

# Estados Financieros 2022



**SOMOS MÁS  
QUE UNA EMPRESA DE  
ASEO**



# Dictamen del Revisor Fiscal

Señores  
COPASEO S.A. E.S.P.

## INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

## FUNDAMENTO DE LA OPINION.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad a la reglamentación vigente de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

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

## PARRAFO DE OTROS ASUNTOS.

Los estados financieros terminados a 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí y en opinión del 24 de Marzo de 2022, emití una opinión favorable.

## RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

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

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

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

#### **RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL.**

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

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

#### **OPINION.**

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

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

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

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

#### **INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGULATORIOS.**

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



**Ana Sofia Correa Cadavid**

Revisor Fiscal

T.P. N° 48270-T

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

Celular 3148633513

**Marzo 23 de 2023**

# CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Representante Legal y Contadora de la empresa

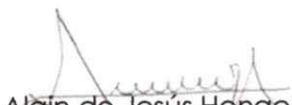
Marzo 2023

A los usuarios de la información

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

Hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

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

  
Alain de Jesús Henao Hoyos  
Representante Legal

  
Maribel Duque Correa  
Contadora  
T.P.258388-T

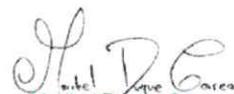
## ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A Diciembre 31 de 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	553,191,220	730,295,462	-177,104,242	-24%	CUENTAS POR PAGAR	8	1,125,748,021	974,664,771	151,083,251	16%
Bancos y Caja		553,191,220	730,295,462	-177,104,242	-24%	Adq. bienes y servicios		6,345,663	0	6,345,663	100%
DEUDORES	5	1,513,914,900	1,516,693,410	-2,778,510	0%	Otros Acreedores		0	58,651,312	(58,651,312)	-100%
Comerciales Servicios Aseo		822,521,867	801,733,285	20,788,582	3%	Retenciones la fuente		5,333,000	3,357,000	1,976,000	59%
Subsidios Otorgados		53,158,716	44,793,265	8,365,451	19%	Retencion ICA		251,000	290,000	(39,000)	-13%
Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont.		16,905,000	16,979,129	-74,129	0%	Impuestos, Contrib. por pagar		29,011,681	26,632,317	2,379,364	9%
Deudores compañías vinculadas		621,306,917	653,187,731	-31,880,814	-5%	Compañías vinculadas		1,084,806,677	885,734,142	199,072,536	22%
Otros Deudores		22,400	0	22,400	100%	RECAUDO PARA TERCEROS	9	232,718,396	358,203,075	(125,484,679)	-35%
						Recaudo de terceros		232,718,396	358,203,075	(125,484,679)	-35%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>2,067,106,120</b>	<b>2,246,988,872</b>	<b>(179,882,752)</b>	<b>-8%</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1,358,466,417</b>	<b>1,332,867,846</b>	<b>25,598,572</b>	<b>2%</b>
DEUDORES	5	128,956,112	0	128,956,112	100%	OTROS PASIVOS		21,094,054	18,551,333	2,542,721	14%
Comerciales Servicios Aseo		128,956,112	0	128,956,112	100%	Pasivos por Impuestos Diferidos		21,094,054	18,551,333	2,542,721	14%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	6	361,816,311	263,822,763	97,993,548	37%	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	10	<b>21,094,054</b>	<b>18,551,333</b>	<b>2,542,721</b>	<b>14%</b>
Terrenos		185,468,154	159,000,000	26,468,154	17%	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,379,560,471</b>	<b>1,351,419,179</b>	<b>28,141,293</b>	<b>2%</b>
Construcciones en curso		92,179,268	22,910,000	69,269,268	302%	<b>PATRIMONIO</b>	11	<b>1,179,694,814</b>	<b>1,160,215,799</b>	<b>19,479,015</b>	<b>2%</b>
Edificaciones		79,530,459	78,607,020	923,439	1%	Capital Suscrito y Pagado		200,000,000	200,000,000	0	0%
Muebles, enseres eq. oficina		0	487,101	-487,101	-100%	Reservas Apropriadas		675,945,537	666,970,906	8,974,631	1%
Equipos de Comuni. y Comput.		4,638,430	2,818,642	1,819,788	65%	Utilidad del Ejercicio		73,829,681	89,746,314	(15,916,632)	-18%
OTROS ACTIVOS	7	1,376,743	823,343	553,400	67%	Ganan. o Perd. Revaluación		147,164,900	120,743,884	26,421,016	22%
Activos por Impuestos Diferidos		1,376,743	823,343	553,400	67%	Efectos conversión NIIF		82,754,695	82,754,695	0	0%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>492,149,166</b>	<b>264,646,106</b>	<b>227,503,060</b>	<b>86%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,179,694,814</b>	<b>1,160,215,799</b>	<b>19,479,015</b>	<b>2%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2,559,255,285</b>	<b>2,511,634,978</b>	<b>47,620,308</b>	<b>2%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS</b>		<b>2,559,255,285</b>	<b>2,511,634,978</b>	<b>47,620,308</b>	<b>2%</b>

