

ESTADOS FINANCIEROS

ALUMBRADO PUBLICO DE BARRANQUILLA S.A.S. APBAQ

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019.

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	7
1.1 Identificación y funciones.....	7
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3 Base normativa y periodo cubierto	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición.....	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	11
3.1. Juicios	11
3.2. Correcciones contables.....	12
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	18
5.1. Equivalentes al efectivo	19
5.2. Depósitos en instituciones financieras.....	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	20
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	22
10.2 Estimaciones	23
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	23
14.1 Detalle saldos y movimientos	24
14.2 Revelaciones adicionales.....	25
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	25
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	26
21.1 Revelaciones generales.....	28
21.1.1 Otras cuentas por pagar	28
21.1.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	28

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	29
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	29
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	30
24.1 Otros pasivos diferidos	30
NOTA 27. PATRIMONIO	31
27.1 Acciones.....	31
27.2 Reservas	31
NOTA 28. INGRESOS	32
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	33
28.1.1 Ingresos fiscales - Detallado	33
NOTA 29. GASTOS.....	33
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	34
29.2 Depreciaciones y amortizaciones.....	34
29.3 Otros ingresos y gastos no operacionales	35
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	35
30.1 Costo de ventas de servicios.....	36
30.1.1 Detalle de costo de venta de servicio	36
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	37
Generalidades	37
35.1 Activos por impuestos corrientes.....	39
35.2 Gastos por impuesto a las ganancias corriente	39
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	40

ALUMBRADO PUBLICO DE BARRANQUILLA S.A.S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Períodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2020 y 2019
(Cifras en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre de 2020	Diciembre de 2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente al efectivo	5	2,169,703,135	6,998,439,019
Cuentas por cobrar	7	5,428,966,647	4,595,762,661
Otros activos	16	25,636,864,285	28,825,387,818
Total activos corrientes		33,235,534,067	40,419,589,498
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, plantas y equipos	10	36,832,916	47,243,168
Activos Intangibles	14	4,434,114,581	4,605,893,729
Activos diferidos	16	85,954,678,119	84,418,288,160
Total Activos no corrientes		90,425,625,616	89,071,425,057
TOTAL ACTIVO		123,661,159,683	129,491,014,555
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	21	19,242,035,305	24,109,761,013
Beneficios a empleados	22	61,509,570	47,147,402
Total pasivos corrientes		19,303,544,875	24,156,908,415
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos	24	93,468,678,943	95,372,031,125
TOTAL PASIVO		112,772,223,818	119,528,939,540
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	27	7,867,726,000	7,867,726,000
Reservas		2,094,349,015	956,089,499
Utilidad del ejercicio		926,860,850	1,138,259,516
TOTAL PATRIMONIO		10,888,935,865	9,962,075,015
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		123,661,159,683	129,491,014,555

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


CARLOS SARABIA MANCINI
Gerente general


OSCAR RODOLFO ADUL
Contador
Matrícula No. 21840-T

JOHN GONZALEZ UTRIA
Revisor Fiscal
Matrícula No. 145127-T

ALUMBRADO PUBLICO DE BARRANQUILLA S.A.S.

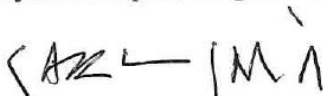
ESTADOS DE RESULTADOS


Períodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2020 y 2019

(Cifras en pesos colombianos)

	Notas	01/01/2020 a 31/12/2020	01/01/2019 a 31/12/2019
Ingresos por servicios	28	65,694,599,886	78,555,344,531
Costo por servicios	30	56,319,016,254	(67,010,641,977)
Utilidad bruta		<u>9,375,583,632</u>	<u>11,544,702,554</u>
Gastos de administración y operación	29	(5,959,492,346)	(7,362,842,175)
Utilidad operacional		<u>3,416,091,286</u>	<u>4,181,860,379</u>
Ingresos financieros	28	143,988,034	211,941,412
Gastos financieros		(389,702,871)	(8,832,277)
Otros ingresos y gastos no operacionales	29	(1,772,499,599)	(2,621,980,998)
Resultado del período antes de impuestos		<u>1,397,876,850</u>	<u>1,762,988,516</u>
Gastos por impuestos a las ganancias	35	(471,016,000)	(624,729,000)
Resultado del período		<u><u>926,860,850</u></u>	<u><u>1,138,259,516</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


