

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 2022

(Expresado en Pesos Colombianos)

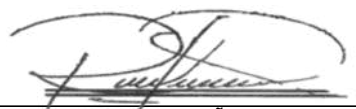
Diciembre 31 de 2022

Diciembre 31 de 2022

ACTIVO		Nota	
Corriente			
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	\$ 79.247.575
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		\$ 79.247.575
13	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	\$ 4.100.000
1384	Otras cuentas por cobrar		\$ 4.100.000
Total Activo Corriente			\$ 83.347.575
No Corriente			
15	Inventarios	9	\$ 921.298.584
1511	Prestadores de Servicios		\$ 921.298.584
16	Propiedades, Planta y Equipo	10	\$ 7.446.569
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		\$ 5.050.000
1670	Equipos de Comunicación y Computación		\$ 10.401.300
1685	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo		\$ (8.004.731)
19	Otros Activos		\$ 197.541.334
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16	\$ 375.000
1906	Avances y Anticipos Entregados	16	\$ 167.460
1907	Derechos De Compensaciones Por Impuestos	16	\$ 13.404.000
1970	Activos Intangibles	14	\$ 131.652.762
1975	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	14	\$ (18.892.995)
1986	Activos Diferidos	16	\$ 70.835.107
Total Activo No Corriente			\$ 1.126.286.487
Total Activos			\$ 1.209.634.063

PASIVO		Nota	
Corriente			
24 Cuentas por Pagar	21	\$	960.062.507
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		\$	897.653.469
2424 Descuentos de Nómina		\$	80.000
2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	21-35	\$	9.684.051
2440 Impuestos, contribuciones y tasas	21	\$	15.000
2490 Otras Cuentas por Pagar	21	\$	52.629.986
25 Beneficios a los empleados	22	\$	2.280.722
2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		\$	2.280.722
Total Pasivo Corriente		\$	962.343.229
Total Pasivos		\$	962.343.229
PATRIMONIO			
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	\$	247.290.834
3204 Capital Suscrito y Pagado		\$	240.000.000
3225 Resultados de Ejercicios Anteriores		\$	10.014.096
3230 Utilidad o Excedente del Ejercicio		\$	(2.723.263)
Total Patrimonio		\$	247.290.834
Total Pasivo y Patrimonio		\$	1.209.634.063

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 PÚBLICO
T.P. N° 253353-T
(Ver certificación adjunta)



YASMIN ZORAYA 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 2022

(Expresado en Pesos Colombianos)