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

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

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

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

## ESTADO DE 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	696,734,288	629,833,667	66,900,621	11%
Costo de Ventas de Servicios	13	(421,462,541)	(328,397,141)	(93,065,400)	28%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>275,271,747</b>	<b>301,436,526</b>	<b>(26,164,779)</b>	<b>-9%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	14	(189,650,159)	(173,940,639)	(15,709,520)	9%
Generales		(176,022,380)	(157,253,176)	(18,769,204)	12%
Impuestos, contribuciones y tasas		(13,627,779)	(16,687,463)	3,059,684	-18%
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	15	325,382	235,668	89,715	38%
Otros Ingresos Diversos		325,382	235,668	89,715	38%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>85,946,970</b>	<b>127,731,555</b>	<b>(41,784,585)</b>	<b>-33%</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	16	34,641,945	4,026,023	30,615,921	760%
Rendimientos Financieros		34,641,945	4,026,023	30,615,921	760%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	17	(2,024,792)	(992,678)	(1,032,114)	104%
Gastos Financieros		(2,024,792)	(992,678)	(1,032,114)	104%
<b>OTROS GASTOS</b>	18	(5,273,841)	(2,923,034)	(2,350,807)	80%
Depreciación de Activos		(2,480,212)	(680,358)	-1,799,854	265%
Otros Diversos		(2,793,629)	(2,242,676)	(550,953)	25%
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>113,290,281</b>	<b>127,841,866</b>	<b>(14,551,584)</b>	<b>-11%</b>
Impuesto Diferido	19	553,400	257,555	295,845	115%
Impuesto sobre la Renta	20	(40,014,000)	(38,353,107)	(1,660,893)	4%
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>73,829,681</b>	<b>89,746,314</b>	<b>(15,916,632)</b>	<b>-18%</b>
Otros resultados Integrales	21	26,421,016	(3,570,915)	29,991,931	-840%
<b>TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>100,250,697</b>	<b>86,175,399</b>	<b>14,075,299</b>	<b>16%</b>

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

  
Alain de Jesús Henao Hoyos  
Representante Legal

(Véase certificación adjunta)

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

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

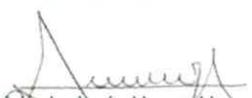
## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

Concepto	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Apropriadas		Reservas no Apropriadas	Resultados del Ejercicio	Ganancia o Perdida Revaluación	Efectos Conversión NIIF	TOTAL
		Legal	Otras					
<b>Nota 11</b>	<b>11.1</b>	<b>11.2</b>	<b>11.2</b>		<b>11.3</b>	<b>11.4</b>	<b>11.5</b>	
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>200,000,000</b>	<b>97,149,566</b>	<b>569,821,340</b>	<b>0</b>	<b>89,746,314</b>	<b>120,743,884</b>	<b>82,754,695</b>	<b>1,160,215,799</b>
Traslado de Resultados	0	8,974,631	0	0	(8,974,631)	0	0	0
Reservas no apropiadas	0	0	0	0	0	0	0	0
Pago Dividendos	0	0	0	0	(80,771,682)	0	0	(80,771,682)
Utilización de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado de ejercicio	0	0	0	0	73,829,681	0	0	73,829,681
Superavit por valorización	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	26,421,016	0	26,421,016
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>200,000,000</b>	<b>106,124,197</b>	<b>569,821,340</b>	<b>0</b>	<b>73,829,682</b>	<b>147,164,900</b>	<b>82,754,695</b>	<b>1,179,694,814</b>

