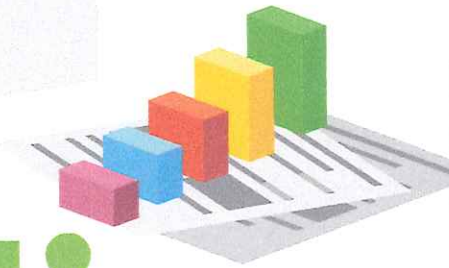




Copaseo  
S.A E.S.P



# Estados Financieros

DIGITALIZADO

# Informe del revisor fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas  
Empresa de Aseo Copacabana SA ESP \_ “Copaseo S.A. E.S.P.”

Informe sobre los Estados Financieros

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

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas de Aseguramiento de la Información - NAI.

# Estados Financieros

Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Tales normas requieren que planifiqué y efectué la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

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

## Opinión

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

## Fundamento de la Opinión

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

## Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentario

# Estados Financieros

Durante los años 2020 y 2019, la Compañía 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 consistencia con los estados financieros y las revelaciones, igualmente hace referencia a la legalidad y licencias del software y la Compañía ha verificado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, en lo relativo a los contratistas.



Ana Sofia Correa Cadavid

Revisor Fiscal \_ TP 48270-T

Marzo 17 de 2021

Email: [anasofiac2007@hotmail.com](mailto:anasofiac2007@hotmail.com)

Celular: 314-863-35-13



# Certificación

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

Marzo 2021

A los usuarios de la información

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

Hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Las cifras incluidas son tomadas fielmente de los libros oficiales y los auxiliares correspondientes.
  
- b) Garantizamos que todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía existen, así como los derechos y obligaciones y que estos han sido registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de estos informes.

# Estados Financieros

- 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.



**Paula Sierra Vásquez**  
Representante Legal Suplente



**Carolina López Osorio**  
Contadora  
T.P.159172 - T

## Estado de resultado integral

De enero 1 a diciembre 31 de 2020 y 2019

Concepto	Nota	31 diciembre de 2020	31 diciembre de 2019	Variación	%
Ingresos de actividades Ordinarias	13	551.121.979	530.078.176	21.043.803	4,0%
Costo de Ventas de Servicios	14	183.499.752	194.312.335	(10.812.583)	-5,6%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>367.622.227</b>	<b>335.765.841</b>	<b>31.856.386</b>	<b>9%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	15	<b>261.474.481</b>	<b>174.804.864</b>	<b>86.669.617</b>	<b>49,6%</b>
Generales		247.337.592	164.284.098	83.053.494	50,6%
Impuestos, contribuciones y tasas		14.136.889	10.520.766	3.616.123	34,4%
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	16	<b>23.985.436</b>	<b>25.756.390</b>	<b>(1.770.954)</b>	<b>-6,9%</b>
Rendimientos Financieros		23.985.436	25.756.390	(1.770.954)	-6,9%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	17	<b>700.686</b>	<b>934.828</b>	<b>(234.142)</b>	<b>-25,0%</b>
Gastos Financieros		700.686	934.828	(234.142)	-25,0%
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	18	<b>55</b>	<b>153</b>	<b>(98)</b>	<b>-64,1%</b>
Otros Ingresos Diversos		55	153	(98)	-64,1%
<b>OTROS GASTOS</b>	19	<b>16.370.666</b>	<b>62.317.505</b>	<b>(45.946.839)</b>	<b>-73,7%</b>
Otros Diversos		16.370.666	62.317.505	(45.946.839)	-73,7%
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>113.061.885</b>	<b>123.465.187</b>	<b>(10.403.302)</b>	<b>-8,4%</b>
Impuesto Diferido	20	(33.093)	2.796.074	(2.829.167)	-101,2%
Impuesto sobre la Renta	21	37.284.312	38.472.059	(1.187.747)	-3,1%
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>75.810.666</b>	<b>82.197.054</b>	<b>(6.386.388)</b>	<b>-7,8%</b>
Otros resultados Integrales		157.222	39.467.988	(39.310.766)	-99,6%
<b>TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>75.967.888</b>	<b>121.665.042</b>	<b>(45.697.154)</b>	<b>-37,6%</b>