		Diciembre 31 de 2022	%			Diciembre 31 de 2021		Variación	
								\$	%
ACTIVO									
Corriente									
11 Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$	79.247.575	6,55%	\$	43.032.328	5,36%	\$	36.215.247	84%
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	\$	79.247.575	6,55%	\$	43.032.328	5,36%	\$	36.215.247	84%
13 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$	4.100.000	0,34%	\$	-	0,00%	\$	4.100.000	0%
1384 Otras cuentas por cobrar	\$	4.100.000	0,34%	\$	-	0,00%	\$	4.100.000	0%
Total Activo Corriente	\$	83.347.575	6,89%	\$	43.032.328	5,36%	\$	40.315.247	93,69%
No Corriente									
15 Inventarios	\$	921.298.584	76,16%	\$	-	0,00%	\$	921.298.584	100%
1511 Prestadores de Servicios	\$	921.298.584	76,16%	\$	-	0,00%	\$	921.298.584	100%
16 Propiedades, Planta y Equipo	\$	7.446.569	0,62%	\$	6.669.337	0,88%	\$	777.232	12%
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	\$	5.050.000	0,42%	\$	5.050.000	0,66%	\$	-	0%
1670 Equipos de Comunicación y Computación	\$	10.401.300	0,86%	\$	7.949.900	1,05%	\$	2.451.400	31%
1685 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equip	\$	(8.004.731)	-0,66%	\$	(6.330.563)	-0,83%	\$	(1.674.168)	26%
19 Otros Activos	\$	197.541.334	16,33%	\$	753.235.879	99,12%	\$	(555.694.545)	-73,77%
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	\$	375.000	0,03%	\$	-	0,00%	\$	375.000	100%
1906 Avances y Anticipos Entregados	\$	167.460	0,01%	\$	-	0,00%	\$	167.460	0%
1907 Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	\$	13.404.000	1,11%	\$	4.697.000	0,62%	\$	8.707.000	185%
1970 Activos Intangibles	\$	131.652.762	10,88%	\$	131.652.762	17%	\$	-	0%
1975 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	\$	(18.892.995)	-1,56%	\$	(12.815.137)	-1,69%	\$	(6.077.858)	47%
1986 Activos Diferidos	\$	70.835.107	5,86%	\$	629.701.254		\$	(558.866.147)	-89%
Total Activo No Corriente	\$	1.126.286.487	93,11%	\$	759.905.216	94,64%	\$	366.381.271	48,21%
Total Activos	\$	1.209.634.063	100,00%	\$	802.937.544	100,00%	\$	406.696.519	50,65%
PASIVO									
Corriente									
24 Cuentas Por Pagar	\$	960.062.507	79,37%	\$	551.206.258	68,65%	\$	408.856.248	74%
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	\$	897.653.469	74,21%	\$	508.426.044	63,32%	\$	389.227.425	77%
2424 Descuentos de Nómina	\$	80.000	0,01%	\$	72.741	0,01%	\$	7.259	10%
2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	\$	9.684.051	0,80%	\$	1.777.271	0,22%	\$	7.906.780	445%
2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$	15.000	0,00%	\$	13.000	0,00%	\$	2.000	15%
2490 Otras Cuentas por Pagar	\$	52.629.986	4,35%	\$	40.917.202	5,10%	\$	11.712.784	29%
25 Beneficios a los Empleados	\$	2.280.722	0,19%	\$	1.717.189	0,21%	\$	563.533	33%
2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	\$	2.280.722	0,19%	\$	1.717.189	0,21%	\$	563.533	33%
Total Pasivo Corriente	\$	962.343.229	79,56%	\$	552.923.447	68,86%	\$	409.419.781	74%
Total Pasivos	\$	962.343.229	79,56%	\$	552.923.447	0,00%	\$	409.419.781	74,05%
PATRIMONIO									
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$	247.290.834	20,44%	\$	250.014.096	31,14%	\$	(2.723.263)	-1,09%
3204 Capital Suscrito y Pagado	\$	240.000.000	19,84%	\$	240.000.000	29,89%	\$	-	0%
3225 Resultados de Ejercicios Anteriores	\$	10.014.096	0,83%	\$	15.544.232	1,94%	\$	(5.530.136)	-36%
3230 Resultado del Ejercicio	\$	(2.723.263)	-0,23%	\$	(5.530.136)	-0,69%	\$	2.806.873	-51%
Total Patrimonio	\$	247.290.834	20,44%	\$	250.014.096	31,14%	\$	(2.723.263)	-1,09%
Total Pasivo y Patrimonio	\$	1.209.634.063	100,00%	\$	802.937.544	100,00%	\$	406.696.519	50,65%

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 PÚBLICO
T.P. N° 253353-T
(Ver certificación adjunta)

YASMIN ZORAYA 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 RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresado en Pesos Colombianos)

			<u>Diciembre 31 de 2022</u>
INGRESOS OPERACIONALES	Nota 28	\$	1.086.491.084
43 Venta de servicios		\$	1.086.491.084
4390 Otros Servicios - Alumbrado Público		\$	1.086.491.084
4395 Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios (DB)		\$	-
63 COSTOS DE VENTAS	30	\$	(930.225.243)
6390 Costo de ventas de servicios		\$	(930.225.243)
Otros Servicios - Alumbrado Público		\$	930.225.243
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$	156.265.841
GASTOS OPERACIONALES	29	\$	(136.898.069)
51 De administración		\$	(136.898.069)
5101 Sueldos y Salarios		\$	8.921.180
5103 Contribuciones Efectivas		\$	1.793.600
5107 Prestaciones Sociales		\$	2.868.411
5108 Operacionales de Administración		\$	452.616
5111 Generales		\$	120.817.723
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas		\$	2.044.538
52 De ventas	29	\$	-
5211 Generales		\$	-
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	\$	(7.842.017)
5360 Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		\$	1.674.168
5366 Amortización		\$	6.167.849
EXCEDENTE OPERACIONAL		\$	11.525.755
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
48 Otros ingresos	28	\$	1.851.039
4802 Financieros		\$	1.848.220
4808 Ingresos Diversos		\$	2.820
58 Otros gastos	29	\$	(16.100.058)
5802 Financieros		\$	15.077.487
5804 Comisiones Servicios Financieros		\$	1.018.562
5890 Gastos Diversos		\$	4.009
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$	(2.723.263)
5821 Impuesto a las Ganancias Corriente	35	\$	-
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		\$	(2.723.263)


