

EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S - IPSA S.A.S NIT. 901.347.321-8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A Fecha de Corte Diciembre 31 de 2020 (Expresado en Pesos Colombianos)

Diciembre 31 de 2020				Diciembre 31 de 2020			
ACTIVO		Nota		PASIVO		Nota	
<u>Corriente</u>				<u>Corriente</u>			
11 Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	\$	250.136.785	24 Cuentas por Pagar		\$	242.145.492
1105 Caja		\$	-	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	21	\$	181.706.925
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		\$	250.136.785	2424 Descuentos de Nómina	21	\$	175.560
				2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	21	\$	11.391.105
13 Cuentas por Cobrar		\$	24.649.967	2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas		\$	2.964.000
1384 Otras Cuentas por Cobrar		\$	24.649.967	2490 Otras Cuentas por Pagar	21	\$	45.907.902
Total Activo Corriente		\$	274.786.752	25 Beneficios a los empleados		\$	488.055
				2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	22	\$	488.055
<u>No Corriente</u>				Total Pasivo Corriente		\$	242.633.547
16 Propiedades, Planta y Equipo	10	\$	8.099.256				
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		\$	5.050.000	Total Pasivos		\$	242.633.547
1670 Equipos de Comunicación y Computación		\$	7.949.900				
1685 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo		\$	(4.900.644)				
19 Otros Activos		\$	215.291.771				
1906 Avances y Anticipos Entregados	16	\$	2.486.845	31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	\$	255.544.232
1970 Activos Intangibles	14	\$	131.652.762	3108 Capital Suscrito y Pagado		\$	240.000.000
				3110 Resultado del Ejercicio		\$	15.544.232
1975 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	14	\$	(13.178.680)				
1986 Otros Activos	16	\$	94.330.844	Total Patrimonio		\$	255.544.232
Total Activo No Corriente		\$	223.391.027				
Total Activos		\$	498.177.779	Total Pasivo y Patrimonio		\$	498.177.779

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.


 RAFAEL ÁNGEL ONORO ACOSTA
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C. 72.162.247
 (Ver certificación adjunta)


 AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
 CONTADOR PÚBLICO
 T.P. N° 253353-T
 (Ver certificación adjunta)


 YAZMIN ZORAYA CLAVIJO ARENAS
 REVISOR FISCAL
 T.P. N° 163723-T
 (Ver dictamen adjunto)

EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S - IPSA S.A.S NIT. 901.347.321-8 ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2020 (Expresado en Pesos Colombianos)

			Diciembre 31 de 2020
INGRESOS OPERACIONALES	Nota		
	28	\$	659.139.468
43 Venta de servicios		\$	659.139.468
4808 Otros Ingresos Diversos - Alumbrado Público		\$	659.139.468
COSTOS DE VENTAS	30	\$	(571.439.596)
63 Costo de ventas de servicios		\$	(571.439.596)
6390 Otros Servicios - Alumbrado Público		\$	571.439.596
GASTOS OPERACIONALES	29	\$	(31.548.716)
51 De administración		\$	(31.548.716)
5101 Sueldos y Salarios		\$	3.432.300
5102 Contribuciones Imputadas		\$	140.000
5103 Contribuciones Efectivas		\$	507.605
5107 Prestaciones Sociales		\$	734.385
5111 Generales		\$	26.729.110
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas		\$	5.316
52 De ventas		\$	-
5211 Generales		\$	-
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		\$	(18.079.324)
5360 Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		\$	4.900.644
5366 Amortización		\$	13.178.680
EXCEDENTE OPERACIONAL		\$	38.071.832
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
48 Otros ingresos		\$	24.601
4802 Financieros		\$	24.601
58 Otros gastos		\$	(14.315.200)
5804 Financieros		\$	13.399.221
5890 Gastos Diversos		\$	915.979
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		\$	23.781.232
5821 Impuesto a las Ganancias Corriente	35	\$	(8.237.000)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$	15.544.232


RAFAEL ANGEL OÑORO ACOSTA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 72.162.247
(Ver certificación adjunta)


AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. N° 253353-T
(Ver certificación adjunta)


YAZMIN CLAVIJO ARENAS
REVISOR FISCAL
T.P. N° 163723-T
(Ver dictamen adjunto)

EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S - IPSA S.A.S
NIT. 901.347.321-8

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el Año Terminado en 31 de Diciembre de 2020
(Expresado en Pesos Colombianos)

Diciembre 31 de 2020

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$	15.544.232
----------------------------------	----	------------

PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO

DEPRECIACIÓN	\$	4.900.644
AMORTIZACIÓN	\$	13.178.680
UTILIDAD DEL EJERCICIO CON PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO	\$	33.623.556

INGRESOS NO OPERACIONALES - FINANCIEROS	\$	(24.601)
EGRESOS NO OPERACIONALES - FINANCIEROS - OTROS	\$	-
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$	33.598.956

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

+/- AUMENTO - DISMINUCION CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR COBRAR	\$	(24.649.967)
+/- AUMENTO - DISMINUCION OTROS ACTIVOS	\$	(91.531.689)
+/- AUMENTO - DISMINUCION CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR	\$	181.706.925
+/- AUMENTO - DISMINUCION PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$	14.355.105
+/- AUMENTO - DISMINUCION BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$	663.615
+/- AUMENTO - DISMINUCION INGRESOS FINANCIEROS	\$	24.601
+/- AUMENTO - DISMINUCION OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	45.907.902
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$	126.476.492

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

+/- AUMENTO - DISMINUCION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	(12.999.900)
+/- AUMENTO - DISMINUCION LICENCIAS Y ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTO	\$	(131.652.762)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$	(144.652.662)

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

+/- AUMENTO - DISMINUCION INSTRUMENTOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$	-
+/- AUMENTO - DISMINUCION CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR	\$	-
+/- AUMENTO - DISMINUCION GASTOS FINANCIEROS	\$	-
EFFECTIVO GENERADO EN LA FINANCIACIÓN	\$	-

AUMENTO NETO EN EFECTIVO EN EL AÑO	\$	15.422.785
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	\$	-
EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL PERIODO	\$	15.422.785



RAFAEL ÁNGEL OÑORO ACOSTA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 72.162.247
(Ver certificación adjunta)



AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. N° 253353-T
(Ver certificación adjunta)



YAZMIN CLAVIJO ARENAS
REVISOR FISCAL

EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S - IPSA S.A.S**NIT. 901.347.321-8****ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****Por el Año Terminado en 31 de Diciembre de 2020****(Expresado en Pesos Colombianos)**