CARLOS SARABIA MANCINI
Gerente general


OSCAR ROSANO FADUL
Contador
Matrícula No. 21840-T

JOHN GONZALEZ UTRIA
Revisor Fiscal
Matricula No. 145127-T




ALUMBRADO PÚBLICO DE BARRANQUILLA S.A.S.


ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2020 y 2019
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas estatutarias	Reserva de inversión	Total reservas	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2018	7,867,726,000	9,612,490	2,883,747	83,628,668	96,124,905	859,964,594	8,823,815,499
Transferencia	-	85,996,459	25,798,938	748,169,197	859,964,594	(859,964,594)	-
Resultado del período	-	-	-	-	-	1,138,259,516	1,138,259,516
Saldo al 31 de diciembre de 2019	7,867,726,000	95,608,949	28,682,685	831,797,865	956,089,499	1,138,259,516	9,962,075,015
Transferencia	-	113,825,952	34,147,785	990,285,779	1,138,259,516	(1,138,259,516)	-
Resultado del período	-	-	-	-	-	926,860,850	926,860,850
Saldo al 31 de diciembre de 2020	7,867,726,000	209,434,901	62,830,470	1,822,083,644	2,094,349,015	926,860,850	10,888,935,865

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


CARLOS SARABIA MANCINI
Gerente general


OSCAR ROBERTO FADUL
Contador
Matrícula No. 21840-T

JOHN GONZALEZ UTRIA
Revisor Fiscal
Matrícula No. 145127-T

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

Alumbrado Público de Barranquilla S.A.S. APBAQ fue constituida por documento privado el 28 de diciembre de 2016, es una sociedad de economía mixta de carácter distrital, constituida bajo la forma de Sociedad por Acciones Simplificadas, sometida a las normas legales y reglamentarias vigentes, en particular lo dispuestos por los estatutos.

Su domicilio principal es la ciudad de Barranquilla, tendrá una duración de treinta (30) años a partir de la fecha de constitución.

Su objeto social principal es la prestación del servicio de alumbrado público en el Distrito de Barranquilla, que comprende la administración, operación, mantenimiento, modernización, reposición y expansión del sistema; la compra de energía eléctrica con destino a este sistema y todos los demás componentes de la prestación que defina la normatividad sobre la materia. En ese sentido la sociedad tendrá dentro del alcance de su objeto, el desarrollo de las siguientes actividades: A) Celebrar todos los contratos, acuerdos, convenios y demás actos jurídicos necesarios para el cumplimiento correcto y eficaz de su objeto social. B) Suscribir convenios y/o contratos para ofrecer y/o recibir cooperación administrativa y técnica de conformidad con las actividades comprendidas dentro del objeto de la sociedad, con el fin de lograr la realización de las funciones a su cargo. C) Participar en sociedades y asociaciones destinadas a cumplir las actividades comprendidas dentro del objeto de la sociedad. D) Celebrar de conformidad con la ley y las normas que la complementan, modifiquen o sustituyan, contratos de asociación con personas naturales o jurídicas privadas o públicas, nacionales o extranjeras para el cumplimiento de su objeto social. E) Realizar el empalme técnico con el actual operador del servicio de Alumbrado Público, previo al inicio de la operación del Sistema de Alumbrado Público, con