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)


YASMIN ZÓRAYA 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 RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2022
 (Expresado en Pesos Colombianos)

	<u>Diciembre 31 de 2022</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 31 de 2021</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	
						\$ %
INGRESOS OPERACIONALES						
43 Venta de servicios						
Otros Ingresos Diversos	\$ 1.086.491.084	100,0%	\$ 585.311.293	100,0%	\$ 501.179.791	85,63%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios (DB)	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%	\$ -	0,00%
Total Ingresos Operacionales Netos	\$ 1.086.491.084	100,0%	\$ 585.311.293	100,0%	\$ 501.179.791	85,63%
COSTOS DE VENTAS						
63 Costo de ventas de servicios	\$ 930.225.243	85,6%	\$ 431.331.060	73,7%	\$ 498.894.183	115,7%
Otros Servicios	\$ 930.225.243	85,6%	\$ 431.331.060	73,7%	\$ 498.894.183	115,66%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 156.265.841	14,4%	\$ 153.980.233	26,3%	\$ 2.285.608	1,5%
GASTOS OPERACIONALES						
51 De administración	\$ 136.898.069	12,6%	\$ 129.977.183	22,2%	\$ 6.920.885	5,32%
52 De ventas	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%	\$ -	0,00%
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 7.842.017	0,7%	\$ 10.165.056	1,7%	\$ (2.323.039)	-22,85%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 11.525.755	1,1%	\$ 13.837.994	2,4%	\$ (2.312.238)	-16,7%
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES						
48 Otros ingresos	\$ 1.851.039	0,2%	\$ 1.587.887	0,3%	\$ 263.152	16,57%
58 Otros gastos	\$ 16.100.058	1,5%	\$ 20.956.017	3,6%	\$ (4.855.959)	-23,17%
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$ (2.723.263)	-0,3%	\$ (5.530.136)	-0,9%	\$ 2.806.873	-50,8%
Impuesto a las Ganancias Corriente	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%	\$ -	0,00%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	\$ (2.723.263)	-0,3%	\$ (5.530.136)	-0,9%	\$ 2.806.873	-50,8%

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 ZORAYA 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 FLUJO DE EFECTIVO
Por el Periodo Terminado en 31 de Diciembre de 2022
(Expresado en Pesos Colombianos)

Diciembre 31 de 2022

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$	(2.723.263)
----------------------------------	----	-------------

PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO

DEPRECIACIÓN	\$	1.674.168
AMORTIZACIÓN	\$	6.077.858

UTILIDAD DEL EJERCICIO CON PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO	\$	5.028.763
--	----	------------------

INGRESOS NO OPERACIONALES - FINANCIEROS	\$	(1.848.220)
EGRESOS NO OPERACIONALES - FINANCIEROS - OTROS	\$	-
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$	3.180.543

