

Estados Financieros 2022



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



Dictamen del Revisor Fiscal

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

Opinión favorable

He auditado los estados financieros separados de la empresa **Aseo Riogrande S. A. E.S.P.** (En adelante La Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y la ISAE 3000 para la evaluación del sistema de control interno. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí y en opinión del 26 de marzo de 2022, emití una opinión favorable.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de La Entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de La Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi Informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría. Informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Además, informo que durante el año 2022, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, la Entidad no cuenta con personal contratado directamente pero estuvo vigilante a que sus contratistas efectuaran la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de La Entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

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

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.



JAIME OSWALDO VELEZ SANCHEZ

Revisor Fiscal

T.P. 117209-T

Caldas, Antioquia – Calle 137 Sur No. 47 – 55

Correo: jaimevelezsan@hotmail.com

Marzo 24 de 2023

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

Marzo 2023

A los usuarios de la información

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

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

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

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

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


Alain de Jesús Henao Hoyos
Representante Legal
Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

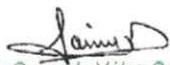
A Diciembre 31 de 2022 y 2021

Activos	Nota	31 Diciembre de 2022	31 Diciembre de 2021	Variación	%	Pasivos y Patrimonio	Nota	31 Diciembre de 2022	31 Diciembre de 2021	Variación	%
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	4	235,322,888	266,900,148	(31,577,260)	-12%	CUENTAS POR PAGAR	8	311,607,534	290,209,840	21,397,694	7%
Bancos y Caja		235,322,888	266,900,148	(31,577,260)	-12%	Adq. bienes y servicios		2,924,983	31,249	2,893,734	9260%
DEUDORES	5	411,699,776	383,622,705	28,077,070	7%	Dividendos y Participaciones		2,851,494	71,069,374	(68,217,880)	-96%
Comerciales Servicios Aseo		124,516,392	101,372,852	23,143,539	23%	Otros Acreedores		19,875,824	2,085,107	17,790,717	853%
Subsidios Otorgados		43,785,896	34,999,662	8,786,234	25%	Retención en la fuente		1,430,000	1,708,000	(278,000)	-16%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.		13,684,000	4,379,893	9,304,107	212%	Impuestos, Contrib. por pagar		34,477,093	19,301,307	15,175,785	79%
Deudores compañías vinculadas		229,713,488	242,348,802	(12,635,314)	-5%	Avances y Anticipos Recibidos		0	47,772	(47,772)	-100%
Otros Deudores		0	521,496	(521,496)	-100%	Compañías vinculadas		250,048,141	195,967,031	54,081,109	28%
ACTIVOS CORRIENTES		647,022,663	650,522,853	(3,500,190)	-1%	RECAUDO PARA TERCEROS	9	61,755,698	97,013,834	(35,258,136)	-36%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	6	2,003,250	3,155,922	(1,152,672)	-37%	Recaudo de terceros		61,755,698	97,013,834	(35,258,136)	-36%
Maquinaria y Equipo		188,807	394,811	(206,004)	-52%	PASIVOS CORRIENTES		373,363,232	387,223,674	(13,860,442)	-4%
Comunicación y Computación		1,814,443	2,761,111	(946,668)	-34%	PASIVOS NO CORRIENTES	10	0	0	0	0%
OTROS ACTIVOS	7	313,325	313,133	192	0%	TOTAL PASIVO		373,363,232	387,223,674	(13,860,442)	
Activos por Impuestos Diferidos		313,325	313,133	192	0%	PATRIMONIO	11	275,976,006	266,768,234	9,207,772	3%
ACTIVOS NO CORRIENTES		2,316,575	3,469,055	(1,152,480)	-33%	Capital Suscrito y Pagado		30,000,000	30,000,000	0	0%
TOTAL ACTIVOS		649,339,238	653,991,908	(4,652,670)	-1%	Reservas Apropriadas		189,243,320	214,296,859	(25,053,539)	-12%
						Utilidad del Ejercicio		56,732,686	47,524,914	9,207,772	19%
						Efectos conversión NIIF		0	(25,053,539)	25,053,539	-100%
						TOTAL PATRIMONIO		275,976,006	266,768,234	9,207,772	3%
						TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS		649,339,238	653,991,908	(4,652,670)	-1%