un equipo humano mínimo que será responsable por la continuidad de la prestación del servicio y debe contar con capacidad de decisión y autonomía en aspectos técnicos del contrato y con los equipos y las facilidades requeridas para la ejecución de las actividades propias, quienes deben estar disponibles en la ciudad. F) Efectuar la modernización del Sistema de Alumbrado Público, a través del reemplazo de las luminarias existentes por otras de tecnología LED, que cumplan todos los requisitos establecidos en el RETILAP y permitan gracias al ahorro en los costos de energía cancelar la totalidad de la inversión. G) llevar a cabo la expansión del Sistema de Alumbrado Público, lo que implica la instalación de luminarias LED de diferentes potencias, con destino a suplir la ampliación de las redes de alumbrado público de acuerdo a la demanda no satisfecha. H) Ejecutar bajo su exclusiva responsabilidad y por el período de vigencia de la Sociedad, las funciones de Administración, Operación, Mantenimiento, Modernización General y Expansión del Sistema de Alumbrado Público del distrito. I) La sociedad podrá desarrollar actividades relacionadas con la tecnología y seguridad; así mismo, en asuntos relacionados con eficiencia en la prestación y consumo de servicios públicos. J) La sociedad podrá actuar como asesora y/o consultora en todos los ámbitos de actividades que conformen su objeto social. Los Estados Financieros que se presentan corresponden a la información con corte a 31 de diciembre de 2020 y 2019.

La contabilidad y los estados financieros de la Sociedad se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas y a las normas legales expresas.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros fueron preparados aplicando políticas contables basadas en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, las cuales son

congruentes, en todo aspecto significativo, con las Normas aplicables a las Entidades de Gobierno.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019 y los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la partida de otras cuentas por pagar a largo plazo (15 años), correspondiente a modernización y expansión del sistema de alumbrado público de Barranquilla, incluida en el estado de situación financiera, la cual es medida al costo amortizado.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Compañía.

Para efectos legales en Colombia; los Estados Financieros principales son los Estados Financieros individuales, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos. Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la compañía originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la Compañía en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Las partidas no monetarias que son medidas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten. La diferencia en cambio se reconoce en el resultado en el periodo en que se producen.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La administración de la compañía no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2020 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que lo pudiesen afectar significativamente.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha de balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo son las siguientes:

3.1.1. Vida útil y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo.

La vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien y las restricciones legales sobre los activos.

3.1.2. Impuestos a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se

tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la compañía.

3.2. Correcciones contables

Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, no se efectuaron modificaciones a los periodos anteriores.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La administración de la compañía gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social. Establece los lineamientos para la realización de inversiones, dentro de las cuales no se contemplan las operaciones con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos contemplados se encuentran: el riesgo de liquidez y el riesgo de capital.

Riesgo de liquidez: La compañía mantiene una política de liquidez acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pagos a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de cajas y presupuestos, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Riesgo de capital: Los objetivos de la compañía al administrar el capital son salvaguardar la capacidad para continuar como empresa en marcha y mantener una estructura de capital optima.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y fiducias de pagos. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

➤ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comprenden los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo, en la medición inicial se medirán al valor de la transacción y en la medición posterior se mantendrán al valor de la transacción.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Descripción	Vida útil (años)
Muebles, enseres y equipos de oficina	2 - 10
Equipos de comunicación y computación	2 - 5

La vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se

dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

➤ Intangibles

Los intangibles comprenden principalmente a los aportes del 65% capital que efectuó el Distrito de Barraquilla a la sociedad, para el manejo de negocio por un término de 30 años.

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Las vidas útiles establecidas para los intangibles son las siguientes:

Descripción	Vida útil (años)
Aportes del distrito	Vida del contrato (30 años)
Licencias y software	De 3 a 5 años

Los activos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan empleando el método lineal. Los costos asociados al mantenimiento del software se reconocen en el gasto. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de

amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

➤ Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, y los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

➤ Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

➤ Impuesto a las ganancias corriente

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la compañía.

➤ Beneficios a empleados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

➤ Ingresos, costos y gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y puedan medirse con fiabilidad.

Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la Compañía:

Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.169.703.134	6.998.439.019	(4.828.735.884)
Equivalentes al efectivo	1.323.068.438	6.848.373.050	(5.525.304.612)
Depósitos en instituciones financieras	845.634.696	149.065.969	696.568.727
Caja	1.000.000	1.000.000	-

5.1. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.323.068.438	6.848.373.050	(5.525.304.611)	
Otros equivalentes al efectivo	1.323.068.438	6.848.373.050	(5.525.304.611)	141.683.910
Fiducia de pagos (1)	1.323.068.438	6.848.373.050	(5.525.304.611)	

(1) Corresponde a los recursos recibidos por el Distrito de Barranquilla, Electricaribe Y Caribesol, por concepto de cesión del 59% del impuesto de Alumbrado Público, depositados en el encargo fiduciario de Corficolombiana y del convenio interadministrativo con la Agencia Distrital de Infraestructura (ADI).