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

  
**Afán de Jesús Henao Hoyos**  
 Representante Legal

(Véase certificación adjunta)

  
**Maribel Duque Correa**  
 Contadora

T.P.258388- T

(Véase certificación adjunta)

  
**Ana Sofia Correa Cadavid**  
 Revisora Fiscal

T.P 48270-T

(Véase opinión adjunta)

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### Metodo Indirecto

De enero 1 a diciembre 31 de 2022

Actividades de Operación	2022	2021
Utilidad del Ejercicio	73,829,681	89,746,314
Partidas que no afectan el efectivo	0	0
Impuesto Diferido	(553,400)	(257,555)
Gasto ó Costo Depreciación	4,539,457	2,901,954
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>77,815,738</b>	<b>92,390,713</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo cte)	2,778,510	(490,527,047)
+/- Disminución / Aumento en cuentas por cobrar (activo no cte)	(128,956,112)	0
-/+ Disminucion / Aumento en Cuentas por pagar	151,083,251	273,113,754
-/+ Disminucion / Aumento en otras Cuentas por pagar	(125,484,679)	90,417,949
	(100,579,030)	(126,995,345)
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Operación</b>	<b>(22,763,292)</b>	<b>(34,604,632)</b>
Actividades de Inversión	2022	2021
Adquisición Equipo Computacion, comunicación	(4,300,000)	(3,499,000)
Construcción en curso	(69,269,268)	(7,000,000)
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversión</b>	<b>(73,569,268)</b>	<b>(10,499,000)</b>
Actividades de Financiación	2022	2021
Dividendos Decretados	(80,771,682)	(58,651,312)
<b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación</b>	<b>(80,771,682)</b>	<b>(58,651,312)</b>
Aumento o Disminución efectivo	(177,104,241)	(103,754,944)
Efectivo Diciembre 31 del año anterior	730,295,462	834,050,405
<b>Efectivo-Inversion Diciembre 31 del año actual</b>	<b>553,191,220</b>	<b>730,295,461</b>

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

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

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

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

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

## 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 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 Notaría 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.

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

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

Por tener un porcentaje de participación pública, la empresa está sujeta a auditoría de la Contraloría 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 de 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%
GRUPO INTERASEO SAS	900.514.134-1	1.000	5,00%
JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACION DE COPACABANA ANTIOQUIA	890.985.016-3	1.000	5,00%
<b>Total</b>		<b>20.000</b>	<b>100,00%</b>

### 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 Empresa de Aseo Copacabana S.A. E.S.P no maneja periodos intermedios, el período contable revelado es tomado desde el 1° de enero al 31 de diciembre de 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	951.953	951.953
Banco de Bogotá Cta Corriente	6.635.505	6.535.505
Bancolombia Cta Ahorros	62.464.970	63.234.160
Fondo Fiducuenta Bancolombia	483.138.792	659.573.844
<b>Total</b>	<b>553.191.220</b>	<b>730.295.462</b>

### 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	822.521.867	799.850.035
Deudores Servicio Aseo Facturación Directa	0	1.883.250
COTMDRIOS S.A.S.	0	544.600
VITELCO COLOMBIA S.A.	0	209.540
PRODUCTORA NATURAL DE ALIMENTOS	0	359.910
ECOWASHED S.A.S	0	42.790
HACEB WHIRLPOOL INDUSTRIAL S.A.S	0	726.410
<b>Total</b>	<b>822.521.867</b>	<b>801.733.285</b>

## 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 \$276.702.314, sobre los cuales quedó pendiente de pago del Municipio de Copacabana \$53.158.176, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2022.

Subsidios Otorgados (Deficit)	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Municipio de Copacabana (FSRI)	53.158.716	44.793.265
<b>Total</b>	<b>53.158.716</b>	<b>44.793.265</b>

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

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

Ant. o Saldos a Favor Imp. y Cont. Corrient	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Anticipo Impuesto de Renta	16.905.000	16.798.000
Anticipo Industria y Comercio - Retenciones	0	75.129
Saldo a favor contribuciones SSPD	0	106.000
<b>Total</b>	<b>16.905.000</b>	<b>16.979.129</b>

#### 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 en el 2020, no obstante, en el 2021 se terminaron de cancelar los intereses que generaban dicho préstamo.