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A DIC 31 DE 2019	\$ 240.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 240.000.000
RECLASIFICACIÓN EXCEDENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
EXCEDENTE DEL EJERCICIO 2020	\$ -	\$ 15.544.232	\$ -	\$ -	\$ 15.544.232
TOTAL PATRIMONIO A DIC 31 DE 2020	\$ 240.000.000	\$ 15.544.232	\$ -	\$ -	\$ 255.544.232

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros

**RAFAEL ANGEL OÑORO ACOSTA****REPRESENTANTE LEGAL****C.C. 72.162.247****(Ver certificación adjunta)****AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ****CONTADOR PUBLICO****T.P. N° 253353-T****(Ver certificación adjunta)****YAZMIN CLAVIJO ARENAS****REVISOR FISCAL****T.P. N° 163723-T**

EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S - IPSA S.A.S
NIT. 901.347.321-8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A Fecha de Corte Diciembre 31 de 2020
(Expresado en Pesos Colombianos)

	Diciembre 31 de 2020	%	Diciembre 31 de 2019	%	Variación	%
ACTIVO						
Corriente						
11 Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 250.136.785	50,21%	\$ -	0,00%	\$ 250.136.785	100,00%
1105 Caja	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	\$ 250.136.785	50,21%	\$ -	0,00%	\$ 250.136.785	100,00%
13 Cuentas Por Cobrar	\$ 24.649.967	4,95%	\$ 107.600.000	44,83%	\$ (82.950.033)	-336,51%
1384 Otras Cuentas por Cobrar	\$ 24.649.967	4,95%	\$ 107.600.000	44,83%	\$ (82.950.033)	-336,51%
Total Activo Corriente	\$ 274.786.752	55,16%	\$ 107.600.000	44,83%	\$ (167.186.752)	-60,84%
No Corriente						
16 Propiedades, Planta y Equipo	\$ 8.099.256	1,63%	\$ -	0,00%	\$ 8.099.256	100,00%
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	\$ 5.050.000	1,01%	\$ -	0,00%	\$ 5.050.000	100,00%
1670 Equipos de Comunicación y Computación	\$ 7.949.900	1,60%	\$ -	0,00%	\$ 7.949.900	100,00%
1685 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	\$ (4.900.644)	-0,98%	\$ -	0,00%	\$ (4.900.644)	100,00%
19 Recursos Entregados en Administración	\$ 215.291.771	43,22%	\$ 132.400.000	55,17%	\$ 82.891.771	38,50%
1906 Avances y Anticipos Entregados	\$ 2.486.845	0,50%	\$ -	0,00%	\$ 2.486.845	100,00%
1970 Activos Intangibles	\$ 131.652.762	26,43%	\$ 122.400.000	51,00%	\$ 9.252.762	7,03%
1975 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	\$ (13.178.680)	-2,65%	\$ -	0,00%	\$ (13.178.680)	100,00%
1986 Otros Activos	\$ 94.330.844	18,94%	\$ 10.000.000	4,17%	\$ 84.330.844	89,40%
Total Activo No Corriente	\$ 223.391.027	44,84%	\$ 132.400.000	55,17%	\$ 90.991.027	40,73%
Total Activos	\$ 498.177.779	100,00%	\$ 240.000.000	100,00%	\$ 258.177.779	51,82%
PASIVO						
Corriente						
24 Cuentas Por Pagar	\$ 242.145.492	48,61%	\$ -	0,00%	\$ 242.145.492	100,00%
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	\$ 181.706.925	36,47%	\$ -	0,00%	\$ 181.706.925	100,00%
2424 Descuentos de Nómina	\$ 175.560	0,04%	\$ -	0,00%	\$ 175.560	100,00%
2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	\$ 11.391.105	2,29%	\$ -	0,00%	\$ 11.391.105	100,00%
2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$ 2.964.000	0,59%	\$ -	0,00%	\$ 2.964.000	100,00%
2490 Otras Cuentas por Pagar	\$ 45.907.902	9,22%	\$ -	0,00%	\$ 45.907.902	100,00%
25 Beneficios a los Empleados	\$ 488.055	0,10%	\$ -	0,00%	\$ 488.055	100,00%
2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	\$ 488.055	0,10%	\$ -	0,00%	\$ 488.055	100,00%
Total Pasivo Corriente	\$ 242.633.547	48,70%	\$ -	0,00%	\$ 242.633.547	100,00%
Total Pasivos	\$ 242.633.547	48,70%	\$ -	0,00%	\$ 242.633.547	100,00%
PATRIMONIO						
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 255.544.232	51,30%	\$ 240.000.000	100,00%	\$ 15.544.232	6,08%
3108 Capital Suscrito y Pagado	\$ 240.000.000	48,18%	\$ 240.000.000	100,00%	\$ -	0,00%
3110 Resultado del Ejercicio	\$ 15.544.232	3,12%	\$ -	0,00%	\$ 15.544.232	100,00%
Total Patrimonio	\$ 255.544.232	51,30%	\$ 240.000.000	100,00%	\$ 15.544.232	6,08%
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 498.177.779	100,00%	\$ 240.000.000	100,00%	\$ 258.177.779	51,82%

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.


RAFAEL ÁNGEL ONORO ACOSTA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 72.162.247
(Ver certificación adjunta)


AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. N° 253353-T
(Ver certificación adjunta)


YAZMIN CLAVIJO ARENAS
REVISOR FISCAL
T.P. N° 163723-T
(Ver dictamen adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La compañía Empresa de Iluminación Pública y Tecnología de Sardinata S.A.S - IPSA S.A.S, con domicilio en la ciudad de Sardinata, Norte de Santander, constituida por escritura pública número 1907 del 17 de octubre de 2019 bajo el número 362431 inscrito en la Cámara de Comercio de Cúcuta, es una sociedad por acciones simplificada, la naturaleza de su capital es mixto. Son sus accionistas el Municipio de Sardinata con una participación del 51% y el socio estratégico American Lighting S.A.S. con participación del 49%.

Su objeto social principal es la prestación del servicio de alumbrado público en el municipio de Sardinata y cualquier otro municipio del departamento de Norte de Santander o del país, como un servicio público no domiciliario de iluminación, inherente al servicio de energía eléctrica, con el fin de lograr un gasto financiero y energético responsable, garantizando su continuidad y calidad, así como los niveles adecuados de cobertura; además de los componentes de compras de energía eléctrica, administración, operación, mantenimiento, mejora, inversión, modernización, expansión, reposición, ampliación del sistema de alumbrado público; desarrollo tecnológico asociado al alumbrado público; actividades de iluminación municipal en general; iluminación ornamental y navideña en los espacios públicos; disposición final y aprovechamiento; entre otros.