5.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	845.634.696	149.065.969	696.568.727	
Cuenta corriente (1)	845.634.696	149.065.969	696.568.727	2.304.124

(1) Cuenta corriente del banco Davivienda para el manejo de los fondos del presupuesto administrativo.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la compañía no presenta efectivo restringido.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un detalle de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	5.428.966.647	-	5.428.966.647	4.595.762.661	-	4.595.762.661	833.203.986
Cuentas por cobrar proyectos (1)	61.983.446	-	61.983.446	-	-	-	61.983.446
Derechos cobrados por terceros (2)	5.366.983.201	-	5.366.983.201	4.595.762.661	-	4.595.762.661	771.220.540

- (1) Las cuentas por cobrar de proyectos corresponden contratos interadministrativos firmados con Puerta de Oro para el montaje del alumbrado navideño 2019 de la plaza de la paz y al contrato firmado con el Área metropolitana de Barranquilla para proyectos de Alumbrado Público
- (2) Los derechos cobrados por terceros corresponden a los recaudos del impuesto del Alumbrado Público pendientes por transferir por parte del Distrito de Barranquilla, Electricaribe y Caribesol, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Total	5.428.966.647	4.595.762.661	833.203.986
Distrito de Barranquilla	942.264.363	2.695.762.661	(1.753.498.298)
Electricaribe	1.900.000.000	1.900.000.000	-
Caribesol	2.524.718.838	-	2.524.718.838
Puerta de oro	28.991.597	-	28.991.597
Área Metropolitana de Barranquilla	32.991.849	-	32.991.849

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de Propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36.832.916	47.243.167	(10.410.251)
Muebles, enseres y equipo de oficina	53.065.427	47.507.772	5.557.655
Equipo de comunicación y computación	46.047.206	43.990.656	2.056.550
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(62.279.717)	(44.255.261)	(18.024.456)

Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(32.748.558)	(23.798.322)	(8.950.236)
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	(29.531.159)	(20.456.939)	(9.074.220)

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	43.990.656	47.507.772	91.498.428
+ ENTRADAS (DB):	5.457.066	5.557.655	11.014.721
Adquisiciones en compras	5.457.066	5.557.655	11.014.721
Salidas o ventas	3.400.516	-	3.400.516
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	46.047.206	53.065.427	99.112.633
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	46.047.206	53.065.427	99.112.633
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	29.531.159	32.748.558	62.279.717
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	20.456.939	23.798.322	44.255.261
+ Depreciación aplicada vigencia actual	9.074.220	12.950.236	22.024.456
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	16.516.047	20.316.869	36.832.916
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	64,1	61,7	62,8
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN			
+ En servicio	16.516.047	20.316.869	36.832.916

La compañía registró para los períodos terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019, un cargo por depreciación de \$ 19.745.715 y 31.048.513 respectivamente, el cual se encuentra clasificado en los gastos de administración y operación.

10.2 Estimaciones

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	2,0	5,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,0	10,0

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es un detalle de intangibles al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	4.434.114.581	4.605.893.729	(171.779.148)
Activos intangibles (1)	5.136.969.198	5.135.128.862	1.000.000
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(702.854.617)	(530.075.469)	(172.779.148)

- (1) Comprenden al aporte del Distrito de Barranquilla efectuado mediante la cesión a la compañía del manejo del 59% de los recursos de alumbrado público, por un término de 30 años, constituyéndose como accionista mayoritario con un 65% de participación, el software contable y las licencias office para los equipos de cómputo.