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


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


Maribel Daque Correa
Contadora
T.P.258388- T


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

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De Enero 1 a Diciembre 31 de 2022 y 2021

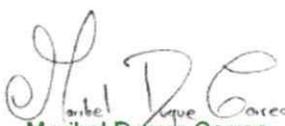
Concepto	Nota	31 diciembre de 2022	31 diciembre de 2021	Variación	%
Ingresos de actividades Ordinarias	12	330,145,720	299,446,884	30,698,836	10%
Costo de Ventas de Servicios	13	(173,505,510)	(151,454,396)	(22,051,114)	15%
UTILIDAD BRUTA		156,640,210	147,992,488	8,647,722	6%
GASTOS DE ADMINISTRACION	14	(78,654,096)	(76,869,398)	(1,784,699)	2%
Generales		(74,240,516)	(69,944,122)	(4,296,395)	6%
Impuestos, contribuciones y tasas		(4,413,580)	(6,925,276)	2,511,696	-36%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	15	2,167,636	244,633	1,923,003	786%
Otros Ingresos Diversos		2,167,636	244,633	1,923,003	786%
UTILIDAD OPERATIVA		80,153,749	71,367,723	8,786,027	12%
INGRESOS FINANCIEROS	16	11,233,093	1,040,753	10,192,340	979%
Rendimientos Financieros		11,233,093	1,040,753	10,192,340	979%
GASTOS FINANCIEROS	17	(1,139,358)	(1,113,061)	(26,297)	2%
Gastos Financieros		(1,139,358)	(1,113,061)	(26,297)	2%
OTROS GASTOS	18	(3,159,990)	(2,588,185)	(571,805)	22%
Depreciación de Activos		(946,668)	(78,889)	-867,779	1100%
Otros Diversos		(2,213,322)	(2,509,296)	295,974	-12%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		87,087,494	68,707,229	18,380,265	27%
Impuesto Diferido	19	192	180,685	(180,493)	-100%
Impuesto sobre la Renta	20	(30,355,000)	(21,363,000)	(8,992,000)	42%
RESULTADO NETO		56,732,686	47,524,914	9,207,772	19%
Otros resultados Integrales		0	0	0	0%
TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO		56,732,686	47,524,914	9,207,772	19%

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

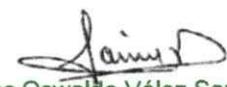
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



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



Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T



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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

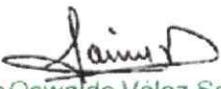
Concepto	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Apropriadas		Resultados del Ejercicio	Efectos Conversión NIIF	TOTAL
		Legal	Otras			
Nota 11	11.1	11.2	11.2	11.3	11.4	
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	30,000,000	24,634,694	189,662,165	47,524,914	(25,053,539)	266,768,234
Traslado de Resultados	0	0	0	0	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	-25,053,539	0	25,053,539	0
Pago Dividendos	0	0	0	-47,524,914	0	-47,524,914
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0
Resultado de ejercicio	0	0	0	56,732,686	0	56,732,686
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	30,000,000	24,634,694	164,608,626	56,732,686	0	275,976,006

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)


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


Maribel Dique Correa
Contadora
T.P.258388- T


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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Metodo Indirecto

De enero 1 a diciembre 31 de 2022

Actividades de Operación	2022	2021
Utilidad del Ejercicio	56,732,686	47,524,914
Partidas que no afectan el efectivo	0	0
Impuesto Diferido	(192)	(180,685)
Gasto ó Costo Depreciación	1,152,672	284,893
Efectivo generado en operación	57,885,166	47,629,122
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo cte)	(28,077,070)	(147,483,499)
-/+ Disminucion / Aumento en Cuentas por pagar	21,397,694	145,077,953
-/+ Disminucion / Aumento en otras Cuentas por pagar	(35,258,136)	42,720,267
	<u>(41,937,512)</u>	<u>40,314,720</u>
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación	15,947,654	87,943,843
Actividades de Inversión	2022	2021
Adquisición Equipo Computacion, comunicación	0	(2,840,000)
Adquisición Maquinaria y Equipo	0	0
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión	0	(2,840,000)
Actividades de Financiación	2022	2021
Dividendos Decretados	(47,524,914)	(71,069,375)
Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación	(47,524,914)	(71,069,375)
Aumento o Disminución efectivo	(31,577,260)	14,034,468
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	266,900,148	252,865,680
Efectivo-Inversion Diciembre 31 del año actual	235,322,888	266,900,148