A partir del mes de julio de 2022 la sociedad comenzó a realizar de manera directa el pago de las devoluciones por reclamaciones que son canalizadas directamente por atención al usuario de Copaseo, 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	458.481.840	416.133.336
Cta por Cobr Aprovechamiento	86.630.453	23.761.542
Cta por Cobr IAT	73.370.137	212.592.216
CxC Devoluciones	2.824.487	0
Rendimientos Deudores	0	700.637
<b>Total</b>	<b>621.306.917</b>	<b>653.187.731</b>

#### Nota 5.5. Otros deudores

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

Otros Deudores	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Otras Cuentas x Cobrar	22.400	0
<b>Total</b>	<b>22.400</b>	<b>0</b>

## Nota 5.6. Deudores comerciales no corrientes - Servicio aseo

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

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

Deudores Comerciales Corrientes	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Deudores Servicio Aseo Facturación EPM	128.956.112	0
<b>Total</b>	<b>128.956.112</b>	<b>0</b>

## Nota 6. Propiedad planta y equipo

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

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

Este rubro corresponde a:

Propiedad Planta y Equipo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Terreno	185.468.154	159.000.000
Costo	65.000.007	65.000.007
Revaluación	120.468.147	93.999.993
Edificaciones en curso	92.179.268	22.910.000
Estudios de Suelos y planos	92.179.268	22.910.000
Edificaciones	79.530.459	78.607.020
Costo	65.000.007	65.000.007
Revaluación	69.266.111	65.052.980
Depreciación Acumulada	(54.735.659)	(51.445.967)
Muebles, enseres eq. oficina	0	487.101
Costo Muebles	0	3.247.272
Depreciación Muebles	0	(2.760.171)
Equipos de Comunicación y Computación	4.638.430	2.818.642
Costo	7.799.000	3.499.000
Depreciación Acumulada	(3.160.570)	(680.358)
<b>Total</b>	<b>361.816.311</b>	<b>263.822.763</b>

## 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	1.376.743	823.343
Muebles y Enseres	539.850	483.021
Equipos de Comunicación y Computación	442.474	95.249
Impuestos	394.419	245.073
<b>Total</b>	<b>1.376.743</b>	<b>823.343</b>

## 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 las actividades de relaciones con la comunidad, promotores ambientales, insumos de jardinería y material verde.

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

Adquisiciones de Bienes y Servicios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
MAQUEL SAS	6.345.663	0
<b>Total</b>	<b>6.345.663</b>	<b>0</b>

## Nota 8.2. Otros acreedores

Otros Acreedores	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Dividendos y Participaciones	0	58.651.312
ASOCIACION CLUB DE LA TERCERA EDAD	0	2.932.566
INTERASEO SAS ESP	0	28.152.630
ELECTRICAS DE MEDELLÍN INGENIERÍA	0	4.105.592
MUNICIPIO DE COPACABANA	0	20.527.959
JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES	0	2.932.566
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>58.651.312</b>

## Nota 8.3. Retención en la fuente

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

Retención en la fuente	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Retención en la fuente y Auto renta	5.333.000	3.357.000
<b>Total</b>	<b>5.333.000</b>	<b>3.357.000</b>

#### Nota 8.4. Retención de ICA

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

Retención por ICA	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Retención ICA	251.000	290.000
<b>Total</b>	<b>251.000</b>	<b>290.000</b>

#### 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 Copacabana.

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 Copacabana, 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	27.884.770	25.932.109
Impuesto de Industria y comercio	1.126.911	700.208
<b>Total</b>	<b>29.011.681</b>	<b>26.632.317</b>

#### Nota 8.6. 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	911.939.410	716.070.005
Subsidios y Aportes Dificit	172.867.267	140.379.876
Otras cuentas por pagar	0	29.284.261
<b>Total</b>	<b>1.084.806.677</b>	<b>885.734.142</b>

### 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.

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.

