

ESTADOS FINANCIEROS

ALUMBRADO PUBLICO DE BARRANQUILLA S.A.S.
APBAQ

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
1.1. Identificación y funciones	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	9
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	10
3.1. Juicios 10	
3.2. Correcciones contables	11
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16
5.1. Equivalentes al efectivo	16
5.2. Depósitos en instituciones financieras.....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	17
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	19
10.2. Estimaciones.....	19
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	20
14.1. Detalle saldos y movimientos	20
14.2. Revelaciones adicionales.....	21
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	21
21.1. Revelaciones generales	22
21.1.1. Otras cuentas por pagar	22
21.1.2. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	23

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	23
NOTA 24. OTROS PASIVOS	24
24.1. Otros pasivos diferidos.....	24
NOTA 27. PATRIMONIO.....	24
27.1. Acciones 25	
27.2. Reservas 25	
NOTA 28. INGRESOS.....	25
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	26
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	26
NOTA 29. GASTOS	26
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	27
1.1. Depreciaciones y amortizaciones	27
1.2. Otros ingresos y gastos no operacionales	27
30.1.1. Detalle de costo de venta de servicio	28
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	29
Generalidades 29	
35.1. Activos por impuestos corrientes	30
35.2. Gastos por impuesto a las ganancias corriente	31
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	31

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 2021 y 2020.

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 2019 y 2018 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 2019 y 2018.

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 2021 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 2021, 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 óptima.

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.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**



NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.884.826.355	2.169.703.135	(284.876.780)
Equivalentes al efectivo	1.034.604.718	1.323.068.439	(288.463.721)
Depósitos en instituciones financieras	849.221.637	845.634.696	3.586.941)
Caja	1.000.000	1.000.000	-

5.1. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.034.604.718	1.323.068.439	(288.463.721)	
Otros equivalentes al efectivo	1.034.604.718	1.323.068.439	(288.463.721)	10.193.173
Fiducia de pagos (1)	1.034.604.718	1.323.068.439	(288.463.721)	

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

5.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	849.221.637	845.634.696	3.586.941	-
Cuenta corriente (1)	849.221.637	845.634.696	3.586.941	

(1) Cuenta corriente del banco Davivienda para el manejo de los fondos del presupuesto administrativo y proyectos con la Gobernación del Atlántico

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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 2021 y 2020:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	142.657.277.336	-	142.657.277.336	31.065.830.932	-	31.065.830.932	111.591.446.404
Derechos cobrados por terceros (1)	3.494.407.000	-	3.494.407.000	5.366.983.201	-	5.366.983.201	(1.872.576.201)
Administración de proyectos (2)	6.537.532.478		6.537.532.478	61.983.446		61.983.446	6.475.549.032
Avances y anticipos (3)	132.494.470.707		132.494.470.707	25.430.902.038		25.430.902.038	107.063.568.669
Anticipos por impuestos (4)	130.867.151		130.867.151	205.962.247		205.962.247	(75.095.096)

(1) Los derechos cobrados por terceros corresponden a los recaudos del impuesto del Alumbrado Público pendientes por transferir por parte del Distrito de Barranquilla y Aire SAS ESP como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Total	3.494.407.700	5.366.983.201	(1.872.576.201)
Distrito de Barranquilla	783.726.794	942.264.363	(158.537.569)
Aire SAS ESP	2.671.246.889	4.424.718.838	(1.753.471.949)
Otras cuentas por cobrar	39.433.317	-	39.433.317

(2) Las cuentas por cobrar por administración de proyectos corresponden a los contratos interadministrativos con la Gobernación del Atlántico, el Distrito de Barranquilla y Edubar, como se detalla a continuación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Total	6.537.532.478	61.983.446	6.475.549.032
Distrito de Barranquilla	5.704.020.785	-	5.704.020.785
Dpto. del Atlántico	813.727.943	-	813.727.943
Edubar	19.783.750	-	19.783.750
Área Metropolitana de Bq	-	32.991.849	(32.991.849)
Puerta de Oro SAS	-	28.991.597	(28.991.597)