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

  
**Paula Sierra Vásquez**  
Representante Legal Suplente  
(Véase certificación adjunta)

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

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



# Estados Financieros

## Estado de la situación financiera

A Diciembre 31 de 2020 y 2019

Activos	Nota	31 diciembre de 2020	31 diciembre de 2019	Variación	%	Patrimonios y pasivos	Nota	31 diciembre de 2020	31 diciembre de 2019	Variación	%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO											
Terreno	4	256.225.717	242.537.313	13.688.404	5,6%	PATRIMONIO	8	1.132.691.713	1.056.723.824	75.967.889	7,2%
Edificaciones		159.000.000	159.000.000	0	0,0%	Capital suscrito y pagado		200.000.000	200.000.000	0	0,0%
Edificación en curso		80.179.764	81.751.308	(1.572.144)	-1,9%	Reservas Apropiables		659.389.840	373.003.158	286.386.682	76,8%
Muebles y Enseres		1.126.553	1.786.005	(649.452)	-36,4%	Reservas No Apropiables		0	204.189.627	(204.189.627)	-100,0%
						Utilidad del Ejercicio		75.810.666	82.197.054	(6.386.388)	-7,8%
						Ganancia Perd. Revaluación		124.314.799	124.157.577	157.222	0,1%
OTROS ACTIVOS	5	565.787	532.694	33.093	6,2%	Efectos conversión NIF		73.176.408	73.176.408	0	0,0%
Activos por Impuestos Diferidos		555.787	532.694	33.093	6,2%	TOTAL PATRIMONIO		1.132.691.713	1.056.723.824,00	75.967.889	7,2%
						OTROS PASIVOS		14.980.417	15.137.639	(157.222)	-1,0%
ACTIVOS NO CORRIENTES		256.791.504	243.070.007	13.721.497	5,6%	Pasivos por Impuestos Diferidos	9	14.980.417	15.137.639	(157.222)	-1,0%
						PASIVOS NO CORRIENTES		14.980.417	15.137.639	(157.222)	-1,0%
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO						OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	148.936.266	0	148.936.266	100%
Bancos	6	834.050.405	727.932.694	106.117.711	14,6%	Obligaciones Financieras		148.936.266	0	148.936.266	100%
		834.050.405	727.932.694	106.117.711	14,6%	CUENTAS POR PAGAR	11	70.155.1017	46.160.1945	23.994.9072	52,0%
DEUDORES	7	1026.166.364	609.107.103	417.059.261	68,5%	Acti. bienes y servicios		13.707.658	20.403.883	(6.696.225)	-32,8%
Comerciales		574.804.963	493.644.179	81.160.784	16,4%	Retención en la fuente		2.607.000	6.698.000	(4.091.000)	-61,1%
Subsidios		4.970.267	12.205.519	(7.235.252)	-59,3%	Retención ICA		226.000	335.000	(109.000)	-32,5%
Ant. o Saldo a Favor Imp. y Cont.		18.019.097	12.254.486	5.764.611	47,0%	Impuestos Contrib. y tasas por pagar		36.443.631	785.282	35.658.349	4540,8%
Deudores compañías vinculadas		428.372.037	91.002.919	337.369.118	370,7%	Depósitos recibidos terceros		5.415.865	0	5.415.865	100%
						Compañías vinculadas		643.150.863	433.379.780	209.771.083	48,4%
ACTIVOS CORRIENTES		18.602.16.769	1.337.039.797	523.176.972	39,1%	OTROS PASIVOS	12	118.848.860	46.646.396	72.202.464	154,8%
						Rescaudo para Terceros		118.848.860	46.646.396	72.202.464	154,8%
TOTAL ACTIVOS		2.117.008.273	1.580.109.804	536.898.469	34,0%	PASIVOS CORRIENTES		969.336.143	508.248.341	461.087.802	90,7%
						TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS		2.117.008.273	1.580.109.804	536.898.469	34,0%