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

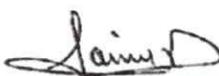
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



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



Maribel Duque Correa
Contadora
T.P.258388- T



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER GENERAL

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

Nota 1. Información General y Objeto Social

La empresa **"Aseo Riogrande S.A.S E.S.P"** fue constituida como Sociedad Anónima de naturaleza privada el 10 de Julio de 2007 mediante escritura pública No 253 de la Notaría única de San Pedro De Los Milagros, con un término de duración de la Sociedad hasta el 31 diciembre de 2037.

El 16 de marzo de 2021, mediante aprobación de la Asamblea de accionistas, la sociedad decide transformarse, pasando de Sociedad Anónima (S.A.) a Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.) cambiando su Razón social y Estatutos societarios.

El objeto principal de la sociedad es la prestación de Servicios Públicos Domiciliarios en el Municipio de San Pedro de los Milagros y en cualquier otra parte del territorio Nacional de conformidad con la ley 142 de 1994, en consecuencia, podrá explotar su actividad directamente o a través de un tercero, en los servicios de Aseo, Energía, Acueducto, Alcantarillado y Alumbrado Público.

Se Firmó un Otro si al convenio de colaboración empresarial para la prestación del servicio integral de Aseo En el Municipio de San Pedro de los Milagros, entre la Empresa de Aseo Riogrande S.A.S e Interaseo S.A.S E.S.P, firmada por ambas partes el día 27 de octubre de 2014.

La Junta Directiva, de acuerdo al Acta No 27 de octubre 30 de 2014, aprobó la modificación al convenio de Colaboración Empresarial Aseo Público Municipio de San Pedro de los Milagros, mediante Otrosí No 1 de octubre 27 de 2014, suscrito entre la empresa de Aseo Riogrande S.A.S E.S.P. e Interaseo S.A.S E.S.P., donde se aprueba la contabilización de los ingresos percibidos por la prestación del servicio entre las partes que suscriben el convenio en proporción a las actividades asignadas a cada una de ellas y de acuerdo

al porcentaje de distribución pactado, con el fin de distribuir las cargas tributarias, acorde al porcentaje recibido por cada sociedad (Interaseo 85% y sociedad 15%). Esta modificación se aplicó a partir del 1° de noviembre de 2.014

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, la empresa Aseo Riogrande S.A.S E.S.P., se encuentra catalogada dentro del grupo especial -Voluntarios Grupo 1, regulada por la normatividad Internacional NIIF plenas, la Ley 1314 2009 y el Decreto 2270 de 2019 por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

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

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

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las disposiciones tarifarias de acueducto, alcantarillado y aseo, es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

La Ley 142, definió los servicios públicos, entre ellos el aseo como: Actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente sólidos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos.

Nota 2. Composición Accionaria

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

Accionista	Nit	Acciones Poseídas	Porcentaje
INTERASEO S.A.S E.S.P.	819.000.939-1	370	74,00%
MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS	890.983.922-2	100	20,00%
GLORIA BEATRIZ MOLINA MUÑOZ	32.450.927-9	15	3,00%
ANDRES PATIÑO VELEZ	98.772.546-8	15	3,00%
Total		500	100,00%

Nota 3. Bases de preparación de los estados financieros

Nota 3.1. Declaración de cumplimiento

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

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

Nota 3.2. Bases de medición

La compañía realiza el registro de sus hechos económicos mediante contabilidad de causación, los Estados Financieros han sido preparadas en su gran mayoría sobre el costo histórico, no obstante, los ingresos son

medidos al valor razonable de acuerdo a la regulación tarifaria determinada por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA).