14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.114.022.000	17.947.198	4.000.000	5.135.969.198
+ ENTRADAS (DB):	-	1.000.000	-	1.000.000
Adquisiciones en compras	-	1.000.000	-	1.000.000
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.114.022.000	18.947.198	4.000.000	5.136.969.198
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	5.114.022.000	18.947.198	4.000.000	5.136.969.198
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	681.859.616	18.051.653	2.933.348	702.844.617
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	511.402.212	16.539.913	2.133.344	530.075.469
+ Amortización aplicada vigencia actual	170.467.404	1.511.740	800.004	172.779.148
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	4.432.162.384	895.545	1.066.652	4.434.124.581
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	13,3	95,2	73,3	16,6

La compañía registró para los períodos terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019, un cargo por amortización de \$ 172.779.148 y 172.619.484 respectivamente, el cual se encuentra clasificado en los gastos de administración y operación.

14.2 Revelaciones adicionales

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Amortización línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
INTANGIBLES	Derechos	30	30
	Licencias	3	5
	Software	3	5

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El siguiente es un detalle de otros derechos y garantías al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	29.222.524.290	82.369.018.114	111.591.542.404	28.822.387.818	84.418.288.160	113.243.675.978	(1.652.133.574)
Activos diferidos (1)	3.585.660.005	82.369.018.114	85.954.678.119	-	84.418.288.160	84.418.288.160	1.536.389.959
Avances y anticipos entregados (2)	25.430.902.038	-	25.430.902.038	28.797.518.338	-	28.797.518.338	(3.366.616.300)
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	205.962.247	-	205.962.247	27.869.480	-	27.869.480	178.092.767

(1) Corresponde a los recursos invertidos por el operador ALUBAQ S.A.S., en la modernización y expansión del sistema de alumbrado público de Barranquilla, dicha inversión se ejecutó hasta el año 2019 y la compañía tendrá un plazo de pago de 15 años \$82.369.018.114 y al proyecto de Telegestion \$3.585.660.005

(2) Los avances y anticipos entregados corresponden a recursos girados a ALUBAQ, para el inicio de las expansiones de Iluminación en Barrios, Parques, vías, canchas, escenarios deportivos y alumbrado navideño.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	19.242.035.305	80.016.033.019	99.258.068.324	24.109.761.013	69.330.288.160	93.440.049.173	5.818.019.151
Otras cuentas por pagar (1)	2.353.720.095	80.016.033.019	82.369.753.114	15.099.227.183	69.330.288.160	84.429.515.343	(2.059.762.229)
Adquisición de bienes y servicios nacionales (2)	16.768.579.331	-	16.768.579.331	8.819.271.271	-	8.819.271.271	7.949.308.060
Retención en la fuente	84.882.830	-	84.882.830	185.176.334	-	185.176.334	(100.293.504)
Descuentos de nómina	3.112.460	-	3.112.460	5.468.311	-	5.468.311	(2.355.851)
Impuestos contribuciones y tasas-IVA	30.857.862	-	30.857.862	371.000	-	371.000	30.486.862)
Recursos a favor de terceros	29.852	-	29.852	246.914	-	246914	(217.062)
Financiamiento corto plazo	852.875	-	852.875	-	-	-	852.875

(1) Corresponde al importe a pagar a ALUBAQ S.A.S., durante el año 2020, por concepto de modernización y expansión del sistema de alumbrado público de Barranquilla \$82.369.018.114 y aportes al ICBF y Sena \$735.000

(2) Las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2020 y 2019 corresponden principalmente:

(a) ALUBAQ S.A.S. (2020, \$7.995.522.784: 2019, \$7.339.479.491)

(b) Factoring Multiplicar \$6.975.407.382

(c) Electricaribe (2020, \$806.887.970 :2019, \$720.034.460)

(d) Interventoría de Alumbrado Público S.A.S. por valor de \$475.783.310 para el año 2020 y 627.461.878 para el año 2019.