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



**Paula Sierra Vásquez**  
Representante Legal Suplente  
(Véase certificación adjunta)



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



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



## Estado de flujo de efectivo

### Método Indirecto

De enero 1 a diciembre 31 de 2020

Actividades de Operación	2020	2019
Utilidad del Ejercicio	75.810.666	121.665.042
Partidas que no afectan el efectivo		
Impuesto Diferido	(33.093)	2.796.074
Gasto ó Costo Depreciación	2.221.596	2.274.456
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>77.999.169</b>	<b>126.735.572</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar	(417.059.261)	151.628.242
-/+ Disminución / Aumento en Cuentas por pagar	388.885.339	20.321.796
-/+ Disminución / Aumento en otras Cuentas por pagar	72.202.464	46.646.396
	44.028.542	218.596.434
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación</b>	<b>122.027.711</b>	<b>345.332.006</b>
Actividades de inversión	2020	2019
Adquisición de Activos	(15.910.000)	0
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión</b>	<b>(15.910.000)</b>	<b>0</b>
Actividades de financiación	2020	2019
Dividendos Decretados	-	0
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
Aumento o Disminución efectivo	106.117.711	305.864.018
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	727.932.694	422.068.676
<b>Efectivo-Inversión Diciembre 31 del año actual</b>	<b>834.050.405</b>	<b>727.932.694</b>

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

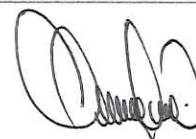
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



**Paula Sierra Vásquez**  
Representante Legal Suplente  
(Véase certificación adjunta)



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



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

# Estados Financieros

## Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2020

Concepto	Capital Suscrito y Pagado	Reservas apropiadas		Reservas no apropiadas	Resultados del ejercicio	Ganancia o Pérdida Revaluación	Efectos Conversión NIIF	Total
		legal	otras					
Nota 8	8,1	8,2	8,2	8,3	8,4	8,5	8,6	
Saldo al 31 de diciembre de 2019	200.000.000	81.348.794	291.654.364	204.189.627	121.665.042	124.157.577	73.176.408	1.096.191.812
Traslado de Resultados	0	12.166.504	109.498.537,8	0	(121.665.042)	0	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	204.189.627	-204.189.627	0	0	0	0
Pago Dividendos	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado de ejercicio	0	0	0	0	75.810.666	0	0	75.810.666
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Resultados Integrales	0	0	0	0	0	157.222	0	157.222
Saldo al 31 de diciembre de 2020	200.000.000	93.515.299	605.342.529	0	75.810.666	124.314.799	73.176.408	1.172.159.701

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)



**Paula Sierra Vásquez**  
Representante Legal Suplente  
(Véase certificación adjunta)



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



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



# Notas a los Estados Financieros

**A 31 de diciembre de 2020 y 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

## Notas de carácter general

### Nota 1 | Información General y Objetivo Social

La "Empresa de Aseo Copacabana S.A. E.S.P." fue constituida como Sociedad Anónima de naturaleza privada el 31 de diciembre de 1997 mediante escritura pública No 2064 de la Notaría única de Copacabana, y aclarada en la escritura No 464 del 21 abril de 1998 de la misma Notaría, con un término de duración de la Sociedad hasta el 19 de noviembre del año 2053. Ha sido reformada por los siguientes documentos: Escritura pública No 1053 de noviembre 19 de 2,003 de la Notaría Única de Copacabana y la escritura No 491 de mayo 2 de 2012 de la Notaria Única de Copacabana.

El capital con el que se constituyó es el 60% de naturaleza privada y tiene una participación del 40% pública. Su domicilio principal está en Carrera 56 No. 52 -12 en Copacabana.

Su objeto social principal la prestación del Servicio Público de Aseo en el Municipio de Copacabana 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 27 de octubre de 2014 se firma un otrosí al convenio con el Operador, con fecha de inicio el 1 de noviembre de 2014, 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 la empresa de Aseo Copacabana S.A. E.S.P) contabiliza el porcentaje de su ingreso según su participación en el negocio y que representa para Copaseo S.A. E.S.P. el 10% del total facturado.



# Estados Financieros

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

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

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

El marco tarifario para estos servicios está establecido en las Resoluciones CRA 720 de 2015, modificada y regulada por las Resoluciones CRA 751, 775, 778, 779 de 2016 y 807,822 de 2017 entre otras que obligan al cumplimiento de indicadores de calidad y cobertura.

# Estados Financieros

## Nota 2

## Composición accionaria

Accionista	NIT	Acciones poseídas	Porcentaje por participación
-INTERASEO S.A.S E.S.P.	819.000.939-1	9.600	48,00%
-MUNICIPIO DE COPACABANA	890.980.767-3	7.000	35,00%
ELECTRICAS DE MEDELLIN - INGENIERIA Y SERVICIOS S.A.S.	890.906.413-7	1.400	7,00%
-ASOCIACION CLUB DE LA TERCERA EDAD DE COPACABANA	811.007.270-6	1.000	5,00%
-JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DE COPACABANA ANTIOQUIA	890.985.016-3	1.000	5,00%
Total		20.000	100,00%

## Nota 3

## Principales políticas y prácticas

Bases para la preparación de los Estados financieros:

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

El período contable revelado es tomado desde el 1º de enero al 31 de diciembre de 2020, comparado con el mismo periodo de 2019.