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

+/- AUMENTO - DISMINUCION CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	\$	(4.100.000)
+/- AUMENTO - DISMINUCION INVENTARIOS	\$	(921.298.584)
+/- AUMENTO - DISMINUCION BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$	(375.000)
+/- AUMENTO - DISMINUCION AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$	(167.460)
+/- AUMENTO - DISMINUCION DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$	(8.707.000)
+/- AUMENTO - DISMINUCION ACTIVOS DIFERIDOS	\$	558.866.147
+/- AUMENTO - DISMINUCION CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR	\$	389.227.425
+/- AUMENTO - DISMINUCION DESCUENTOS DE NOMINA	\$	7.259
+/- AUMENTO - DISMINUCION PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$	7.908.780
+/- AUMENTO - DISMINUCION OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	11.712.784
+/- AUMENTO - DISMINUCION BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$	563.533
+/- AUMENTO - DISMINUCION INGRESOS FINANCIEROS	\$	1.848.220
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$	35.486.104

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

+/- AUMENTO - DISMINUCION MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$	-
+/- AUMENTO - DISMINUCION EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$	(2.451.400)
+/- AUMENTO - DISMINUCION EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN, ELEVACIÓN	\$	-
+/- AUMENTO - DISMINUCION ACTIVOS INTANGIBLES	\$	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$	(2.451.400)

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	\$	36.215.247
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	\$	43.032.328
EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL PERIODO	\$	79.247.575


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


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


YAZMIN ZORAYA 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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el Periodo Terminado en 31 de Diciembre de 2022
(Expresado en Pesos Colombianos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A DIC 31 DE 2021	\$ 240.000.000	\$ (5.530.136)	\$ 15.544.232	\$ -	\$ 250.014.096
RECLASIFICACIÓN EXCEDENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR		\$ (5.530.136)	\$ 5.530.136	\$ -	\$ -
EXCEDENTE DEL EJERCICIO DIC 31 2022		\$ (2.723.263)		\$ -	\$ (2.723.263)
TOTAL PATRIMONIO A DIC 31 DE 2022	\$ 240.000.000	\$ (13.783.535)	\$ 21.074.368	\$ -	\$ 247.290.834

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)

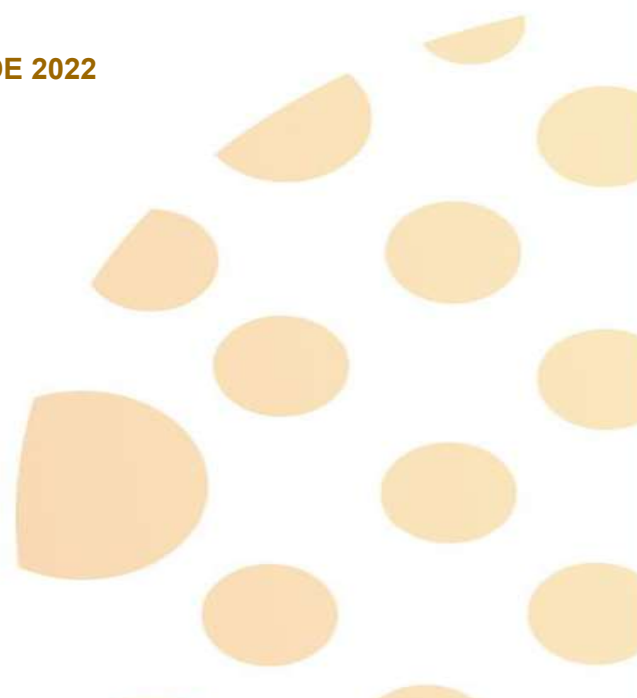


YAZMIN ZORAYA CLAVIJO ARENAS
REVISOR FISCAL
T.P. N° 163723-T



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA DE
ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S. -
IPSA S.A.S.**