- (3) Los anticipos corresponden a obras que se encuentran en ejecución por parte del Operador Alubaq SAS y el primer pago del 20% realizado a la sociedad Triple A por la compra del 82.16% de las acciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Total	132.494.470.707	25.430.902.038	107.063.568.669
Alubaq SAS	19.494.470.707	25.430.702.038	(5.936.431.331)
Sociedad de Activos especiales	113.000.000.000	-	113.000.000.000

- (4) Los anticipos o saldo a favor corresponden al saldo a favor por renta del año 2021

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Total	130.867.151	205.962.247	(75.095.096)
Alubaq SAS	130.867.151	205.962.247	(75.095.096)

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de Propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.615.772	36.832.916	(14.217.144)
Muebles, enseres y equipo de oficina	53.569.620	53.065.427	504.193
Equipo de comunicación y computación	46.047.206	46.047.206	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(77.001.054)	(62.279.717)	(14.721.337)

Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(38.404.807)	(32.748.558)	(5.656.249)
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	(38.596.247)	(29.531.159)	(9.065.088)

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)	46.047.206	53.065.427	99.112.633
+ ENTRADAS (DB):	-	504.193	504.193
Adquisiciones en compras	-	504.193	504.193
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	46.047.206	53.569.620	99.616.826
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	46.047.206	53.569.620	99.616.826
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	38.596.247	38.404.807	77.001.054
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	29.531.159	32.748.558	62.279.717
+ Depreciación aplicada vigencia actual	9.065.088	5.656.249	14.721.337
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	7.450.959	15.164.813	22.615.772
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	83.8	71.6	77.2
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN			
+ En servicio	7.450.959	15.164.813	22.615.772

La compañía registró para los períodos terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, un cargo por depreciación de \$ 14.721.337 y \$19.745.715 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 2021 y 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	4.262.335.433	4.434.114.581	(171.779.148)
Activos intangibles (1)	5.136.969.198	5.136.969.198	-
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(874.633.765)	(702.854.617)	(171.779.148)

- (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, a las licencias para los office y el software contable

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.114.022.000	18.947.198	4.000.000	5.136.969.198
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-	-
Adquisiciones en compras	-	-	-	-
= 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)	852.337.020	18.563.393	3.733.352	874.633.765
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	681.869.616	18.051.653	2.933.348	702.854.617
+ Amortización aplicada vigencia actual	170.467.404	511.740	800.004	171.779.148
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	4.261.684.980	383.805	266.648	4.262.335.433
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	16.6	97.9	93,3	17.0

La compañía registró para los períodos terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, un cargo por amortización de \$ 171.779.148 y 171.779.148 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 2021 y 2020:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	-	80.016.033.019	80.016.033.019	3.585.660.005	82.369.018.114	85.954.678.119	(5.938.645.100)
Activos diferidos (1)	-	80.016.033.019	80.016.033.019	3.585.660.005	82.369.018.114	85.954.678.119	(5.938.645.100)

(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.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	19.036.225.136	-	19.036.225.136	19.242.035.305	-	19.242.035.305	(205.810.169)
Adquisición de bienes y servicios (1)	14.650.779.860	-	14.650.779.860	16.768.579.331		16.768.579.331	(2.117.799.471)
Financiamiento a corto plazo (2)	3.389.037	-	3.389.037	852.875	-	852.875	2.536.162
Retención en la fuente	541.518.820	-	541.518.820	84.882.830	-	84.882.830	456.635.990
Descuentos de nómina	3.521.300	-	3.521.300	3.112.460	-	3.112.460	408.840
Impuestos al valor agregado- IVA	127.309.294	-	127.309.294	30.857.862	-	30.857.862	96.451.432

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
Recursos a favor de terceros (3)	170.640	-	170.640	29.852	-	29.852	140.788
Otras cuentas por pagar (4)	3.709.536.185		3.709.536.185	2.353.720.095		2.353.720.095	1.355.816.090

(1) Las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponden principalmente:

- (a) ALUBAQ S.A.S-en el 2021 \$9.056.165.125 y en 2020 \$7.995.522.784
- (b) Aire-en el 2021 \$928.563.710 y el 2020 \$806.887.970
- (c) Interventoría de Alumbrado Público S.A.S. por valor de \$436.763.971 para el año 2021 y para el 2020 \$475.783.310
- (d) Selectrick en el año 2021 \$1.003.083.856 y para el 2020 \$50.329.935
- (e) Puerta de Oro en el año 2021 \$217.722.690 y para el año 2020 \$362.470.589
- (f) Coninges para el año 2021 \$234.582.075
- (g) Fondo de inversión multiplicar para el año 2021 \$2.712.379.819 y para el año 2020 \$6.975.407.382
- (2) El financiamiento a corto plazo corresponde a la tarjeta empresarial Davivienda por un valor de \$3.389.037
- (3) Los recursos a favor de terceros corresponden a los rendimientos del mes de diciembre 2021 de la fiducia-ADI pendientes por reintegrar
- (4) Las otras cuentas por pagar corresponden a la remuneración de la inversión a corto plazo por valor de \$3.708.764.385 y los aportes al Sena e ICBF por \$771.800

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			3.709.536.185			0,0
Obligaciones pagadas por terceros			3.708.764.385			13,90

Otras cuentas por pagar			771.800			0.0
Nacionales	PJ	1	3.709.536.185	A un año	1/12/2022	

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	9	14.650.779.860	Menos de 12 meses	01/12/2022	0

La compañía efectúa los pagos a sus proveedores en un periodo de 30-180 días.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El siguiente es un detalle de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS							
Beneficios a los empleados a corto plazo	76.938.978	-	76.938.978	61.509.570	-	61.509.570	15.429.408
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	76.938.978	-	76.938.978	61.509.570	-	61.509.570	15.429.408

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	2021	2020
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	76.938.978	61.509.570
Vacaciones	42.054.250	31.801.666
Cesantías	24.151.454	19.836.188
Aportes a fondos pensionales - empleador	4.737.600	4.717.940
Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.312.000	1.249.500
Aportes a cajas de compensación familiar	1.579.200	1.504.000
Intereses sobre cesantías	2.898.174	2.203.676
Aportes a riesgos laborales	206.300	196.600

NOTA 24. OTROS PASIVOS

El siguiente es un detalle de otros pasivos al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS							
Otros pasivos diferidos (1)	-	6.305.676.762	6.305.676.762	-	13.452.645.924	13.452.645.924	(7.146.969.162)
Otras cuentas por pagar (2)		77.523.059.499	77.523.059.499		80.016.033.019	80.016.033.019	(2.492.973.520)
Financiamiento a largo plazo (3)		113.000.000.000	113.000.000.000		-	-	113.000.000.000
Recursos recibidos en admón. (4)		736.889.051	736.889.051		-	-	736.889.051

- (1) Corresponden a transferencias recibidas de la Agencia Distrital de Infraestructura - ADI para la realización de proyectos de Alumbrado Público que no completaron su ejecución en los años 2021 y 2020 respectivamente.
- (2) Corresponde a la inversión por modernización realizado por el operador del sistema Alubaq SAS, cuya deuda se amortizará en un tiempo de 15 años.
- (3) Corresponde al primer pago realizado por el socio Alubaq para la adquisición del 82.16% de las acciones de la Triple A, cuya deuda se amortizará en un tiempo de 5 años.
- (4) Corresponden a recursos recibidos por la Gobernación de Atlántico para desarrollar el proyecto energía para la gente

24.1. Otros pasivos diferidos

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
Otros pasivos diferidos	-	6.305.676.762	6.305.676.762	-	13.452.645.924	13.452.645.924	(7.146.969.162)
Ingresos diferidos para proyectos ADI.	-	6.305.676.762	6.305.676.762	-	13.452.645.924	13.452.645.924	(7.146.969.162)
Ingresos diferidos para Proyectos APBAQ	-	-	-	-	-	-	-