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

Nota 3.3. Moneda funcional

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

Nota 3.4. Periodicidad y base de comparación

Los Estados Financieros presentados a la asamblea de accionistas son anuales, dentro de sus políticas Aseo Riogrande SAS ESP no maneja periodos intermedios, el período contable revelado es tomado desde el 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, comparado con el mismo periodo de 2021.

Nota 3.5. Hipótesis de negocio en marcha

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

Nota 3.6. Clasificación corrientes y no corrientes

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

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

Nota 3.7. Políticas contables significativas

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

Presentación de estados financieros

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

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

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

Propiedades planta y equipo

Son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos futuros para la empresa y por lo tanto al incremento de la riqueza. Son activos tangibles que la empresa posee y emplea para la prestación del servicio de aseo o para propósitos administrativos que no

están disponibles para la venta y que se espera obtener beneficios económicos futuros siempre y cuando su vida útil probable exceda un año.

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

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

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

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

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

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

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

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

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores y otros acreedores corresponden a las obligaciones que la empresa contrae con terceros por concepto de adquisición de bienes y o servicios para la operación. Su reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y su medición está relacionada con la determinación del valor pactado para la adquisición de dicha

obligación y que pueda ser medido confiable y razonablemente y se contabilizará en el momento en que se recibe el bien o el servicio y se eliminará en el momento en que sea cancelado.

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

Ingresos ordinarios

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

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

Costos y gastos

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

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

Impuestos

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

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

Impuesto sobre la renta

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

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

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

Impuesto Diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, mientras que el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea

probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

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

Cambios en estimados, políticas contables y errores

Cambios en estimados contables

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

Cambios en políticas contables

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

Errores de periodos anteriores

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4. Efectivo y equivalente al efectivo

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

Efectivo y Equivalentes de efectivo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Bancolombia Cta Corriente	232.949	232.949
Banco de Bogotá Cta Corriente	4.204.303	4.074.303
Bancolombia Cta Ahorros	62.067.544	74.633.860
Fondo Fiducuenta Bancolombia	168.818.092	187.959.036
Total	235.322.888	266.900.148

Nota 5. Deudores

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

Nota 5.1. Deudores comerciales corrientes - Servicio aseo

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

Con corte a diciembre 31 los deudores comerciales corrientes representan:

Deudores Comerciales Corrientes	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Deudores Servicio Aseo Facturación EPM	124.516.392	101.257.452
Deudores Servicio Aseo Facturación Directa	0	115.400
REPRESENTACIONES VELMO EU	0	115.400
Total	124.516.392	101.372.852

Nota 5.2. Subsidios servicio aseo

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

Durante el año 2022 se generó un Déficit de \$240.011.639, sobre los cuales quedó pendiente de pago del Municipio de San Pedro de los Milagros \$43.785.896, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2022.

Subsidios Otorgados	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Municipio de San Pedro (FSRI)	43.785.896	34.999.662
Total	43.785.896	34.999.662

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

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

Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Anticipo Impuesto de Renta	13.684.000	4.304.893
Saldo a favor contribuciones SSPD	0	75.000
Total	13.684.000	4.379.893

Nota 5.4. Deudores compañías vinculadas

Se tienen registradas en libros, las operaciones con el vinculado Interaseo S.A.S E.S.P. donde se incluye la participación de la sociedad en la

facturación del servicio de aseo según el convenio de colaboración empresarial. A diciembre 31 se tienen registrados por cobrar los meses de mayo a diciembre.

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

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

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

Deudores compañías vinculadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Participación Servicio de Aseo	200.414.297	186.663.303
Cta por Cobr Aprovechamiento	23.240.374	9.601.536
Cta por Cobr IAT	5.749.027	45.948.398
CxC Devoluciones	174.225	0
Rendimientos Deudores	135.565	135.565
Total	229.713.488	242.348.802

Nota 5.5. Otros deudores

Otros deudores	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Otros Deudores	0	521,496
CARDONA ARENAS MARIA OFELIA	0	521,496
Total	0	521,496

Nota 6. Propiedad planta y equipo

Son activos tangibles que la empresa posee y emplea para la prestación del servicio de aseo o para propósitos administrativos que no están disponibles

para la venta y que se espera obtener beneficios económicos futuros siempre y cuando su vida útil probable exceda un año.