La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar la prestación del servicio principal al que se dedica la sociedad. Así mismo, este objeto social no será limitado solo a estas actividades, sino a cualquier objeto lícito que se permita realizar en Colombia.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros de la Sociedad han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, la ley 1314 de 2009 y expuestas en los decretos reglamentarios 3022 de 2013, 2267 de 2014, 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, la versión 2015 de la NIIF para las Pymes, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y modificadas y compiladas por el Decreto 2270 de 2019, que incorporan

las Normas Internacionales de Información Financieras para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El juego completo de estados financieros cubre el periodo del 1 de enero del año 2020 hasta el 31 de diciembre del año 2020, fueron preparados bajo las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Han sido previamente aprobados por la Gerencia de la compañía, y de acuerdo a las exigencias estatutarias, serán puestos a disposición de la Asamblea General de Accionistas, para su estudio y posterior aprobación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información contenida en los presentes estados financieros, corresponden en su integridad a la realidad económica de IPSA S.A.S. Detallando completamente las cuentas de propiedad de recursos, derechos, bienes tangibles e intangibles, obligaciones corrientes y no corrientes con terceros, patrimonio y las ganancias del periodo cubierto.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas más adelante.

- ✓ De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.
- ✓ En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, de la siguiente manera:

- ✓ Moneda funcional: Pesos colombianos
- ✓ Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

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

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0,5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No ocurrieron hechos importantes que pudieran afectar significativamente la información contenida en los presentes estados financieros.

2.5. Otros aspectos

No hay lugar a otros aspectos relevantes que sean necesario destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.

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

3.1. Juicios

La administración informa que los juicios aplicados al proceso contable se han realizado bajo las indicaciones de las Políticas Contables y que ninguno de ellos tiene un efecto relevante sobre los estados financieros adjuntos.

3.2. Estimaciones y supuestos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

a) Impuesto a la renta

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

b) Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre las bases de información. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

c) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran con base en causación. En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

Para la preparación de los estados financieros no fue necesario hacer correcciones de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En el curso normal de sus operaciones, la Empresa se expone a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- ✓ Riesgo de crédito: Es la probabilidad de presentación de pérdidas en instrumentos financieros, tales como cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar. Producto del incumplimiento de las obligaciones contraídas por el cliente u otro tercero. Los instrumentos financieros que someten principalmente a la empresa a este tipo de riesgos, están principalmente representados en las cuentas por cobrar comerciales correspondientes a la prestación del servicio de Alumbrado Público.
- ✓ Riesgo de Liquidez: Representa la dificultad que tenga la entidad para cumplir con el pago de sus obligaciones financieras, que son canceladas con la entrega de efectivo u otro activo financiero.

A 31 de diciembre del año 2020 IPSA S.A.S no presenta deudas financieras que propicien una pérdida de esta naturaleza.

- ✓ Riesgo de Mercado: corresponden a cambios en las tasas de cambio y tasas de interés que pudieran afectar los ingresos de la compañía o el valor de activos financieros de su propiedad. La labor de la administración está encaminada a controlar las exposiciones a este riesgo dentro de los parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Actualmente la empresa no cuenta con instrumentos financieros que puedan verse afectados por cambios en la tasa de interés. Sin embargo, si puede verse afectada negativamente por variaciones en el Tipo de cambio, puesto que posee recursos entregados en administración a Acción Sociedad Fiduciaria, en el Fideicomiso Alumbrado Público de Sardinata FA 5318, que a 31 de diciembre del año 2020 tiene un valor de \$ 250.136.785,66.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Durante esta vigencia 2020 la situación de emergencia que afrontó el país por el COVID-19 reflejó efectos negativos en los sectores de la economía, en el caso del sector energético, específicamente en el que se desarrolla la empresa, Servicio de Alumbrado Público, los efectos se han visto directamente en la facturación del impuesto: descenso a causa de la disminución de consumo de industriales y comerciales, y en el recaudo el aumento en la cartera por el comportamiento no pago.

Sólo a finales del año, en el mes de diciembre, la comercializadora de energía CENS, trasladó los recursos a IPSA, correspondiente a la liquidación del Impuesto de Alumbrado Público de los periodos de noviembre del año 2019 hasta octubre del año 2020.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de la Sociedad han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, la ley 1314 de 2009 y expuestas en los decretos reglamentarios 3022 de 2013, 2267 de 2014, 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, la versión 2015 de la NIIF para las Pymes, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y modificadas y compiladas por el Decreto 2270 de 2019, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financieras para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. Las prácticas contables adoptadas por la IPSA S.A.S. se resumen a continuación:

4.1 Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican de acuerdo a su vencimiento, es decir, aquellos inferiores a 12 meses son corrientes, por su parte, los que tienen vencimiento superior a dicho periodo, son no corrientes.

4.2 Activos

4.2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta y que puede utilizar para fines generales o específicos; son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

4.2.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinados y que no cotizan en un mercado activo. Estos activos son reconocidos a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente

atribuible.

4.2.3 Activos por impuestos corrientes

En este rubro se registran, normalmente, saldos a favor por impuestos, y anticipos causados en el periodo.

4.2.4 Otros activos

En este grupo de activos se registran los aportes otorgados por el socio operador American Lighting S.A.S, son llevados como activos diferidos. Estos aportes fueron en especie y correspondieron a honorarios de estudios y diseños, entrega de software contable, equipos de oficina y trámites legales. También se asignan a este grupo de activos aquellos avances y anticipos entregados a terceros.

4.2.5 Propiedad, planta y equipo

Son activos tangibles que se poseen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarse a terceros, para propósitos administrativos y/o aquellos que se esperan usar durante más de un periodo.

Reconocimiento y Medición

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Este tipo de activos se reconocen si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos y su costo pueda ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren.

En casos en que partes de un activo de estas características posean diferentes vidas útiles, estos serán registrados separadamente como un componente integral del activo.

Las ganancias o pérdidas surgidas de la venta total o parcial de una propiedad, planta y equipo se calcularán comparando el valor de la venta con sus valores en libros. A su vez, estos serán reconocidos en el estado de resultados integral cuando se realice el hecho económico.

Depreciación

La depreciación de los activos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo menos su valor residual. Comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en tasa anual
Construcciones y edificaciones	5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y equipo de oficina	10%
Equipo de computo y comunicaciones	20%
Equipo de transporte	20%

Es de aclarar que la depreciación de activos cuyo valor de adquisición no superen los 50 UVT (COP\$1.780.350), se calculará aceleradamente, con la finalidad de completar su deterioro dentro del periodo en que fue adquirido.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. IPSA S.A.S. aún no adquiere activos por este concepto.

4.2.6 Intangibles

Derechos

La compañía ha reconocido estos activos derivados del derecho de explotación del objeto social proveniente del aporte del municipio de Sardinata, el cual se ha valuado por el valor nominal de la acción y se amortizará de acuerdo al tiempo de duración de la sociedad.

