,317
Contribuciones Efectivas	14,522,460	15,240,176
Aportes a Cajas de Compensación	3,521,000	3,749,500
Aportes Seguridad Social en Salud	680	1,288
Aportes Riesgos Profesionales	438,900	466,100
Aporte Ent Régimen de Prima Media	10,561,880	11,023,288
Generales	585,629,027	502,247,554
Comisiones, honorarios y servicios	471,208,222	394,186,379
Gastos médicos y drogas	0	212,499
Vigilancia y Seguridad	1,286,521	0
Materiales y suministros	9,672,094	40,827,832
Mantenimiento	6,057,740	4,664,253
Servicios públicos	7,625,754	6,685,143
Viáticos y gastos de viaje	0	1,369,260
Elementos Publicitarios Institucionales	0	297,500
Comunicaciones y transporte	860,000	247,000
Servicio de Cafetería y Restaurante	8,056,024	5,108,627
Elementos aseo, lavandería y cafetería	6,997,213	6,370,650
Licencias de Software	39,387,153	7,194,500
Otros gastos generales	34,478,306	35,083,911
Impuestos, contribuciones y tasas	186,501,284	137,649,736
Impuesto Predial Unificado	19,044,230	17,452,540
Contribución a las superintendencias	16,754,000	14,032,000
Contribución Comisiones de Regulac	4,705,004	3,541,905
Industria y comercio	59,850,000	49,140,532
Gravamen a los movimientos financ	21,245,781	233,195
Impuesto al Consumo	894,030	329,836
Cuota de Auditaje Contraloría	52,965,239	43,957,439
Sobretasa bomberil - Avisos y tableros	11,043,000	8,962,289
Depreciación Propiedad Planta y Equip	20,671,812	16,828,772
Dep Muebles, enseres y equip de ofic	9,292,096	8,280,007
Dep Equip de comunica y computac	11,379,716	8,548,765
Total	916,806,079	788,497,516

Nota 26. Otros ingresos

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 2023	A diciembre 2022
Otros Ingresos Diversos	70,745,341	71,429,400
Arrendamiento Bienes Inmuebles	60,973,596	62,407,298
Incapacidades	0	6,794,330
Otros Ingresos Diversos	9,771,745	2,227,772
Total	70,745,341	71,429,400

Nota 27. Otros gastos

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 2023	A diciembre 2022
Intereses de Mora	719,113	17,516
Donaciones	0	19,290,000
Gastos legales	3,772,200	4,074,100
Otros Gastos Diversos	2,058,151	15,562,900
Total	6,549,464	38,944,516

Nota 28. Ingresos financieros

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos financieros derivados de los recursos ahorrados o invertidos en las entidades financieras.

Ingresos Financieros	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Intereses de Socios Accionistas Y Vincul	0	33,823,942
INTERASEO SAS ESP	0	33,823,942
Intereses y Rendimientos Bancarios	12,752,494	26,150,497
FONDO DE INVERSION FIDUCUENTA	12,427,422	20,848,314
BANCOLOMBIA S.A.	325,072	5,302,183
Total	12,752,494	59,974,439

Nota 29. 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 2023	A diciembre 2022
Comisiones Bancarias	4,396,084	7,826,710
Gastos Bancarios	157,080	77,940
Total	4,553,164	7,904,650

Nota 30. 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) Vlr Razonable PPYE	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Ganan (Perdid) Vlr Razonable PPYE	0	38,878,534
Total	0	38,878,534

Nota 31. 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 no constitutivos o exentos, costos y gastos que no son deducibles.

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad, estipulan que:

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

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 de renta	A diciembre 2023	A diciembre 2022
Impuesto de Renta	435,195,109	312,034,000
(Gasto) Ingreso Impuesto Diferido	60,282,808	(266,631,551)
Total	374,912,301	578,665,551

Nota 32. 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 2023	A diciembre 2022
Ganancia (Pérdida) Revaluación	1,159,474	(109,346,875)
Total	1,159,474	(109,346,875)

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



Alain de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal



Maribel Duque Correa
Contadora
T.P 258388-T



Ana Sofia Correa Cadavid
Revisor Fiscal
T.P 48270-T