(e) Puerta de Oro \$362.470.589

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	TASA DE INTERES (%)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			82.369.753.114			0,0
Obligaciones pagadas por terceros			82.369.753.114			0,1
Nacionales	PJ	1	82.369.753.114	Mayor a 5 años	1/12/2032	13,90%

21.1.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	TASA DE INTERES (%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES						
Bienes y servicios						
Nacionales	PJ	19	16.768.579.331	Menos de 6 meses	33/06/2021	0

La compañía efectúa los pagos a sus proveedores en un periodo de 0 a 30 días.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El siguiente es un detalle de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS							
Beneficios a los empleados a corto plazo	61.509.570	-	61.509.570	47.147.402	-	47.147.402	14.362.168
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	61.509.570	-	61.509.570	47.147.402	-	47.147.402	14.362.168

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	2020	2019
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	61.509.570	47.147.402
Vacaciones	31.801.666	15.877.649
Cesantías	19.836.188	9.699.432
Aportes a fondos pensionales - empleador	4.717.940	9.175.904
Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.249.500	6.298.085
Aportes a cajas de compensación familiar	1.504.000	4.565.600
Intereses sobre cesantías	2.203.676	1.163.932
Aportes a riesgos laborales	196.600	366.800

NOTA 24. OTROS PASIVOS

El siguiente es un detalle de otros pasivos al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS							
Otros pasivos diferidos (1)	1.443.393.397	12.009.252.527	13.452.645.924	-	26.041.742.965	26.041.742.965	(12.589.097.041)

(1) Corresponden a transferencias recibidas del Distrito de Barranquilla, la Agencia Distrital de Infraestructura - ADI y el Área Metropolitana de Barranquilla para la realización de proyectos de Alumbrado Público que no completaron su ejecución en los años 2020 y 2019 respectivamente.

24.1 Otros pasivos diferidos

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
Otros pasivos diferidos	1.443.393.397	12.009.252.527	13.452.645.924	-	26.041.742.965	26.041.742.965	(12.589.097.041)
Ingresos diferidos para proyectos APBAQ.	-	-	-	-	3.561.067.242	3.561.067.242	(3.561.067.242)
Ingresos diferidos para	-	12.009.252.527	12.009.252.527	-	22.480.675.723	22.480.675.723	(10.471.423.196)

Proyectos ADI.							
Ingresos diferidos para proyectos AMBQ	1.443.393.397	-	1.443.393.397				1.443.393.397

NOTA 27. PATRIMONIO

El siguiente es un detalle de patrimonio al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9.962.075.015	8.823.815.499	1.138.259.516
Capital suscrito y pagado	7.867.726.000	7.867.726.000	-
Reservas	2.094.349.015	956.089.499	1.138.259.516

27.1 Acciones

El Capital autorizado de la empresa a diciembre 31 del 2020 y 2019 está conformado por 9.000.000 de acciones ordinarias de valor nominal de \$1.000 cada una. El Capital suscrito y pagado de la sociedad está conformado por 7.867.726 acciones ordinarias por valor nominal de \$1.000 cada una.

27.2 Reservas

La compañía tiene constituida la reserva legal que corresponde al 10%, reserva estatutaria al 3% y reserva de inversión, las anteriores se calcularon sobre las utilidades de año 2017, 2018 y 2019 respectivamente; el monto capitalizado a la reserva de

inversión corresponde al importe restante de la utilidad del año 2017, 2018 y 2019 menos la reserva legal y estatutaria.

NOTA 28. INGRESOS

El siguiente es un detalle de ingresos al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	65.896.719.920	78.769.908.507	(12.873.188.587)
Ingresos fiscales (1)	65.694.599.886	78.555.344.531	(12.860.744.645)
Otros ingresos	202.120.034	214.563.976	(12.443.942)

(1) Corresponde a los recaudos del 59% del impuesto de alumbrado público transferidos por Electricaribe y el Distrito de Barranquilla a APBAQ por valor de \$46.011.433.718, ingresos por el convenio interadministrativo con la Agencia Distrital de Infraestructura (ADI) por valor de \$19.221.423.196, ingresos por proyectos con Puerta de Oro por \$295.210.084 e ingresos por proyectos con el Área Metropolitana de Barranquilla \$166.532.888 Ver detalle adjunto.