Recaudo a Favor de terceros	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Aprovechamiento de Residuos	104.536.240	92.751.945
INTERASEO SAS ESP	2.760.681	3.028.714
ASOCIA. DE RECICLADORES DEL VALLE	29.764.216	15.783.487
ASOCIA.DE RECICLADORES HUELLA NAT	72.011.343	73.939.744
Comercialización Aprovechamiento	33.192.592	30.295.241
INTERASEO SAS ESP	11.670.098	7.475.188
ASOCIA. DE RECICLADORES DEL VALLE	7.832.654	2.741.133
ASOCIA.DE RECICLADORES HUELLA NAT	11.084.243	20.078.920
ASOCIACION RECIRCULAR	2.605.597	0
Incentivo Aprovechamiento IAT	94.989.564	235.155.889
<b>Total</b>	<b>232.718.396</b>	<b>358.203.075</b>

## Nota 10. Pasivos no corrientes

La compañía no registra Pasivos no corrientes

Pasivo por Impuesto Diferido	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Terrenos	12,046,815	9,399,999
Edificaciones	9,047,239	9,151,334
<b>Total</b>	<b>21,094,054</b>	<b>18,551,333</b>

## 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 20.000 acciones con un valor nominal de \$10.000 cada una, a la fecha se ha suscrito y pagado el 100% del capital autorizado.

Capital Suscrito y Pagado	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Capital Autorizado	200.000.000	200.000.000
Por Suscribir	0	0
<b>Total</b>	<b>200.000.000</b>	<b>200.000.000</b>

### 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. Actualmente no se realiza reserva legal sobre los resultados de los ejercicios, porque se cumplió

con el límite legal del 50%, a la fecha se cuenta con un exceso de \$6.124.197 de reserva legal.

Las Otras Reservas, son creadas bajo las decisiones de los Accionistas, quienes otorgan una destinación específica a los resultados obtenidos, la reserva actual tiene como fin la construcción de una nueva sede.

Reservas Apropriadas	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Reserva Legal	106.124.197	97.149.566
Otras Reservas	569.821.340	569.821.340
<b>Total</b>	<b>675.945.537</b>	<b>666.970.906</b>

### 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	73.829.681	89.746.314
<b>Total</b>	<b>73.829.681</b>	<b>89.746.314</b>

### Nota 11.4. Ganancia o pérdida revaluación

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

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

Ganancia o Pérdida Revaluación	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Revaluación de Activos	120.743.884	124.314.799
Terreno	120.468.147	93.999.993
Edificaciones	32.653.167	30.157.584
Impuesto Diferido	(5.956.414)	(3.413.693)
<b>Total</b>	<b>147.164.900</b>	<b>120.743.884</b>

## Nota 11.5. Efectos conversión NIIF

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

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

Efectos conversión NIIF	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Efectos conversión NIIF por primera vez		
Ajustes Patrimoniales	82.754.695	82.754.695
<b>Total</b>	<b>82.754.695</b>	<b>82.754.695</b>

## 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 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.

Las ventas por servicios de aseo se discriminan así:

Servicios de aseo	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Recolección y Transporte	270.048.246	285.809.348
Barrido y Limpieza de Vías	216.401.283	172.772.797
Tratamiento de Lixiviados	16.503.111	18.150.636
Disposicion Final de Residuos	61.172.320	64.759.083
Poda de Árboles	29.214.443	0
Corte de Césped	23.289.883	18.316.665
Lavado de Áreas Públicas	1.683	0
Mantenimiento de Cestas Instaladas	217.001	226.746
Residuos Hospitalarios	55.940	55.045
Otros Especiales	4.000.881	3.707.803
Comercializacion	76.985.550	67.448.081
Dev. Venta Servicio de Aseo	(1.156.053)	(1.412.537)
<b>Total</b>	<b>696.734.288</b>	<b>629.833.667</b>

### 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.

Entre las cifras más representativas está el cerramiento del lote la perrera cuya inversión fue de \$23.490.600, con el fin de evitar la inadecuada disposición de residuos, poda de árboles por \$53.335.800 durante el primer semestre del año, también \$44.190.118 para cubrir el costo del personal operativo de jardinería y embellecimiento de espacios públicos, adicionalmente la instalación de puntos de separación de residuos por un valor de \$52.217.300