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

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



# Estados Financieros

mercado en la fecha de la medición.

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

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

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

## 3.1 POLITICA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

Clasificación de Activos y Pasivos como Corrientes y no corrientes:



# Estados Financieros

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

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

## 3.2 LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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

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

La depreciación se hará por el método de línea recta sobre su costo de adquisición sin

# Estados Financieros

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)
Equipo Transporte (según el tipo)
Muebles y Enseres
Equipo de Oficina
Equipo de comunicación y comp.
Edificios
Terrenos

3 a 10
5 a 15 o más
5
3
3
40
No se deprecia

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

### 3.3 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



# Estados Financieros

finés generales y específicos, se categorizan como caja general, caja menor, cuentas corrientes bancarias, cuentas de ahorro bancarias, y cuentas Fiduciarias.

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

Si existiesen restricciones del efectivo o en cuentas en caja o bancos, no se reconocerán dichos valores en las cuentas y serán revelados en las notas a los estados financieros.

## 3.4 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

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

## 3.5 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



# Estados Financieros

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

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

## 3.6 INGRESOS ORDINARIOS

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

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

## 3.7 COSTOS Y GASTOS

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

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

## 3.8 IMPUESTOS

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

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

Impuesto sobre la renta

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

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

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

Impuesto Diferido:

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y

# Estados Financieros

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

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

## 3.9 CAMBIOS EN ESTIMADOS, POLÍTICAS CONTABLES Y ERRORES

### Cambios en estimados contables

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

### Cambios en políticas contables

A 31 de diciembre de 2020, las prácticas contables aplicadas en los estados financieros de la empresa, son consistentes con el 2019.

### Errores de periodos anteriores

Al 31 de diciembre de 2020, la empresa no efectuó ajustes a los estados financieros por efecto de errores de periodos anteriores.



# Estados Financieros

## Notas de carácter específico

### Nota 4

### Propiedad planta y equipo

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

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

Propiedad planta y equipo	2020	2019
Terreno	159.000.000	159.000.000
Costo	65.000.007	65.000.007
Revaluación	93.999.993	93.999.993
Edificaciones	80.179.164	81.751.308
Costo	65.000.007	65.000.007
Revaluación	65.052.980	65.052.980
Depreciación Acumulada	(49.873.823)	(48.301.679)
Edificaciones en curso	15.910.000	0
Estudios de Suelos y planos	15.910.000	0
Muebles y Enseres	1.136.553	1.786.005
Costo	3.247.272	3.247.272
Depreciación Acumulada	(2.110.719)	(1.461.267)
Total	256.225.717	242.537.313

En el mes de diciembre 2019 se realizó el avalúo técnico al edificio por la empresa COMERCIAL RAIZ S.A.S, una empresa que cumple con todos los requisitos para ser reconocida y debidamente registrada ante el gremio, como consecuencia, se reconoció el deterioro al que tiene lugar y se registró la revaluación para actualizar su valor al valor razonable.

El rubro de Edificaciones en curso corresponde al proyecto aprobado por la Asamblea de accionistas en el Acta No. 23 de 2020, mediante el cual se planea la construcción de la sede de la empresa y su mantenimiento. A la fecha se ha realizado el Estudio de suelos y

# Estados Financieros

## Nota 5

## Otros activos no corrientes

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

Dentro de este rubro se encuentra el saldo a diciembre 31, del impuesto diferido a favor de la empresa generado como diferencia entre las bases contables y fiscales del valor de los muebles y enseres e impuesto de Industria y comercio causado para la vigencia 2020.

Activos por impuestos diferidos	2020	2019
Impuestos Diferidos	565.787	532.694
<b>Total</b>	<b>565.787</b>	<b>532.694</b>

## Nota 6

## Efectivo y Equivalentes de efectivo

Registra los recursos de liquidez con que cuenta la sociedad, tales como: Caja, depósitos en bancos y otras entidades financieras. En la cuenta de bancos, se registra el movimiento de las operaciones realizadas con terceros.