A CORTE DE DICIEMBRE 31 DE 2022

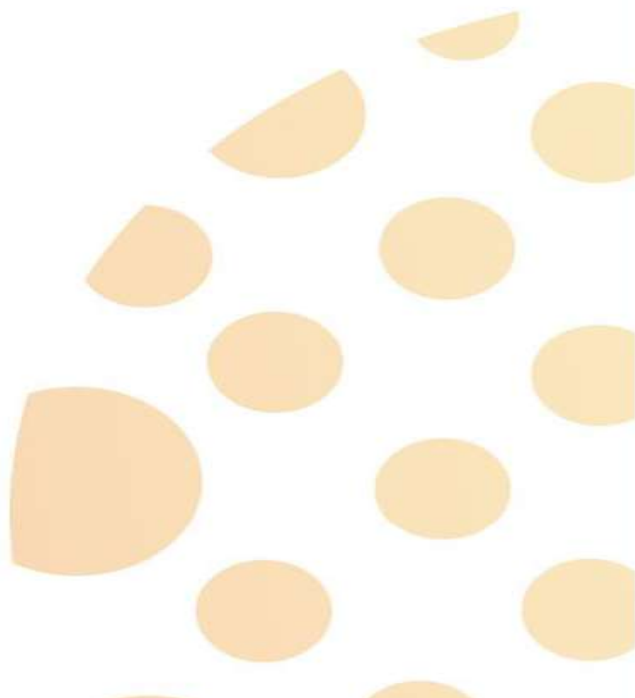


CONTENIDO

EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S. - IPSA S.A.S.	5
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación Y Funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. Juicios	8
3.2. Estimaciones y supuestos	8
3.3. Correcciones contables	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO CONTABLE ¡Error! Marcador no definido.	
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15
5.1. Depósitos en instituciones financieras	15
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	16
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	16
NOTA 9. INVENTARIOS	16
9.1. Materiales y suministros ¡Error! Marcador no definido.	
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	18
10.1. Estimaciones	19

10.2. Revelaciones adicionales:.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	20
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	20
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	20
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	20
14.1. Detalle saldos y movimientos	21
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	21
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	21
16.1 Detalle de Otros Activos	22
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	23
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	23
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	23
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	23
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	23
21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales	23
21.2 Otras cuentas por pagar	24
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	24
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	25
NOTA 23. PROVISIONES	26
NOTA 24. OTROS PASIVOS	26
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	26
NOTA 27. PATRIMONIO	26
27.1. Capital	27
27.2. Acciones	27
NOTA 28. INGRESOS	28
28.1. Venta de servicios	29
28.2. Otros Ingresos	29
NOTA 29. GASTOS	30
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	30
29.1.1 Gastos Generales	31
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	31
29.3. Otros gastos	32

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	32
30.1. Otros servicios_Ventas de servicios	32
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	33
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	33
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN	33
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	33
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	33
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	34
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	34
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	34
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	34



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

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación Y Funciones

La Empresa de Iluminación Pública y Tecnología de Sardinata S.A.S - IPSA S.A.S, es una sociedad por acciones simplificada. Constituida por escritura pública número 1907 del 17 de octubre de 2019 de la notaría treinta y cuatro del círculo de Bogotá D.C., y registrada en Cámara de Comercio de Cúcuta bajo el número 9369017 del libro IX del registro mercantil, con fecha del 6 de diciembre del año 2019. La empresa es comercial, de tipo de la sociedad de economía mixta, sometida al régimen jurídico establecido en la Ley 1258 de 2008 y al capítulo XVI de la Ley 489 de 1998.

La duración de la sociedad es indefinida, para la prestación del servicio de alumbrado público en el Municipio de Sardinata atenderá a lo dispuesto en el modelo financiero que la rige, el cual contempla un periodo de 30 años.

Frente a la Administración Tributaria su identificación corresponde al número 901.347.321-8. Es responsable del Impuesto de renta y complementarios del régimen ordinario, Retención en la fuente a título de renta, Retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, responsable del impuesto sobre las ventas – IVA e Informante de Exógena.

El domicilio de la sociedad es la ciudad de Sardinata, Departamento de Norte de Santander, República de Colombia. 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 origen se fundamenta en el Decreto Descentralización No. 081 del 22 de octubre de 2019 emitido por la Alcaldía Municipal de Sardinata, por el cual se establecen las reglas instrumentales que permitirán coordinar las actividades y servicios de la sociedad de economía mixta Empresa de Iluminación Pública y Tecnología de Sardinata S.A.S – IPSA S.A.S. En consecuencia, es una entidad descentralizada por servicios de orden municipal, que como tal está dotada de facultades, competencias y responsabilidades en la percepción de la renta pública proveniente del recaudo del impuesto de alumbrado público.