NOTA 27. PATRIMONIO

El siguiente es un detalle de patrimonio al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	12.164.298.490	10.888.935.865	1.275.362.625

Capital suscrito y pagado	7.867.726.000	7.867.726.000	-
Reservas	3.021.209.865	2.094.349.015	926.860.850
Utilidad del ejercicio	1.275.362.625	926.860.850	348.501.775

27.1. Acciones

El Capital autorizado de la empresa a diciembre 31 del 2021 y 2020 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 al 2020 respectivamente; el monto capitalizado a la reserva de inversión corresponde al importe restante de la utilidad del año 2017 al 2020 menos la reserva legal y estatutaria.

NOTA 28. INGRESOS

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	74.977.842.006	65.896.719.920	9.081.122.086
Ingresos fiscales (1)	74.948.921.254	65.694.599.886	9.254.321.368
Otros ingresos (2)	28.920.752	202.120.034	(173.199.282)

- (1) Corresponde a los recaudos del 59% del impuesto de alumbrado público transferidos por Aire y el Distrito de Barranquilla a APBAQ por valor de \$47.523.327.505, ingresos por el convenio interadministrativo con la Agencia Distrital de Infraestructura (ADI) por valor de \$15.473.575.765 e ingresos por proyectos por valor de \$11.952.017.984. Ver detalle adjunto.
- (2) Los otros ingresos corresponden a ingresos financieros por rendimientos en las fiducias de pagos por \$10.193.173 y recuperaciones recibidas por siniestros en el sistema de alumbrado público por valor de \$18.727.579

CONCEPTO	2021	2020

Impuesto - Alumbrado público	47.523.327.505	46.011.433.718
Convenio Interadministrativo- ADI	15.473.575.765	19.221.423.196
Convenio Área Metropolitana de Barranquilla	2.133.357.723	166.532.888
Convenio Dpto. del Atlántico	975.150.204	-
Convenio Distrito de Barranquilla	7.219.030.696	-
Convenio Empresa de Desarrollo Urbano	149.625.000	-
Convenio Instituto nacional de Vías	1.474.854.361	-
Convenio Puerta de Oro SAS	-	295.210.084

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	74.948.921.254	65.694.599.886	9.254.321.368
INGRESOS FISCALES	74.948.921.254	65.694.599.886	9.254.321.368
Impuestos	47.523.327.505	46.011.433.718	1.511.893.787
Proyectos y Convenios	27.425.593.749	19.683.166.168	7.742.427.581

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES				
Ingresos por impuestos y servicios				
Impuesto y servicios	74.948.921.254	-	74.948.921.254	-

NOTA 29. GASTOS

El siguiente es un detalle de gastos al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	7.616.720.825	8.179.826.816	(563.105.991)
De administración y operación	5.635.021.900	5.766.967.483	(131.945.583)
Otros gastos	1.795.198.440	2.220.334.470	(425.136.030)
Depreciaciones y amortizaciones	186.500.485	192.524.863	(6.024.378)

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS					
De Administración y Operación	5.635.021.900	5.766.967.483	(131.945.583)	5.635.021.900	-
Generales (1)	4.550.597.255	4.940.816.345	(390.219.090)	4.550.597.255	-
Sueldos y salarios	545.158.287	489.275.400	55.882.887	545.158.287	-
Impuestos, contribuciones y tasas (2)	309.177.017	146.852.159	162.324.858	309.177.018	-
Gastos de personal diversos	40.797.600	26.193.500	14.604.100	40.797.600	-
Contribuciones efectivas	95.685.423	84.954.886	10.730.537	95.685.423	-
Prestaciones sociales	84.261.918	69.305.993	14.955.925	84.261.918	-
Aportes sobre la nómina	9.344.400	9.569.200	(224.800)	9.344.400	-

(1) Corresponde principalmente a:

- (a) Gastos de Interventorías INTERAP-en el año 2021 por valor \$2.692.909.632 y en el año 2020 \$2.958.450.701
- (b) Auditorías NUBO – en el año 2021 \$259.711.800 y el 2020 \$432.853.000
- (c) Arriendo de bodegas ALUBAQ- en el año 2021 \$595.642.941 y en el 2020 \$537.354.620
- (d) Honorarios el valor de \$368.878.168
- (e) En pólizas de seguros \$348.257.898

(2) Estos gastos corresponden principalmente a:

- (a) Gravamen a los movimientos financieros \$294.402.018
- (b) Estampillas ITSA \$14.679.000

1.1. Depreciaciones y amortizaciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	186.500.485	192.524.863	(6.024.378)
DEPRECIACIÓN			
De propiedades, planta y equipo	14.721.337	19.745.715	(5.024.378)
AMORTIZACIÓN			
De activos intangibles	171.779.148	172.779.148	(1.000.000)

1.2. Otros ingresos y gastos no operacionales

El siguiente es un detalle de otros ingresos y gastos no operacionales al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	1.766.277.688	2.018.214.436	(251.936.748)
Impuesto de IVA asumido (1)	1.413.207.260	1.830.631.599	(417.424.339)
Gastos Financieros	381.991.180	389.702.871	(7.711.691)
Ingresos por rendimientos	(10.193.173)	(143.988.034)	133.794.861
Ingresos Diversos	(18.727.579)	(58.132.000)	39.404.421

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

30.1.1. Detalle de costo de venta de servicio

CONCEPTO	2021	2020
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		
SERVICIOS PÚBLICOS	65.443.477.555	56.319.016.254
Obras de expansión (1)	4.534.932.169	9.219.994.219
Costo del AOM del servicio (2)	17.717.067.377	16.662.107.584
Suministro de energía (3)	10.269.088.822	9.156.961.952
Remuneración modernización (4)	15.742.217.850	15.126.692.414
Iluminación inteligente (5)	6.154.509.286	523.469.805
Alumbrado navideño (6)	4.839.947.044	4.358.644.079
Costos por proyectos (7)	5.231.887.010	-
Otros costos	953.827.997	1.271.146.201

- (1) Corresponden proyectos realizados a través del convenio interadministrativo con ADI por valor de \$3.504.186.155 y expansiones del servicio de alumbrado público a barrios del Distrito de Barranquilla por \$1.030.746.014
- (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 Aire 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 2021.
- (7) Corresponde a los costos de los convenios interadministrativos con el AMB \$2.174.329.936, con el Distrito de Barranquilla \$2.553.240.408, con Edubar \$ 106.066.666 y con el Dpto. del Atlántico \$398.250.000

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.

Esta ley determino el beneficio de auditoria para los años 2020 y 2021, contemplando los siguientes rangos:

Incremento del impuesto neto de renta en 30% en relación con el año inmediatamente anterior en 6 meses el termino de firmeza.

Incremento del impuesto neto de renta en 20% en relación con el año inmediatamente anterior en 12 meses el termino de firmeza

La reforma tributaria del año 2021 implementó el beneficio de auditoria en los siguientes rangos, cuando se incremente el impuesto de renta para los años gravables 2022 y 2023 de la siguiente manera:

Incremento del impuesto neto de renta en 35% en relación con el año inmediatamente anterior en 6 meses el termino de firmeza

Incremento del impuesto neto de renta en 25% en relación con el año inmediatamente anterior en 12 meses el termino de firmeza

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			

CORRIENTES			
Saldos a favor en liquidaciones privadas	130.867.151	108.669.169	22.197.982

35.2. Gastos por impuesto a las ganancias corriente

La liquidación del Impuesto de renta determinado para el año gravable 2021 y 2020 fue liquidado al 31% y 32% respectivamente de la Renta líquida gravable.

CONCEPTO	COMPARATIVO CIERRES DE VIGENCIA		
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	642.281.000	471.016.000	171.265.000
CORRIENTE	642.281.000	471.016.000	171.265.000
Impuesto sobre la renta y complementarios	642.281.000	471.016.000	171.265.000
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.