Cuando en libros, la cuenta contable a diciembre 31 resulta con saldos en sobregiros, su reconocimiento se realizará como una obligación a favor del establecimiento bancario, acreditando la cuenta 23 denominada "Sobregiros Obtenidos", así el sobregiro no exista de forma fiscal ante la entidad bancaria.

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

Efectivo y Equivalentes de efectivo	2020	2019
Bancolombia Cuenta Corriente.	951.953	736.779
Banco de Bogotá Cuenta Corriente.	6.535.505	1.647.904
Bancolombia Cuenta Ahorros.	119.313.214	15.993.183
Inversión Fiducia Bancolombia	707.249.733	709.554.828
<b>Total</b>	<b>834.050.405</b>	<b>727.932.694</b>



# Estados Financieros

## Nota 7

## Deudores corrientes

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

7.1 - Deudores Comerciales - Servicio aseo	2020	2019
Deudores Servicio Aseo Facturacion EPM	573.439.283	489.719.369
Deudores Servicio Aseo Facturacion Directa	1.365.680	3.924.810
PABON GUERRERO ALEX GUILLERMO	0	156.040
COTIVIDRIOS S.A.S.	526.000	0
DOUGLAS GILCHRIST B & COMPAÑIA	78.730	241.320
VITELCO COLOMBIA S.A.	195.840	0
ECOWASHED S.A.S.	0	1.030.610
HACEB WHIRLPOOL INDUSTRIAL S.A	565.110	1.163.590
ARBELAEZ GUISAO LUISA FERNANDA	0	527.540
ENAMORADO SALDARRIAGA JUAN EST	0	805.710
Total	574.804.963	493.644.179

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

7.2 - Subsidios Otorgados	2020	2019
Subsidios Servicio Aseo	4.970.267	12.205.519
Total	4.970.267	12.205.519



# Estados Financieros

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

Durante el año 2020 se generó un Déficit de \$113.868.624, de los cuales se recibieron del FSRI \$108.898.357, quedando un saldo por transferir de \$4.970.267, correspondientes a una fracción de diciembre de 2020.

<b>7.3 - Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Saldo a favor Impuesto Renta	17.913.097	12.254.486
Saldo a Favor SSPD	106.000	0
Total	18.019.097	12.254.486

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

<b>7.4 - Deudores compañías vinculadas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Interaseo S.A. E.S.P.	428.372.037	91.002.919
Participacion Servicio Aseo	270.795.832	91.002.919
Cuenta por cobrar Aprovechamiento	7.504.656	0
Créditos Socios y Accionistas	148.936.266	0
Rendimientos de Deudores	511.799	0
Otras cuentas por cobrar	623.484	0
Total	428.372.037	91.002.919

# Estados Financieros

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 agosto a diciembre.

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

Como hecho posterior al 31 de diciembre, antes de la Asamblea de Accionistas, Interaseo S.A. E.S.P. cancela la totalidad del crédito a la sociedad, por lo que se informa en los activos corrientes para la vigencia 2020.

## Nota 8

## Patrimonio institucional

Es el conjunto de Bienes y derechos, cargas y obligaciones a nombre de la empresa.

8.1 - Capital Suscrito y Pagado	2020	2019
Capital Autorizado	200.000.000	200.000.000
Por Suscribir	0	0
Capital Suscrito y Pagado	200.000.000	200.000.000

La empresa tiene emitidas 20.000 acciones a un valor nominal de \$10.000

8.2 - Reservas Apropriadas	2020	2019
Reserva de Ley	89.568.500	81.348.794
Otras	569.821.340	291.654.364
Reserva Adquisición de lote	0	291.654.364
Reserva Construcción y mmto Sede	569.821.340	0
Total	659.389.840	373.003.158



# Estados Financieros

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, quienes otorgan una destinación específica a los resultados obtenidos del periodo.

La Reserva para adquisición de lote fue creada en el año 2013 bajo el acta de Asamblea de Accionistas No. 16 y modificada en el acta No. 018 de 2015, en el año 2020, mediante Acta No. 23, se cambia la destinación de esta reserva y se incrementa su valor para realizar la construcción y mantenimiento de la sede principal, quedando así constituida por valor de \$ 569.821.340

8.3 - Reservas no Apropriadas	2020	2019
Utilidades Acumuladas	0	204.189.627
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>204.189.627</b>

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

En 2020 mediante Acta No. 23, se destinaron las Utilidades Acumuladas a la reserva para la construcción y mantenimiento de la sede principal.