Función social o cometido estatal, objetivos y actividades

IPSA SAS tiene como objeto principal 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.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, a través de la Resolución 414 del 8 de septiembre del 2014, que contiene la regulación contable de tipo general y específico que deben aplicar las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Se tiene como base de preparación y presentación de informes la Resolución 533 de 2015 y modificada por la Resolución 211 de 2021, que contienen los criterios técnicos que deben observarse para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos por parte de las entidades de gobierno. Adicional se incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

El marco normativo lo integran: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Finalmente se tiene como base de presentación de las revelaciones de los presentes estados financieros, la Resolución No.441 de 2019 por el cual se incorpora la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El juego completo de estados financieros que comprende el Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo y Notas a los estados financieros, cubre el periodo del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2022. Las cifras son comparadas con los saldos del 31 de diciembre del año 2021.

La elaboración de los informes se hace basado en el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución No. 414 de 2014, 533 de 2015, 441 de 2019 y 211 de 2021, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información revelada en las notas a los estados financieros se organizó tomando como modelo la guía para la preparación y presentación de las notas de la Contaduría General de la Nación -CGN, con el propósito que las relaciones con las partidas presentadas en el cuerpo de los estados financieros sean claras y proporcionen información que explique o apoye la comprensión de estas.

El área de contabilidad de la entidad es la encargada de generación de información financiera, que sirva de base para la toma de decisiones gerenciales. Los informes son sometidos a revisión fiscal externa, conforme a la Ley y a los estatutos de la sociedad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros que se presentan han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional para la presentación de los estados financieros es el peso colombiano y la unidad de redondeo para presentar las cifras de los estados financieros es en decimales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

En el periodo cubierto por los estados financieros no se realizaron transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No ocurrieron hechos que pudieran afectar significativamente la información contenida en los presentes 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 siguiendo los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

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. 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 aplica su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Cuando el resultado tributario final 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

Para la presentación de informes financieros anuales la entidad realiza 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 la presentación anualizada de 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.

3.3. Correcciones contables

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 al riesgo de mercado, por la variación en las tasas de cambio y tasas de interés que pudieran afectar los ingresos de la compañía o el valor de activos financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El manual de políticas contables ha sido preparado 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. Adicionalmente, se aplica el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, a través de la Resolución No. 414 de 2014, 533 de 2015, 441 de 2019 y 211 de 2021

Las prácticas contables adoptadas por IPSA S.A.S. se resumen a continuación:

+ 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.

Efectivo y Equivalente al Efectivo

Se considera efectivo los dineros depositados en caja y bancos. El equivalente al efectivo está representado por el fideicomiso. A manera general, el efectivo y sus equivalentes se tienen para dar cumplimiento con el pago de las obligaciones a corto plazo.

Para los recursos con destinación específica se utilizarán cuentas bancarias y fiduciarias de acuerdo a las autorizaciones otorgadas por la Junta Directiva de la sociedad.

Las cuentas de bancos son conciliadas mensualmente con el objeto asegurar que los valores en libros son iguales a los valores reportados en los extractos correspondientes. La finalidad de la conciliación bancaria es la de asegurar que las cifras consignadas en contabilidad correspondan a la realidad económica de la empresa.

Revelaciones

Se deberán revelar los saldos significativos del efectivo y sus equivalentes, que correspondan a una destinación específica y, por lo tanto, no puedan ser utilizados por la entidad. Se deberá, mediante un comentario de la gerencia, detallar su procedencia, fecha y concepto en el que se prevé va a ser ejecutado, entre otros aspectos relevantes.

La restricción del efectivo corresponde a aquellos recursos que tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo contractual o económico, o porque tiene una destinación específica.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar representan derechos a favor de la sociedad, en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o sus equivalentes. Estos derechos son básicamente producto del recaudo del impuesto de alumbrado público en el municipio de Sardinata.

Como elemento de este grupo del activo, se reconocerán los valores a favor obtenidos en la liquidación del Impuesto del Alumbrado Público. En virtud del Decreto Descentralización No. 081 de 2019, mediante el cual el Municipio de

Sardinata definió las facultades de la sociedad como prestador del Servicio y a su vez como apoyo a la gestión de cobro del impuesto.