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

Este rubro corresponde a:

Propiedad Planta y Equipo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Maquinaria y Equipo	188,807	394,811
Costo	2,060,000	600,815
Depreciación Acumulada	(1,871,193)	(206,004)
Equipo de computación	1,814,443	2,761,111
Costo	2,840,000	2,840,000
Depreciación Acumulada	(1,025,557)	(78,889)
Total	2,003,250	3,155,922

Nota 7. Otros activos no corrientes

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

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

Impuesto Diferido Activo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuestos Diferidos	313.325	313.133
Equipos de Comunicación y Computación	93.603	0
Otros deudores	0	313.133
Impuestos	219.722	0
Total	313.325	313.133

Nota 8. Cuentas por pagar corrientes

Las cuentas por pagar son las obligaciones contraídas por la sociedad con personas naturales o jurídicas en desarrollo de sus operaciones. Estas se

causan en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se legalicen los documentos que generan el hecho económico.

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

Nota 8.1. Adquisición de bienes y servicios

Se encuentran los valores por pagar de bienes y servicios adquiridos para el cumplimiento de obligaciones y compromisos presupuestados, entre ellos se encuentra la Empresa temporal que suministra el personal para la atención al usuario.

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

Adquisiciones de Bienes y Servicios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
BETANCUR MONTENEGRO PIEDAD STELLA	920.000	0
MAQUEL SAS	2.004.983	0
MARTINEZ FLOREZ JORGE EDMUNDO	0	31.249
Total	2.924.983	31.249

Nota 8.2. Dividendos y participaciones

Corresponde a los dividendos decretados del año 2021, de los cuales quedan pendientes dos accionistas por cancelar, se realizó la gestión correspondiente para ejecutar el pago, no obstante, los accionistas no remitieron la documentación necesaria para transferir los recursos, para el año 2023 se espera culminar el proceso.

Dividendos y Participaciones	A diciembre 2022	A diciembre 2021
INTERASEO SAS ESP	0	49,748,563
MOLINA MUÑOZ GLORIA BEATRIZ	1,425,747	2,132,081
MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS	0	14,213,875
PATIÑO VELEZ ANDRES	1,425,747	2,132,081
TOBAR VELEZ JUAN LUIS	0	2,842,774
Total	2,851,494	71,069,374

Nota 8.3. Otros acreedores

Otros Acreedores	A diciembre 2022	A diciembre 2021
ALMACEN HERNANDO ACEVEDO	72,500	0
CAMPUZANO S.A.S.		
AUDIEXTERNAS S.A.S.	392,483	0
CORPORACION RADIO SAN PEDRO	180,000	0
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	0	0
FERNANDEZ COLORADO MONICA JANETH	14,625,000	0
PRINTU VENTURES COLOMBIA S.A.S	4,605,841	0
USUARIOS EPM 2020	0	2,085,107
Total	19,875,824	2,085,107

Nota 8.4. Retención en la fuente

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

Retención en la fuente	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Retención en la fuente y Auto renta	1.430.000	1.708.000
Total	1.430.000	1.708.000

Nota 8.5. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

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

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

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

Impuestos, Contribuciones por Pagar	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Renta y complementarios	33.849.315	17.921.411
Impuesto de Industria y comercio	627.778	1.379.896
Total	34.477.093	19.301.307

Nota 8.6. Cuentas por pagar compañías vinculadas

Avances y Anticipos recibidos	A diciembre 2022	A diciembre 2021
MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS	0	47.772
	<u>0</u>	<u>47.772</u>

Nota 8.7. Cuentas por pagar compañías vinculadas

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

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

Cuentas por pagar Cias Vinculadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Participación Servicio de Aseo	111.141.716	77.433.687
Subsidios y Aportes Dificit	138.906.425	118.533.344
Total	250.048.141	195.967.031

Nota 9. Recaudo a favor de terceros

En esta cuenta se registran los valores facturados que pertenecen a otras entidades, como lo son el componente de Aprovechamiento y el Incentivo al aprovechamiento.