8.4- Resultados del Periodo	2020	2019
Utilidades del ejercicio	75.810.666	121.665.042
<b>Total</b>	<b>75.810.666</b>	<b>121.665.042</b>

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



# Estados Financieros

8.5- Ganancia o perdida por revaluación	2020	2019
Revaluación de Activos	124.314.799	124.157.577
Terreno	93.999.993	93.999.993
Edificacione	30.157.584	30.157.584
Impuesto Diferido	157.222	0
Total	124.314.799	124.157.577

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

Durante el mes de diciembre de 2019 fue realizado el Avalúo técnico de la propiedad, planta y equipo, por parte de la compañía, generando un superávit por valorización.

8.6 - Efectos conversión NIIF	2020	2019
Efectos conversión NIIF por primera vez	73.176.408	73.176.408
Ajustes en Deudores comerciales	(9.578.287)	(9.578.287)
Ajustes Patrimoniales	82.754.695	82.754.695
Total	73.176.408	73.176.408

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

## Nota 9 Pasivos no corrientes

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

Pasivo por Impuesto Diferido	2020	2019
Otros Deudores	14.980.417	15.137.639
Impuestos	14.980.417	15.137.639
Total	14.980.417	15.137.639

# Estados Financieros

## Nota 10

## Obligaciones financieras

Obligaciones financieras	2020	2019
Entidades fomento y desarrollo FINDETER S.A.	148.936.266	0
Total	148.936.266	0

El 1 de marzo de 2020, el presidente de la República declaró Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica Mediante Decreto 17 de 2020, bajo esta modalidad, el estado crea diversos alivios y ayudas para que las empresas continuaran operando.

Se solicita un crédito a la entidad financiera de desarrollo territorial S.A. (FINDETER), con la finalidad de apoyar al socio operador Interaseo S.A.S E.S.P. con las dificultades de liquidez presentadas por el no pago de servicios en la época de la crisis generada por el cierre de actividades económicas en el país.

Dicho crédito obtuvo beneficios especiales como el no cobro de intereses por parte de la entidad y un periodo de gracia de 3 meses para el inicio del pago de cuotas. Adicionalmente, solicita como garantía un depósito del 120% del servicio a la deuda (mensual ver numeral 11.5).

Posterior a diciembre 31, y antes de la presentación de este informe, el crédito otorgado por la entidad Findeter, que se había pactado por un periodo de 3 años, fue cancelado en su totalidad, generando un hecho a revelar en esta nota y la clasificación del mismo como Corriente, así mismo, no se realizó el cálculo del valor presente de esta obligación debido a que fue cancelada en su totalidad en el mes de febrero 2021 y no se registró cambio de su valor en el periodo de duración.



# Estados Financieros

## Nota 11

## 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.

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

11.1 - Adquisiciones de Bienes y Servicios	2020	2019
MAQUEL S.A	0	2.780.619
SOTO DUQUE FREDY ARMANDO	0	12.416.429
VALENCIA MARIN JAIME ORLANDO	3.088.000	0
CENTRO NACIONAL DE CONSULTORIA	8.678.058	5.206.835
PEREZ PEREZ WILLIAM DARIO	1.941.600	0
<b>Total</b>	<b>13.707.658</b>	<b>20.403.883</b>

11.2 - Retención en la fuente	2020	2019
Retención en la fuente y Auto renta	2.607.000	6.698.000
<b>Total</b>	<b>2.607.000</b>	<b>6.698.000</b>

La Retención en la Fuente representa el cobro anticipado del impuesto de renta, recaudado sobre los pagos o abonos en cuenta que realiza la empresa por los conceptos de salarios y pagos laborales, honorarios, comisiones, servicios, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, rendimientos financieros y compras.



# Estados Financieros

11.3 - Retención por ICA	2020	2019
Retención ICA	226.000	335.000
Total	226.000	335.000

La Retención por industria y comercio representa el cobro anticipado del impuesto municipal por concepto de compras de bienes y servicios.

11.4 - Impuestos y Contribuciones por pagar	2020	2019
Impuesto de Renta	30.205.507	0
Impuesto de Industria y comercio	1.485.188	785.282
Contribución SSPD	4.218.000	0
Contribución CRA	534.936	0
Total	31.690.695	785.282

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

A este saldo se le han compensado los valores del activo que corresponden al mismo derecho o deber frente a la DIAN, quedando a diciembre 31.