CONCEPTO	2020	2019
Impuesto - Alumbrado público	46.011.433.718	44.709.503.484
Convenio Interadministrativo- ADI	19.221.423.196	33.845.841.047
Contrato Interadministrativo Puerta de Oro	295.210.084	-
Contrato Interadministrativo AMBQ	166.532.888	-



28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	65.694.599.886	78.555.344.531	(12.860.744.645)
INGRESOS FISCALES	65.694.599.886	78.555.344.531	(12.860.744.645)
Impuestos	65.694.599.886	78.555.344.531	(12.860.744.645)

28.1.1 Ingresos fiscales - Detallado

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES				
Impuestos				
Impuesto de alumbrado público	65.694.599.886	-	65.694.599.886	

NOTA 29. GASTOS

El siguiente es un detalle de gastos al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	8.650.842.816	10.621.007.014	(1.970.164.198)
De administración y operación	5.766.967.483	7.159.174.178	(1.392.206.695)
Otros gastos	2.691.350.470	3.258.164.839	(566.814.369)
Depreciaciones y amortizaciones	192.524.863	203.667.997	(11.143.134)

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2019
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS					
De Administración y Operación	5.766.967.483	7.159.174.178	(1.392.206.695)	5.766.967.483	-
Generales (1)	4.940.816.345	6.164.726.178	(1.223.909.833)	4.940.816.345	-
Sueldos y salarios	489.275.400	467.405.090	21.870.310	489.275.400	-
Impuestos, contribuciones y tasas	146.852.159	265.176.723	(118.324.564)	146.852.159	-
Gastos de personal diversos	26.193.500	102.770.330	(76.576.830)	26.193.500	-
Contribuciones efectivas	84.954.886	92.934.612	(7.979.726)	84.954.886	-
Prestaciones sociales	69.305.993	51.207.345	18.098.648	69.305.993	-
Aportes sobre la nómina	9.569.200	14.953.900	(5.384.700)	9.569.200	-

(1) Corresponde principalmente a:

- (a) Gastos de Interventorías APBAQ -ADI (2020, \$2.958.450.701- 2019 \$4.593.132.708).
- (b) Auditorías NUBO (2020 \$432.853.000 – 2019: \$504.300.000)
- (c) Arriendo de bodegas (2020: \$537.354.620 - 2019: \$466.596.639).
- (d) Honorarios Puerta de Oro \$504.201.680
- (e) Otros Honorarios \$343.018.914

29.2 Depreciaciones y amortizaciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	192.524.863	203.667.997	(11.143.134)
DEPRECIACIÓN			
De propiedades, planta y equipo	19.745.715	31.048.513	(11.302.798)
AMORTIZACIÓN			
De activos intangibles	172.779.148	172.619.484	159.664

29.3 Otros ingresos y gastos no operacionales

El siguiente es un detalle de otros ingresos y gastos no operacionales al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	1.772.499.599	2.621.980.998	(849.481.399)
Impuesto de IVA asumido (1)	1.830.631.599	2.624.603.562	(793.971.963)
Descuento pago anticipado bodega	(58.132.000)	(2.622.564)	(55.509.436)

(1) Corresponde al impuesto al valor agregado (IVA) asumido en la adquisición de bienes y servicios.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

El siguiente es un detalle de costo de ventas al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS			
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS			
Servicios públicos	56.319.016.254	67.010.641.977	(10.691.625.723)

30.1 Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS			
SERVICIOS PÚBLICOS			
Otros servicios públicos (1)	56.319.016.254	67.010.641.977	(10.691.625.723)

30.1.1 Detalle de costo de venta de servicio

CONCEPTO	2019	2019
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		
SERVICIOS PÚBLICOS	56.319.016.254	67.010.641.977
Obras de expansión (1)	9.219.994.219	20.728.705.435
Costo del AOM del servicio (2)	16.662.107.584	15.956.619.652
Suministro de energía (3)	9.156.961.952	9.997.832.770
Remuneración modernización (4)	15.126.692.414	8.782.967.322
Iluminación inteligente (5)	523.469.805	6.010.724.209
Alumbrado navideño (6)	4.358.644.079	4.526.255.664
Otros	1.271.146.201	1.007.536.925