Otros Activos Intangibles

Corresponden a otros activos intangibles que fueron adquiridos por la empresa, cuya vida útil es finita, estos son medidos al costo menos la amortización acumulada y perdidas por deterioro. Otros activos intangibles corresponden a los programas informáticos.

Amortización

La amortización se calcula al costo del activo, estimando el valor residual de todos los activos intangibles es igual a cero. La amortización es

reconocida en resultados con base al método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

4.3 Pasivos

La compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha que se originan debidamente soportados. Así las cosas, un pasivo es una obligación presente de la IPSA S.A.S., surgida a raíz de compromisos a pagar en efectivo u otros bienes y servicios. La compañía dará de baja un pasivo financiero cuando dicha obligación contractual se ha cancelado o expirado.

4.3.1 Cuentas corrientes comerciales por pagar

Se refieren a compromisos adquiridos por la empresa en el desarrollo normal de su operación.

4.3.2 Pasivos por impuestos corrientes

Comprenden las obligaciones adquiridas con la administración de impuestos, originadas por retenciones aplicadas a terceros y autorretenciones por pagar.

4.3.3. Otros pasivos financieros y no financieros corrientes y no corrientes

En este rubro se deben registrar las obligaciones actuales, diferentes a las cuentas corrientes comerciales resultado de eventos pasados que, probablemente, requieran la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y que el valor de ellas pueda medirse confiablemente.

4.4 Patrimonio

El patrimonio es el interés residual en los activos de una empresa, luego de deducir todos sus pasivos. En él se incluyen las inversiones, y sus valorizaciones o reducciones como resultado del desarrollo de sus operaciones, que han realizados los socios.

4.4.1 Capital

Comprende los aportes de la constitución de la Empresa de Iluminación Pública y Tecnología de Sardinata S.A.S - IPSA S.A.S.

4.4.2 Resultado integral total del año

Incluye los excedentes del ejercicio comprendido desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año.

4.5 Ingresos

El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad. La fuente principal de ingresos para IPSA S.A.S. es la prestación del Servicio de Alumbrado Público en el municipio de Sardinata Norte de Santander.

4.6 Costos y gastos

El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad. Los costos de operación de IPSA S.A.S. obedecen principalmente al pago de la energía eléctrica suministrada por Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A E.S.P, que permite que la infraestructura del Alumbrado Público pueda funcionar.

4.7 Resultado total integral del año.

Representa el excedente neto, después de restar del total de los ingresos todos los gastos y costos en los que incurrió la empresa en desarrollo de su objeto social, además de la provisión calculada para el pago del impuesto de renta del año gravable 2020. Para el caso de la IPSA S.A.S. el resultado obtenido fue de \$ 15.544.232.

➤ Listado de notas que no le aplican a esta entidad:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 7. CUENTAS 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 24. OTROS PASIVOS

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 (Fondos de Colpensiones)

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Efectivo y equivalentes de efectivo: el efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta la IPSA S.A.S. y que puede utilizar para fines generales o específicos; son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Particularmente, IPSA S.A.S. tiene todos sus recursos depositados en instituciones financieras (Fiduciaria).

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 250.112.185	\$ -	\$ 250.112.185
Cuenta corriente	\$ 16.298		\$ 16.298
Otros depósitos en instituciones financieras	\$ 250.095.887	\$ -	\$ 250.095.887
Acción Sociedad Fiduciaria	\$ 250.095.887		\$ 250.095.887

Los recursos relacionados en la tabla anterior, corresponden a la cuenta corriente en el banco de Occidente y al Fideicomiso Alumbrado Público de Sardinata FA 5318, activo en la entidad Acción Sociedad Fiduciaria.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**Composición**

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 8.099.256,00	\$ -	\$ 8.099.256,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 5.050.000,00	\$ -	\$ 5.050.000,00
Equipos de comunicación y computación	\$ 7.949.900,00	\$ -	\$ 7.949.900,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-\$ 4.900.644,00	\$ -	-\$ 4.900.644,00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	\$ -	\$ -	\$ -

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	\$ 0,00	\$ 0,00
+ ENTRADAS (DB):	\$ 12.999.900,00	\$ 12.999.900,00
Adquisiciones en compras	\$ 12.999.900,00	\$ 12.999.900,00
- SALIDAS (CR):	\$ 0,00	\$ 0,00
Otras salidas de bienes muebles	\$ 0,00	\$ 0,00
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	\$ 12.999.900,00	\$ 12.999.900,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	\$ 0,00	\$ 0,00
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	\$ 12.999.900,00	\$ 12.999.900,00
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-\$ 4.900.644,00	-\$ 4.900.644,00
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-\$ 4.900.644,00	-\$ 4.900.644,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	\$ 0,00	\$ 0,00
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	\$ 8.099.256,00	\$ 8.099.256,00
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	38%	0%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0%	0%

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
USO DE DESTINACIÓN	\$ 8.099.256,00	\$ 8.099.256,00
+ En servicio	\$ 8.099.256,00	\$ 8.099.256,00
REVELACIONES ADICIONALES	\$ -	\$ -
GARANTÍA DE PASIVOS	\$ -	\$ -
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	\$ -	\$ -
+ Ingresos (utilidad)	\$ -	\$ -
- Gastos (pérdida)	\$ -	\$ -

10.2. Estimaciones

A continuación, se detallan los activos que componen el grupo de Propiedad, Planta y Equipo de la organización, en la que se indica el valor, la vida útil estimada y el método de depreciación empleado:

(Ver página siguiente)



PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
CUENTA	DETALLE	VALOR	VIDA UTIL	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN
16700201	PORTATIL DELL INSPIRON 14-3493	\$ 3.025.126,05	5 AÑOS	L I N E A R E C T A
16700201	IMPRESORA FOTOCOPIADORA ESCANER	\$ 588.235,29	4 MESES	
16840101	PORTATIL DELL INSPIRON 14-3493	\$ 574.773,95	5 AÑOS	
16840101	PC ESCRITORIO COMPUMAX	\$ 510.924,37	5 AÑOS	
16700201	TP-LINK, ROUTER GIGABIT	\$ 378.151,26	4 MESES	
16840101	IMPRESORA FOTOCOPIADORA ESCANER	\$ 111.764,71	4 MESES	
16840101	TP-LINK, ROUTER GIGABIT	\$ 71.848,74	4 MESES	
16700201	PC ESCRITORIO COMPUMAX	\$ 2.689.075,63	5 AÑOS	
TOTAL MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		\$ 7.949.900,00		
16840101	AIRE ACOND.INV.110V 12000 BTU	\$ 303.361,34	10 AÑOS	
16840101	NEVERA 223 LT DISPENSADOR DE AGUA	\$ 135.714,29	4 MESES	
16650101	AIRE ACOND.INV.110V 12000 BTU	\$ 1.596.638,66	10 AÑOS	
16650101	NEVERA 223 LT DISPENSADOR DE AGUA	\$ 714.285,71	4 MESES	
16650101	ESCRITORIO INDIVIDUAL CON GAVETEROS	\$ 1.092.436,97	4 MESES	
16650101	ESCRITORIO EN L RECEPCIÓN	\$ 840.336,13	4 MESES	
16840101	ESCRITORIO INDIVIDUAL CON GAVETEROS	\$ 207.563,03	4 MESES	
16840101	ESCRITORIO EN L RECEPCIÓN	\$ 159.663,87	4 MESES	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		\$ 5.050.000,00		
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 12.999.900		