La provisión para el impuesto de Industria y comercio, se determina con base en estimaciones según los ingresos obtenidos en el período.

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

11.5 - Depósitos recibidos de terceros	2020	2019
Depósito en Garantía	5.415.865	0
Total	5.415.865	0

# Estados Financieros

De la misma forma que la entidad Findeter, entidad que facilita los recursos para el préstamo a Interaseo, solicita a la empresa una garantía correspondiente al 120% del valor del servicio a la deuda mensual, la empresa pacta con Interaseo S.A.S E.S.P. la garantía, la cual será cancelada al momento de reintegrar la totalidad del capital prestado.

Dicha garantía se encuentra depositada en la cuenta corriente del Banco de Bogotá.

## 11.6 - Cuentas por pagar Cias Vinculadas

2020

2019

INTERASEO S.A.S. E.S.P.	643.150.863	433.379.780
Participación Servicio Aseo	485.448.337	414.989.345
Subsidios por pagar	57.910.526	18.390.435
Otras cuentas por pagar	99.792.000	0
Total	643.150.863	433.379.780

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. En las Otras cuentas por Pagar se encuentran los valores correspondientes al servicio complementario prestado durante el año 2020 que comprende servicios de actualización de Software, servicios especiales y capacitaciones del equipo administrativo y contable.

## Nota 12

## Recaudo a favor de terceros

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



# Estados Financieros

Recaudo a Favor de terceros	2020	2019
Prestadores Aprovechamiento	38.622.752	24.086.512
INTERASEO S.A.S. E.S.P.	10.664.271	24.086.512
ASOCIACION DE RECICLADORES HUELLA NATURAL	27.958.481	0
VIAT - Incentivo Aprovechamiento	80.226.108	22.559.884
MUNICIPIO DE COPACABANA	80.226.108	22.559.884
Total	118.848.860	46.646.396

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 13

## Ingreso de actividades ordinarias

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

En este rubro se reconocen los componentes del servicio según las regulaciones tarifarias emitidas por la Comisión de Regulación de Saneamiento básico y agua Potable /CRA) en la Resolución CRA 720 de 2015 y demás resoluciones relacionadas.

Las ventas por servicios de aseo se discriminan así:



# Estados Financieros

Servicios de aseo	2020	2019
Recoleccion y Transporte	250.264.187	243.513.110
Barrido y Limpieza	152.262.397	149.836.565
Tratamiento de Lixiviados	15.761.664	5.920.648
Disposición Final	55.161.339	53.310.740
Corte de cesped y poda de árboles	12.674.346	12.081.034
Limpieza y lavado de areas públicas	229.824	234.610
Otros Servicios Especiales	4.666.665	5.348.420
Comercialización	63.289.040	60.654.291
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(3.187.483)	(821.242)
Total	551.121.979	530.078.176

## Nota 14

## Gastos de administración

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, entre otros.

La ejecución de costos, se encuentra asociada directamente con la operación de la empresa, se realizan con la finalidad de recibir beneficios económicos futuros, los cuales se reconocen el Estado de resultados. Estos costos son proyectados anualmente y aprobados por la Junta Directiva de la empresa, lo que genera su incremento o disminución según la aplicación de proyectos.

Este rubro se discrimina de la siguiente forma:

# Estados Financieros

Costo de Ventas de Servicios	2020	2019
Servicios Personales-Maquel S.A.S.	3.995.861	24.219.223
Servicios Generales	67.441.792	118.102.842
Estudios y Proyectos	17.617.124	31.425.686
Publicidad y Propaganda	185.000	22.843.000
Promoción y divulgación	48.547.618	61.559.700
Transportes, fletes y acarreos	860.000	0
Otros generales - promoción	232.050	0
Depreciaciones	2.221.596	2.274.456
Arrendamiento	10.566.470	10.316.916
Costo Bienes y Servicio público	62.450.041	7.614.186
Insumos Directos	7.310.000	6.621.800
Barrido y Limpieza de vías y ares publ.	6.310.000	5.600.000
Relaciones con la Comunidad	1.000.000	1.021.800
Órdenes y Contratos Mantenimiento	1.152.800	0
Honorarios	600.000	414.057
Órdenes y contratos	27.761.192	27.023.311
Total	183.499.752	194.312.335