Costo de Ventas de Servicios	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Generales	42.382.298	86.029.892
Publicidad y Propaganda	9.639.298	55.949.892
Transporte, fletes y acarreos	3.210.000	410.000
Otros Servicios (Incluye promotores)	29.533.000	29.670.000
Depreciaciones	2.059.245	2.221.596
Arrendamientos	26.492.902	10.881.360
Arrendamiento Construcción y Edificación	11.492.901	10.881.360
Arrendamiento Maquinaria y Equipo	15.000.001	0
Ordenes y contratos mtto y reparaciones	25.755.600	223.600
Honorarios	52.724.000	57.928.875
Materiales y otros costos de operación	137.560.447	78.979.051
Ordenes y contratos por otros servicios	134.488.049	92.132.767
Podas de Arboles	53.335.800	53.981.000
Contrato Comisión por Fact y Recaudo	36.962.131	30.693.901
Servicios Personales y proyectos	44.190.118	7.457.866
<b>Total</b>	<b>421.462.541</b>	<b>328.397.141</b>

### 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 Copaseo de acuerdo a las disposiciones legales que le aplica.

Gastos de Administración	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Generales	176.022.380	157.253.176
Comisiones, honorarios y servicios	172.911.480	154.248.600
Materiales y suministros	1.600.000	358.676
Mantenimiento	990.000	1.200.000
Servicio de Cafetería y Restaurante	350.000	0
Gastos de Representación	40.000	1.315.000
Otros gastos generales	130.900	130.900
Impuestos, contribuciones y tasas	13.627.779	16.687.463
Impuesto Predial Unificado	723.834	702.749
Contribución a las superintendencias	2.514.000	5.962.000
Contribución Comisiones de Regulación	1.179.405	1.953.967
Industria y comercio	7.313.045	6.403.549
Cuota Auditaje Contraloría	507.276	460.086
Sobretasa bomberil - Avisos y tableros	1.390.219	1.205.112
<b>Total</b>	<b>189.650.159</b>	<b>173.940.639</b>

## 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	325.382	235.668
<b>Total</b>	<b>325.382</b>	<b>235.668</b>

## 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	203.052
INTERASEO SAS ESP	0	203.052
Intereses y Rendimientos Bancarios	34.641.945	3.822.971
FONDO DE INVERSION FIDUCUENTA	34.343.422	3.467.749
BANCOLOMBIA S.A.	298.522	355.222
<b>Total</b>	<b>34.641.945</b>	<b>4.026.023</b>

## 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	2.024.792	992.678
<b>Total</b>	<b>2.024.792</b>	<b>992.678</b>

## 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, entre los que se encuentran muebles, enseres y equipos de oficina, la compañía utiliza el método de línea recta, para determinar la depreciación.

Gasto por Depreciación	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Gasto por Depreciación	2.480.212	680.358
<b>Total</b>	<b>2.480.212</b>	<b>680.358</b>

### 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	2.708	0
Gastos legales	2.536.666	2.242.400
Otros Gastos Diversos	254.255	276
<b>Total</b>	<b>2.793.629</b>	<b>2.242.676</b>

## 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	(553.400)	(257.555)
<b>Total</b>	<b>(553.400)</b>	<b>(257.555)</b>

## 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	40.014.000	38.353.107
<b>Total</b>	<b>40.014.000</b>	<b>38.353.107</b>

Las disposiciones fiscales aplicables a la Sociedad, estipulan que:

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

## Nota 21. Otros resultados integrales

Los otros resultados integrales no son partidas del ingreso, representan las variaciones originadas por la medición posterior de la propiedad planta y equipo al valor revaluado, que se registran en contrapartida al patrimonio y se reflejan en el ORI –Otros resultados Integrales a modo informativo.

Otros resultados Integrales	A diciembre 2022	A diciembre 2021
Impuesto diferido - Revaluación	26,421,016	(3,570,915)
<b>Total</b>	<b>26,421,016</b>	<b>(3,570,915)</b>

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



Alain de Jesús Henao H.  
Representante Legal



Maribel Duque C.  
Contadora  
T.P 258388-T



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