Como se hizo mención en el párrafo anterior, el método de depreciación aplicado a este grupo de activos es el de línea recta, así:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo		
	Equipos de comunicación y computación	5 Años	10 Años
	Equipos de transporte, tracción y elevación		
	Equipo médico y científico		
	Muebles, enseres y equipo de oficina	0.33 Años (4 Meses)	10 Años
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones		
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

10.3. Revelaciones adicionales:

Por sus características, la administración ha estimado una vida útil de 4 meses (0.33 años), para algunos bienes del grupo Muebles, enseres y equipo de oficina, estos son específicamente escritorios de oficina y una nevera.

Al cierre de la elaboración de Estados Financieros con corte a 31 de diciembre del año 2020, no se tiene conocimiento de bienes muebles e inmuebles pendientes por reconocer.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 127.572.762,00	\$ 122.400.000,00	\$ 5.172.762,00
Activos intangibles	\$ 131.652.762,00	\$ 122.400.000,00	\$ 9.252.762,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-\$ 4.080.000,00	\$ -	-\$ 4.080.000,00

Generalidades

El activo intangible más representativo de la Empresa de Iluminación Pública y Tecnología de Sardinata S.A.S – IPSA S.A.S. es el derecho a usar la infraestructura de alumbrado público del municipio de Sardinata, valuado en \$122.400.000.

De acuerdo a los Pliegos de Condiciones Definitivos, en el apartado de Capital Social Proyectoado: “(...) 3. El Municipio aporta toda la infraestructura de activos del sistema de alumbrado público de propiedad del municipio de Sardinata – Norte de Santander, que comprende el conjunto de luminarias, redes eléctricas, transformadores y postes de uso exclusivo, los desarrollos tecnológicos asociados al servicio de alumbrado público, y en general todos los equipos necesarios para la prestación del servicio de alumbrado público que no forman parte del sistema de distribución de energía eléctrica; 4. El aporte del municipio es permitir el uso y explotación económica de los Activos de alumbrado público y la cesión de los recursos recaudados por concepto del impuesto de alumbrado público sin importar la vigencia de su causa-ción o recaudo.”

El aumento en los activos intangibles corresponde a la adquisición de una página web con dominio www.ipsa.com.co, por un (1) año, siete (7) cuentas de correo corporativo 6gb espacio en SSD navegación segura con certificado SSL optimización en buscadores diseño web móvil responsive design (adaptable a cualquier dispositivo) hasta 10 módulos ajustados al proyecto (inicio, contacto, nosotros, servicios, galería).

Adicional a lo anterior, también se adquirió un software contable denominado SIIGO PYME.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	\$ 122.400.000,00	\$ -	\$ -	\$ 122.400.000,00
+ ENTRADAS (DB):	\$ -	\$ 3.983.490,00	\$ 5.269.272,00	\$ 9.252.762,00
Otras transacciones sin contraprestación	\$ -	\$ 3.983.490,00	\$ 5.269.272,00	\$ 9.252.762,00
* Aporte Socio Operador American L.	\$ -	\$ 3.983.490,00	\$ 5.269.272,00	\$ 9.252.762,00
- SALIDAS (CR):	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	\$ 122.400.000,00	\$ 3.983.490,00	\$ 5.269.272,00	\$ 131.652.762,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	\$ 122.400.000,00	\$ 3.983.490,00	\$ 5.269.272,00	\$ 131.652.762,00
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	-\$ 4.080.000,00	\$ -	\$ -	-\$ 4.080.000,00
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
+ Amortización aplicada vigencia actual	-\$ 4.080.000,00	\$ -	\$ -	-\$ 4.080.000,00
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	\$ 118.320.000,00	\$ 3.983.490,00	\$ 5.269.272,00	\$ 127.572.762,00
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	3%	0%	0%	3%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	\$ 96.817.689,00	\$ 10.000.000,00	\$ 86.817.689,00
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 1.737.145,00	\$ -	\$ 1.737.145,00
Avances y anticipos entregados	\$ 749.700,00	\$ -	\$ 749.700,00
Otros Activos	\$ 94.330.844,00	\$ 10.000.000,00	\$ 84.330.844,00

Generalidades

En este grupo de activos se han consignado aquellos valores correspondientes a anticipos entregados a terceros, de los cuales se espera obtener en contraprestación servicios, bienes o recursos que aumenten el activo o el gasto. A demás, se reconoce el saldo adeudado por parte del socio operador, American Lighting S.A.S, por concepto de aporte inicial.

16.1 Detalle de Activos Diferidos

Representa el valor neto de los activos, que, por su naturaleza, tienen carácter de gastos pre operativos y que corresponden a compras de equipos de computación y comunicación, equipos de oficina, licencias informáticas, adecuación de oficina (apertura oficina física), papelería, elementos de aseo, dotación, publicidad, entre otros.

Los activos enunciados no fueron llevados al grupo de propiedad, planta y equipo a razón de su valor, pues no alcanzaron el tope para ser clasificado en dicho rubro.

A lo largo del año 2020 los activos diferidos se fueron amortizando de acuerdo al siguiente criterio:

GASTOS PREOPERATIVOS	
DETALLE	MESES A AMORTIZAR
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	60 MESES
EQUIPOS DE COMUNICACIONES	120 MESES
EQUIPOS DE OFICINA	120 MESES
LICENCIAS INFORMATICAS	60 MESES
ADECUACION OFICINA	120 MESES
PAPELERÍA	12 MESES
ELEMENTOS DE ASEO	12 MESES
DOTACIÓN	12 MESES
PUBLICIDAD	4 MESES
SERVICIOS VARIOS	60 MESES

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	\$ 242.145.492,00	\$ -	\$ 242.145.492,00
Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 181.706.925,00	\$ -	\$ 181.706.925,00
Descuentos de nómina	\$ 175.560,00	\$ -	\$ 175.560,00
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	\$ 11.391.105,00	\$ -	\$ 11.391.105,00
Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$ 2.964.000,00	\$ -	\$ 2.964.000,00
Cuentas por pagar	\$ 45.907.902,00	\$ -	\$ 45.907.902,00

A continuación, se detallan los rubros anteriores:

✓ Adquisición de bienes y servicios nacionales

Este rubro lo conforman las obligaciones por concepto suministro de actividades de expansión, operación y mantenimiento de diciembre del año 2020 y el suministro del alumbrado navideño del año 2020.