- (1) Corresponden proyectos realizados a través del convenio interadministrativo con ADI por valor de \$8.851.437.761, expansiones del servicio de alumbrado público a barrios del Distrito de Barranquilla por \$97.600.116 y proyectos Puerta de oro \$270.956.342
- (2) Corresponde al costo de la administración, operación y mantenimiento del sistema de alumbrado público del Distrito de Barranquilla.
- (3) Corresponde a los costos asociados con la compra de energía al proveedor Electricaribe para el funcionamiento del sistema de alumbrado público.

- (4) Corresponde a los pagos por concepto de amortización de la remuneración por la modernización del sistema de alumbrado público.
- (5) Corresponde al proyecto de iluminación inteligente que se encuentra en ejecución y tiene como fin optimizar el servicio de alumbrado público.
- (6) Corresponde a los costos asociados a la iluminación ornamental – alumbrado navideño del año 2020.
- (7) Corresponde a reposición por robos y siniestros \$1.236.541.901 y mantenimiento electrosoftware \$34.604.300

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

A partir del año 2017 y con la entrada en vigor de la Ley 1819 de 2016, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Con la entrada en vigor de la Ley 2010 de 2019 el término de firmeza es de 5 años cuando existen obligaciones en materia de precios de transferencia, antes la firmeza estaba establecida por 6 años.

Respecto de aquellas declaraciones tributarias en las que se liquiden, determinen o compensen pérdidas fiscales, la firmeza queda limitada a 5 años. Lo anterior, debido a que el Estatuto antes no dejaba claro si estas declaraciones quedarán en firme en 6 o hasta 12 años.

La oportunidad de corregir las declaraciones en las que se aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor es de 3 años. La oportunidad de corregir voluntariamente cuando se disminuye el impuesto o se aumenta el saldo a favor es de 1 año.

Otros Aspectos

Renta Presuntiva

Para el año gravable 2019 la renta líquida del contribuyente no puede ser inferior al 1.5% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. La Ley 2010 de 2019 reduce la tarifa al 0,5% para el año gravable 2020 y al 0% a partir del año gravable 2021.

Descuento ICA pagado y en IVA pagado en adquisición de bienes de capital

La ley 2010 de 2019 señaló que las empresas podrán descontar de su impuesto de renta el 50% del valor pagado por el Impuesto de Industria y Comercio. Adicional, también se encuentra establecido que las empresas podrán descontar de su impuesto de renta en valor del IVA pagado en la compra, formación, construcción o importación de activos fijos reales productivos.

Dichos descuentos, aplicarán casuísticamente dependiendo del contribuyente y de la evaluación detallada de los impactos tributarios que cada entidad haya realizado.

Reforma Tributaria (Ley de crecimiento)

Impuesto sobre la Renta

En 2019, el Gobierno Nacional expidió la Ley 2010, con la cual se estableció la tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2020 y siguientes, así:

Año	Tarifa General*
2020	32%
2021	31%
2022 y siguientes.	30%

* Tarifa aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.

35.1 Activos por impuestos corrientes

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
CORRIENTES			
Saldos a favor en liquidaciones privadas	108.669.169	27.869.480	80.799.689

35.2 Gastos por impuesto a las ganancias corriente

La liquidación del Impuesto de renta determinado para el año gravable 2020 fue liquidado al 32% de la renta líquida gravable y 2019 fue liquidado al 33% de la Renta líquida gravable.

CONCEPTO	COMPARATIVO CIERRES DE VIGENCIA		
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	471.016.000	624.729.000	153.713.000
CORRIENTE	471.016.000	624.729.000	153.713.000
Impuesto sobre la renta y complementarios	471.016.000	624.729.000	153.713.000
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	-	-	-

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Las principales partidas que componen el estado de flujo de efectivo son las siguientes:

- (a) Ingresos recibidos por prestación de servicios, ver nota No.28.
- (b) Pago a proveedores, ver nota No. 29 y 30.
- (c) Pagos de honorarios. Ver nota 29.