Recaudo a Favor de terceros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Aprovechamiento de Residuos	42.775.740	37.462.186
FUNDACION RECUPERAMBIENTE	42.775.740	37.462.186
Comercialización Aprovechamiento	7.417.124	8.255.095
FUNDACION RECUPERAMBIENTE	7.417.124	8.255.095
Incentivo Aprovechamiento IAT	11.562.834	51.296.553
Total	61.755.698	97.013.834

Prestadores Aprovechamiento:

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

VIAT – Incentivo Aprovechamiento:

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

Nota 10. Pasivos no corrientes

La compañía no registra Pasivos no corrientes

Nota 11. Patrimonio institucional

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

Al 31 de diciembre el capital se encuentra conformado así:

Nota 11.1. Capital suscrito y pagado

El Capital autorizado corresponde a 500 acciones con un valor nominal de \$ 60.000 cada una, a la fecha solo se ha suscrito y pagado el 50% del capital autorizado.

Capital Suscrito y Pagado	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Capital Autorizado	60.000.000	60.000.000
Por Suscribir	(30.000.000)	(30.000.000)
Total	30.000.000	30.000.000

Nota 11.2. Reservas apropiadas

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

De acuerdo al Acta No 16 de Asamblea Ordinaria de Accionistas celebrada el 28 de marzo de 2022, se determinó condonar las perdidas por la aplicación de las NIIF, con las Otras Reservas del 2021 por un valor de \$25.053.539, quedando así las Otras Reservas por un valor de \$164.608.626.

Reservas Apropiadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Reserva Legal	24.634.694	24.634.694
Otras Reservas	164.608.626	189.662.165
Total	189.243.320	214.296.859

Nota 11.3. Resultados del periodo

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

Resultados del Periodo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Utilidades del ejercicio	56.732.686	47.524.914
Total	56.732.686	47.524.914

Nota 11.4. Efectos conversión NIIF

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

En 2021, se compensan las pérdidas de la aplicación por primera vez de las NIIF.

Efectos conversión NIIF	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Efectos conversión NIIF por primera vez		
Deudores Comerciales y otras CxC	0	(37,959,907)
Impuesto Diferido	0	12,906,368
Total	0	(25,053,539)

Nota 12. Ingresos de actividades ordinarios

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

En este rubro se reconocen los componentes del servicio según las regulaciones tarifarias emitidas por la Comisión de Regulación de Saneamiento básico y agua Potable-CRA.

Las ventas por servicios de aseo se discriminan así:

Servicios de aseo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Recolección y Transporte	169.404.270	174.012.888
Barrido y Limpieza de Vías	80.178.177	58.231.113
Tratamiento de Lixiviados	6.007.553	6.277.194
Disposición Final de Residuos	22.322.251	22.418.389
Corte de Césped	8.875.868	0
Mantenimiento de Cestas Instaladas	148.374	161.359
Otros Especiales	801.821	1.159.385
Comercialización	42.647.287	37.419.899
Dev. Venta Servicio de Aseo	(239.881)	(233.343)
Total	330.145.720	299.446.884

Nota 13. Costos por ventas de servicios

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

Dentro de los servicios personales, se incluye el pago a través de la empresa Temporal Maquel S.A.S a las personas que realizan los trabajos de atención al usuario, promotores ambientales, entre otras.

En servicios Generales, los costos incurridos para la prestación de servicios ambientales, promoción y la educación a los usuarios del servicio.

El costo de insumos directos se encuentra relacionado con las actividades de jardinería, limpieza de parques y áreas públicas, jardinería y relaciones con la comunidad.

En la cuenta de Órdenes y contratos, se registra el porcentaje que le corresponde a la sociedad del costo el servicio de facturación, distribución y recaudo de las facturas del servicio de aseo según contrato con Empresas Públicas de Medellín quién ejecuta esta labor.