DEUDA POR ADQUISICIÓN DE SERVICIOS		
PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
AMERICAN LIGHTING S.A.S	PROYECTO DE EXPANSIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE SARDINATA	121.930.584
AMERICAN LIGHTING S.A.S	OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DICIEMBRE DEL AÑO 2020 - FEV 047	14.143.337
AMERICAN LIGHTING S.A.S	SUMINISTRO DEL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL AÑO 2020 - FEV 052	45.633.004
DEUDA TOTAL		181.706.925

✓ Descuentos de nómina

Corresponden a la seguridad social por pagar de la nómina del mes de diciembre, la cual se debe cancelar en el mes de enero del año siguiente.

✓ Retenciones en la fuente e impuesto de timbre

Incluye el valor pendiente por cancelar de la declaración de retención en la fuente por Renta e Impuestos a las Ventas Retenido, del mes de diciembre del año 2020 (retefuente aplicada a terceros y autorrenta). También se incluyen las retenciones por Impuesto de Industria y Comercio retenidos en la adquisición de servicios.

✓ Impuestos, Contribuciones y Tasas

Corresponde al valor adeudado a la Administración de impuestos por concepto de Impuesto de Renta y Complementarios de la vigencia 2020.

✓ Otras cuentas por pagar

Este grupo lo componen principalmente las cuentas por pagar por concepto de honorarios y administración del fideicomiso.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 488.055,00	\$ -	\$ 488.055,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 488.055,00	\$ -	\$ 488.055,00
PLAN DE ACTIVOS	\$ -	\$ -	\$ -
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	\$ -	\$ -	\$ -

En esta cuenta se consigna el valor por pagar por concepto de prestaciones sociales adeudadas a los empleados, originadas en el año 2020.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 488.055,00
Cesantías	\$ 286.024,00
Intereses sobre cesantías	\$ 34.324,00
Vacaciones	\$ 128.013,00
Aportes a riesgos laborales	\$ 4.582,00
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 35.112,00

A lo largo del año 2020, con la contabilización de la nómina de empleados simultáneamente se fue provisionando el pago de las prestaciones sociales, cuya base de cálculo era el valor devengado por cada empleado, como sigue:

- ✓ Primas de Servicios: 8.33%
- ✓ Auxilio de cesantías: 8.33%
- ✓ Intereses sobre las cesantías: 12%
- ✓ Vacaciones: 4.17% (sin tener en cuenta el auxilio de transporte)

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

MUNICIPIO DE SARDINATA 51%

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 130.327.558,52	\$ 122.400.000,00	\$ 7.927.558,52
Capital suscrito y pagado	\$ 122.400.000,00	\$ 122.400.000,00	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado del ejercicio	\$ 7.927.558,52	\$ -	\$ 7.927.558,52

AMERICAN LIGHTING S.A.S 49%

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	\$ 125.216.673,87	\$ 125.216.673,87	\$ -
Capital suscrito y pagado	\$ 117.600.000,00	\$ 117.600.000,00	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado del ejercicio	\$ 7.616.673,87	\$ 7.616.673,87	\$ -

El patrimonio es el interés residual en los activos de una empresa, luego de deducir todos sus pasivos. En él se incluyen las inversiones, y sus valorizaciones o reducciones como resultado del desarrollo de sus operaciones, que han realizados los socios.

27.1. Capital

Comprende los aportes de la constitución de la Empresa de Iluminación Pública y Tecnología de Sardinata S.A.S - IPSA S.A.S, de la siguiente manera:

- ✓ Capital Autorizado: Doscientos cuarenta millones de pesos (\$240.000.000) moneda corriente.
- ✓ Capital Suscrito y pagado: Doscientos cuarenta millones de pesos (\$240.000.000) moneda corriente.

27.2. Acciones

El capital suscrito y pagado se dividirá en novecientas sesenta (960) acciones preferenciales y mil cuatrocientas cuarenta (1440) acciones ordinarias, para un total de dos mil cuatrocientas (2400) acciones de cien mil pesos moneda corriente (\$100.000) cada una, las cuales se distribuyen así:

CAPITAL PAGADO					
ACCIONISTA	No. ACCIONES	TIPO	%	VALOR NOMINAL	TOTAL
MUNICIPIO DE SARDINATA	560	Preferenciales	51%	\$ 100.000,00	\$ 122.400.000
	664	Ordinarias		\$ 100.000,00	
SOCIO OPERADOR	400	Preferenciales	49%	\$ 100.000,00	\$ 117.600.000
	776	Ordinarias		\$ 100.000,00	
TOTAL	2400		100%		\$ 240.000.000

De acuerdo a los Estatutos de la empresa, el municipio de Sardinata pagaría sus aportes en especie, permitiendo el uso y explotación económica de los Activos de Alumbrado Público y la cesión de los recursos recaudados por concepto del impuesto de alumbrado público. (Remitirse a la Nota N°14)

Por su parte, American Lighting S.A.S., pagaría sus aportes en especie representados en los gastos incurridos por las actividades de Legalización de la sociedad e inscripción en el registro mercantil, el pago de estudios y diseños definitivos, diseño, imagen, desarrollo de la página web, herramientas e insumos tecnológicos organizacionales, el pago de honorarios por la elaboración de manuales y organización interna de la sociedad. (Estos aportes fueron clasificados de acuerdo a su naturaleza en los diferentes conceptos de los estados financieros).

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	\$ 659.164.068,73	\$ -	\$ 659.164.068,73
Ingresos fiscales	\$ -	\$ -	\$ -
Venta de bienes	\$ -	\$ -	\$ -
Venta de servicios	\$ 659.139.468,00	\$ -	\$ 659.139.468,00
Transferencias y subvenciones	\$ -	\$ -	\$ -
Operaciones interinstitucionales	\$ -	\$ -	\$ -
Otros ingresos	\$ 24.600,73	\$ -	\$ 24.600,73

La fuente principal de ingresos para IPSA S.A.S. es la prestación del Servicio de Alumbrado Público en el municipio de Sardinata Norte de Santander. Durante el año 2020 se reconocieron los recursos transferidos por el municipio, correspondiente al recaudo del IAP del mes de enero a octubre del año 2020.