## Nota 15

## Gastos de administración

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

Este rubro está compuesto por las siguientes cuentas:

# Estados Financieros

Gastos de Administración	2020	2019
GENERALES	247.337.592	164.284.098
Comisiones, honorarios y servicios	167.993.999	160.134.626
Administrativo	23.990.377	9.937.392
Asesorías Contables	28.367.496	25.671.596
Revisoría Fiscal	31.066.911	27.327.828
Auditoría Externa	12.535.037	11.825.498
Jurídicos	6.162.180	0
Interventoría	6.133.333	3.974.956
Comercial	2.633.406	0
Auditoría Interna	5.088.000	5.600.000
Back Office	47.369.457	72.718.008
Gestión documental	2.880.000	0
Asistenciales	1.767.802	2.484.348
Otros- Avalúo activo	0	595.000
Materiales y suministros	755.650	352.166
Contratos Empresas Temporales	4.363.697	3.797.306
Otros costos Generales	74.224.246	0
IMPUESTOS - CONTRIBUCIONES - TASAS	14.136.889	10.520.766
Impuesto Predial	682.285	662.409
Cuota Fiscalización Contraloría	444.668	385.234
Contribución SSPD	5.140.000	1.714.000
Contribución CRA	1.025.936	981.000
Impuesto de Industria y Comercio- Avisos	6.844.000	6.778.123
Total	261.474.481	174.804.864

## 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	2020	2019
Rendimientos Financieros	23.985.436	25.756.390
Deudores compañías vinculadas	550.322	7.505.832
Interaseo S.A.S. E.S.P.	550.322	7.505.832
Intereses Bancarios	23.435.114	18.250.558
Bancolombia S.A.	372.547	553.326
Cartera Colectiva Fiduciaria Bancolomb.	23.062.567	17.697.232
Total	23.985.436	25.756.390



# Estados Financieros

## Nota 17

## Gastos financieros

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

Gastos Financieros	2020	2019
Gastos Financieros - Bancarios	700.686	934.828
<b>Total</b>	<b>700.686</b>	<b>934.828</b>

## Nota 18

## Otros ingresos ordinarios

Otros Ingresos Ordinarios	2020	2019
Otros Ingresos Diversos	55	153
Otros Diversos	55	153
<b>Total</b>	<b>55</b>	<b>153</b>

## Nota 19

## Otros gastos

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

# Estados Financieros

Otros gastos diversos	2020	2019
OTROS GASTOS DIVERSOS	16.370.666	62.317.505
Donaciones	13.376.679	57.061.436
Gastos Legales	2.618.800	2.162.000
Matricula Mercantil	2.072.100	1.973.800
Cámaras de Comercio	546.700	188.200
Otros Diversos- Ajustes	375.187	3.094.069
Total	16.370.666	62.317.505

## Nota 20

## Impuesto diferido

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

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

Impuesto diferido	2020	2019
Gasto (Ingreso) Impuesto Diferido	(33.093)	2.796.074
Total	(33.093)	2.796.074

## Nota 21

## Provisión Impuesto de renta

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

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad estipulan que:

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

# Estados Financieros

Impuesto de renta	2020	2019
Impuesto de Renta	37.284.312	38.472.059
<b>Total</b>	<b>37.284.312</b>	<b>38.472.059</b>

## Nota 22 Otros resultados integrales

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

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

Otros resultados Integrales	2020	2019
Ganancia o pérdida Revaluación	0	39.467.988
Impuesto diferido - Revaluación	157.222	0
<b>Total</b>	<b>157.222</b>	<b>39.467.988</b>

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

Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros.



**Paula Sierra Vásquez**  
Representante Legal Suplente  
(Véase certificación adjunta)

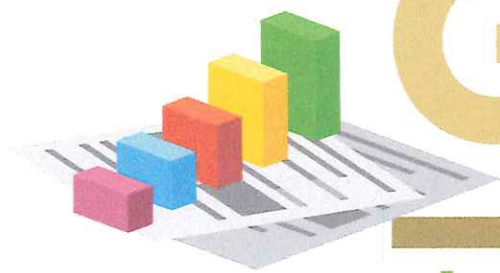


**Carolina López Osorio**  
Contadora  
T.P.159172 - T  
(Véase certificación adjunta)



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





# Gracias

Al servicio  
del medio ambiente.

  
**Copaseo**  
S.A E.S.P