Costo de Ventas de Servicios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Generales	10.319.472	20.871.557
Publicidad y Propaganda	5.316.400	15.692.557
Transporte, fletes y acarreos	4.013.072	3.870.000
Otros Servicios	990.000	1.309.000
Depreciaciones	206.004	206.004
Comité de Estratificación Ley 505	698.482	0
Ordenes y contratos mtto y reparaciones	1.457.447	14.900.000
Honorarios	59.142.400	45.752.250
Materiales y otros costos de operación	61.039.724	39.193.463
Ordenes y contratos por otros servicios	40.641.980	30.531.122
Contrato Comisión por Fact y Recaudo	14.592.399	30.531.122
Servicios Personales y proyectos	26.049.581	0
Total	173.505.510	151.454.396

Nota 14. Gastos de administración

Los gastos operacionales de administración son los originados en el desarrollo del objeto social principal de la compañía y registra sobre la base de causación, las sumas en las que se incurre durante el ejercicio directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el

desarrollo de la actividad operativa en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

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

Gastos de Administración	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Generales	74.240.516	69.944.122
Comisiones, honorarios y servicios	70.346.296	68.414.112
Materiales y suministros	235.620	350.584
Mantenimiento	3.378.200	908.526
Licencias y salvoconductos	-	140.000
Otros gastos generales	280.400	130.900
Impuestos, contribuciones y tasas	4.413.580	6.925.276
Contribución a las superintendencias	942.000	2.562.000
Contribución Comisiones de Regulación	524.580	718.430
Industria y comercio	2.426.449	3.005.000
Cuota Fiscalización Contraloría	120.293	98.846
Sobretasa bomberil - Avisos y tableros	400.258	541.000
Total	78.654.096	76.869.398

Nota 15. Otros ingresos ordinarios

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

Otros Ingresos Ordinarios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Otros Ingresos Diversos	2.167.636	244.633
Total	2.167.636	244.633

Nota 16. Ingresos financieros

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

Ingresos Financieros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Intereses de Socios Accionistas Y Vincul	0	35.369
INTERASEO SAS ESP	0	35.369
Intereses y Rendimientos Bancarios	11.233.093	1.005.384
FONDO DE INVERSION FIDUCUENTA	11.054.742	916.153
BANCOLOMBIA S.A.	178.351	89.231
Total	11.233.093	1.040.753

Nota 17. Gastos financieros

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

Gastos Financieros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gastos Financieros - Bancarios	1.139.358	1.113.061
Total	1.139.358	1.113.061

Nota 18. Otros gastos

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

Nota 18.1. Gastos por depreciación

Entre los otros gastos se encuentran las depreciaciones relacionadas con activos utilizados por la administración, como equipos de comunicación, la compañía utiliza el método de línea recta, para determinar la depreciación.

Gasto por Depreciación	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gasto por Depreciación	946.668	78.889
Total	946.668	78.889

Nota 18.2. Otros gastos diversos

En otros Gastos Diversos, se registran los demás gastos que no tienen una relación directa con el objeto de la empresa pero que se requirieron para obtener algún beneficio como la disminución de un pasivo, como

erogaciones relacionadas con gastos legales, donaciones, ajustes en contabilización de impuestos, entre otras.

Otros Gastos Diversos	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Intereses de Mora	4.805	28.000
Gastos legales	2.001.900	2.272.579
Otros Gastos Diversos	206.617	208.717
Total	2.213.322	2.509.296

Nota 19. Impuesto diferido

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

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

Impuesto diferido	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gasto / Ingreso Impuesto Diferido	192	180,685
Total	192	180,685

Nota 20. Impuesto de renta

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

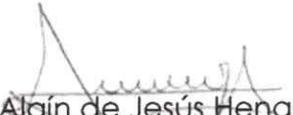
Impuesto de Renta	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuesto de Renta	30.355.000	21.363.000
Total	30.355.000	21.363.000

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.

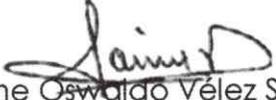
Estas Notas a los Estados Financieros, hacen parte integral de los Estados Financieros.



Alain de Jesús Henao H.
Representante Legal



Maribel Duque C.
Contadora
T.P 258388-T



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