Estos están soportados por las liquidaciones que la comercializadora de energía Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A E.S.P-CENS, proporciona a IPSA S.A.S., informando sobre los valores facturados y efectivamente recaudados por la prestación del servicio público de alumbrado.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	\$ 63.943.240,34	\$ -	\$ 63.943.240,34
De administración y operación	\$ 31.548.716,34	\$ -	\$ 31.548.716,34
De ventas	\$ -	\$ -	\$ -
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 18.079.324,00	\$ -	\$ 18.079.324,00
Otros gastos	\$ 14.315.200,00	\$ -	\$ 14.315.200,00

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	\$ 31.548.716,34	\$ -	\$ 31.548.716,34	\$ 30.548.716,34	\$ -
De Administración y Operación	\$ 31.548.716,34	\$ -	\$ 31.548.716,34	\$ 30.548.716,34	\$ -
Sueldos y salarios	\$ 3.432.300,00	\$ -	\$ 3.432.300,00	\$ 3.432.300,00	
Contribuciones imputadas	\$ 140.000,00	\$ -	\$ 140.000,00	\$ 140.000,00	
Contribuciones efectivas	\$ 507.605,00	\$ -	\$ 507.605,00	\$ 507.605,00	
Prestaciones sociales	\$ 734.385,00	\$ -	\$ 734.385,00	\$ 734.385,00	
Generales	\$ 26.729.110,00	\$ -	\$ 26.729.110,00	\$ 25.729.110,00	
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 5.316,34	\$ -	\$ 5.316,34	\$ 5.316,34	
De Ventas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 18.079.324,00	\$ -	\$ 18.079.324,00
DEPRECIACIÓN	\$ 4.900.644,00	\$ -	\$ 4.900.644,00
De propiedades, planta y equipo	\$ 4.900.644,00	\$ -	\$ 4.900.644,00
AMORTIZACIÓN	\$ 13.178.680,00	\$ -	\$ 13.178.680,00
De activos intangibles	\$ 4.080.000,00	\$ -	\$ 4.080.000,00
Otros activos	\$ 9.098.680,00	\$ -	\$ 9.098.680,00
PROVISIÓN	\$ -	\$ -	\$ -

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

Los activos depreciados periódicamente son Muebles, enseres y equipo de oficina y Equipos de comunicación y computación. El deterioro por depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

La amortización de activos se realiza sobre la licencia adquirida para el empleo del software contable en el desarrollo de las operaciones administrativas, y sobre la página web de la empresa, de la siguiente manera:

INTANGIBLES			
DETALLE	VALOR TOTAL		MESES A AMORTIZAR
PAGINA WEB DOMINIO WWW.IPSA.COM.CO	\$	3.000.000,00	12 MESES
SOFTWARE CONTABLE SIIGO PYME	\$	5.269.272,00	360 MESES
DERECHO ALUMBRADO PÚBLICO SARDINATA	\$	122.400.000,00	360 MESES

29.3. Otros gastos

A continuación, se detallan los gastos varios en los que IPSA S.A.S incurrió para el desarrollo de sus actividades:

OTROS GASTOS		
58 Otros gastos	\$	14.315.200
5804 Financieros	\$	13.399.221
Administración de fiducia	\$	12.332.248
Otros Intereses de Mora	\$	1.016.114
Otros gastos financieros	\$	50.859
5890 Gastos Diversos	\$	915.979
Otros Gastos Diversos	\$	915.979

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	\$ 571.439.596,00	\$ -	\$ 571.439.596,00
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 571.439.596,00	\$ -	\$ 571.439.596,00
Costo de energía	\$ 364.917.606,00	\$ -	\$ 364.917.606,00
Operación y Mtto AP	\$ 14.559.384,00	\$ -	\$ 14.559.384,00
Proyecto de Expansión	\$ 125.510.515,00	\$ -	\$ 125.510.515,00
Alumbrado Navideño	\$ 46.976.091,00	\$ -	\$ 46.976.091,00
Mtto de Luminarias tipo LED	\$ 19.476.000,00	\$ -	\$ 19.476.000,00

30.1. Costo de ventas de servicios

Los costos de operación de IPSA S.A.S. obedecen principalmente al pago de la energía eléctrica suministrada por Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A E.S.P, la operación y mantenimiento del alumbrado público, el alumbrado navideño del año 2020 y las actividades de expansión de la infraestructura del alumbrado. Las anteriores erogaciones permiten que la infraestructura del Alumbrado Público pueda funcionar.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	\$ 14.355.105,00	\$ 0,00	\$ 14.355.105,00
CORRIENTES	\$ 14.355.105,00	\$ -	\$ 14.355.105,00
Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	\$ 9.745.997,00	\$ -	\$ 9.745.997,00
Retención impuesto al valor agregado - IVA	\$ 352.223,00	\$ -	\$ 352.223,00
Retención impuesto de industria y comercio	\$ 1.292.885,00	\$ -	\$ 1.292.885,00
Impuesto sobre la renta y complementarios	\$ 2.964.000,00	\$ -	\$ 2.964.000,00
DIFERIDOS	\$ -	\$ -	\$ -

35.2. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

El gasto por este concepto está compuesto por el impuesto a la renta corriente que se espera pagar sobre la utilidad del año gravable 2020. La tasa impositiva aplicable es del 33% más el anticipo del 50% para el año siguiente. El valor resultante deberá ser cancelado a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CO	RTES DE	VARIACIÓN	AJUSTES SOBRE IMPUESTOS POR:				
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	REVISIÓN DE AUTORIZACIONES FISCAL	CAMBIO S EN LA SITUACIÓN FISCAL	CAMBIO S EN POLÍTICA CONTABLE	CO RRECCIÓN DE ERRO RES	TO TAL AJUSTES
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	\$ 8.237.000,00	\$ -	\$ 8.237.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CORRIENTE	\$ 8.237.000,00	\$ -	\$ 8.237.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Impuesto sobre la renta y complementarios	\$ 8.237.000,00		\$ 8.237.000,00					\$ -
DIFERIDO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En su estado de Flujos de Efectivo La Empresa de Iluminación Pública y Tecnología de Sardinata S.A.S - IPSA S.A.S. proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

En ese orden de ideas, el método usado para la elaboración de este estado financiero es el método indirecto, el cual parte del resultado del ejercicio arrojado por el estado de resultados, y finaliza en la confirmación de valores existente en los libros de contabilidad, específicamente el efectivo.

Para el año 2020 se puede observar, en las actividades de operación, que el efectivo provisto fue de \$240.563.492, debido, en su mayoría, al aumento del 100% en las cuentas por pagar. Lo anterior debido a que la empresa, solo hasta el mes de diciembre, percibió efectivo en sus cuentas. Por tal motivo dejó de cancelar estas obligaciones, lo que permitió mantener su flujo de efectivo. Así mismo ocurrió con los pasivos por impuestos y beneficios a los empleados.

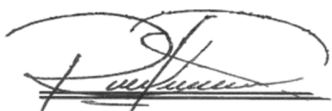
Por su parte, el rubro de Otros Activos aumentó considerablemente por el reconocimiento de

Activos diferidos, estos valores por su naturaleza corresponden a gastos preoperativos.

Las actividades de inversión tuvieron un impacto más significativo producto de la disminución de cuentas por cobrar a socios y el reconocimiento de muebles y enseres y la compra de equipos de computación y comunicación.

Las actividades de financiación evidencian que la empresa no tuvo hechos relevantes que pudieran generar efectivo.

Fin del documento.



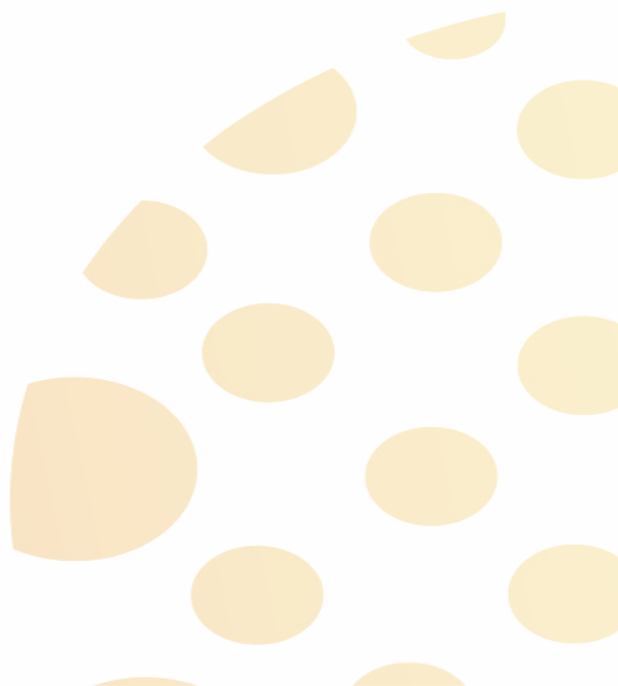
RAFAEL ANGEL OÑORO ACOSTA.
REPRESENTANTE LEGAL.
C.C. 72.162.247 de Barranquilla.
(Ver certificación adjunta).



AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PÚBLICO.
T.P. N° 253353-T
(Ver certificación adjunta).



YAZMIN CLAVIJO ARENAS.
REVISOR FISCAL.
C.C. 22.808.387 de Cartagena.
T.P. N° 163723-T
(Ver dictamen adjunto).





Cartagena, febrero de 2021

Señores
ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
Sardinata - Norte de Santander

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA
EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S. -
IPSA S.A.S, CADA UNO DENTRO DE SU COMPETENCIA

» CERTIFICAMOS:

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la sociedad al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, conforme al reglamento y políticas contables determinadas bajo NIIF, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.

Que hemos preparado y verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la sociedad al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, la ley 1314 de 2009 y expuestas en los decretos reglamentarios 3022 de 2013, 2267 de 2014, 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, la versión 2015 de la NIIF para las Pymes, 2170 de 2017 y modificadas y compiladas por el Decreto 2483 de 2018, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

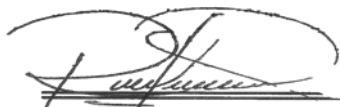
De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la compañía existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

3. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la compañía.
4. La entidad ha dado cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
5. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
6. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
7. No contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial de la misma.
8. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
9. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
- 10 Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos, los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Para constancia se firma la presente certificación a los 27 días del mes de febrero de 2021.



RAFAEL ANGEL OÑORO ACOSTA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 72.162.247 de Barranquilla.



AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR
C.C. 1.143.366.552 de CTG
T.P. 253353-T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 diciembre de 2020

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS SOCIEDAD DE ECONOMIA MIXTA DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y TECNOLOGÍA DE SARDINATA SAS.

1- Informes Sobre los Estados Financieros

He examinado los Estados Financieros de propósitos general (Regulados por la ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el nuevo marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 663 de 2015 y la aplicación voluntaria del Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019), según los criterios permitidos por la resolución 414 de 2014 para entidades de sociedad de economía mixta con participación igual o superior del sector público al 50% del capital social, y que no cotizan en el mercado de valores, el Catálogo General de Cuentas definido por la resolución 139 de 2015 y modificado por la Resolución 466 de 2016, los cuales comprenden los estados comparativos 2020 y 2019 (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contable significativas y las notas explicativas de los Estados Financieros).

2- Responsabilidad de la Administración en Relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios compilado compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2483 de diciembre 28 de 2018 y Decreto 2270 de 2019; según los criterios permitidos por la resolución 414 de 2014 para entidades de sociedad de economía mixta con participación igual o superior del sector público al 50% del capital social, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por la **IPSA SAS .S.P.**, de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública CTCP. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

3-Responsabilidad del Revisor Fiscal con la Relación a los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría fundamentada de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información **-NAI**. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo

de acuerdo con las **Normas Internacionales de Auditoría – NIA**. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

4-Opinion

En mi opinión, los estados financieros auditados por mi presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **EMPRESA DE ILUMINACIÓN Y TECNOLOGÍA DE SARDINATA SAS-IPSA S.A.S.**, a 31 de diciembre de 2020 y 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 en su versión actualizada (Modificado por el Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, y según los criterios permitidos por la resolución 414 para entidades de sociedad de economía mixta con participación igual o superior del sector público al 50% del capital social.

5-Fundameneto de la Opinión

La auditoría se llevó acabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria **NIA**, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionados en el Ítems 3 anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoria conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en el Art. 7 de la ley 43 de 1990 en Colombia.

6- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración, Asamblea General de Accionistas y Junta Directiva.

Además, conceptúo, que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos, Políticas Contables, a la Normatividad Vigente y a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas, y de registro de acciones que se llevan y se conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros Básicos. En dicho informe se menciona que la Empresa **IPSA S.A.S.**, al 31 de diciembre de 2020 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

La empresa **IPSA S,A,S.** Se observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral dando cumplimiento a la Ley 50 de 1990 y la Ley 789 de 2002 y en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

7- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el Cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- ❖ Estatutos de la Entidad;
- ❖ Actas de Asamblea General y de Junta Directiva
- ❖ Otra documentación relevante.

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

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable a las entidades de gobierno, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea General y Junta Directiva, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

8- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea General y Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

9- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yazmin', with a stylized flourish extending to the right.

YAZMIN CLAVIJO ARENAS

REVISOR FISCAL

T.P. No. 163723-T