Anticipos o Adelantos a Empleados

Se reconocerán como cuentas por cobrar los anticipos y avances girados a terceros, del cual se espera recibir la prestación de un servicio, hasta por el tiempo que contractualmente deba legalizarse y siempre y cuando no exista evidencia de deterioro. Para caso de anticipos por compra de bienes y/o servicios, deberán contabilizarse como una cuenta de la respectiva categoría por el cual se anticipa.

Retenciones e Impuesto a Favor

Las retenciones de impuestos y saldos a favor se reconocerán como activos por impuestos corrientes mientras se liquidan (no como otras cuentas por cobrar) y no serán objeto de deterioro salvo que no sean recuperables. Los activos por impuestos corrientes se medirán por el valor nominal y no serán descontados a su valor presente.

Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son bienes tangibles de propiedad de la empresa, adquiridos, construidos, en proceso de construcción o recibidos de terceros, con la intención de emplearlos en forma permanente.

La sociedad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

El costo histórico se incrementa con las adiciones y mejoras, por su parte, las reparaciones y mantenimientos se reconocerán como gasto. Las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar su vida útil, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o permitir una reducción significativa de los costos.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada, propuesta por la Contaduría General de la Nación en la normatividad vigente. La sociedad ha determinado aplicar el método de depreciación

en línea recta con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificaciones	50,00
Maquinaria y Equipo	15,00
Equipo Médico y Científico	10,00
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	10,00
Equipo de Comunicación y Accesorios	10,00
Equipo de Transporte	10,00
Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	10,00
Equipo de Computación y Accesorios	5,00
Bienes de Menor Cuantía	Se deprecian el mismo año de adquisición*

*Se entiende por bienes de menor cuantía aquellos cuyo valor de adquisición sea igual o menor a 50 UVT vigente.

En caso de cambios importantes en el valor residual, vida útil y método de depreciación, se efectuará el cambio de los mismos a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente al cierre del ejercicio.

Activos Intangibles

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.

Con posterioridad al reconocimiento los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante el método de línea recta, reflejando periódica y uniformemente el patrón del consumo de los beneficios económicos obtenidos del activo intangible.

Cuentas por Pagar

La sociedad reconocerá, como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas con terceros, que se originen en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Beneficio a Empleados

La sociedad reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. También se incluyen beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios comprenden tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad laboral vigente.

Patrimonio

Lo constituye los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Ingresos de Transacciones Con Contraprestación

Se reconocen como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, como entradas o incrementos de valor de los activos, o como salidas o decrementos de los pasivos que dan como resultado aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. La sociedad reconocerá un ingreso con contraprestación cuando pueda medirse con fiabilidad y posea un grado de certidumbre suficiente.

Impuestos a las Ganancias

El impuesto a las ganancias es el tributo que grava las utilidades de la empresa, tales como el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre ganancias ocasionales.

El impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del período. Este incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la entidad.

Gastos y Costos

Los gastos y costos corresponden al flujo de salidas de recursos durante el periodo contable asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico. Por su parte, los gastos y costos de operación se originan en el desarrollo de la operación básica de la sociedad.

Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o servidor autorizado y ajustarse al presupuesto anual aprobado por la Junta Directiva de la sociedad.

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

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 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

Composición

Los valores presentados en el estado de situación financiera a corte de 31 de diciembre del año 2022 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, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 79.247.575	\$ 43.032.328	\$ 36.215.247
Depósitos en instituciones financieras	\$ 79.247.575	\$ 43.032.328	\$ 36.215.247

TOTAL ACTIVOS	\$ 1.209.634.062,52	7%
----------------------	---------------------	----

El efectivo y sus equivalentes representan el 7% del total de activos de la sociedad a 31 de diciembre del año 2022.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 79.247.575	\$ 43.032.328	\$ 36.215.247
Cuenta corriente	\$ 28.462.329	\$ 10.005.262	\$ 18.457.067
Otros depósitos en instituciones financieras	\$ 50.785.246	\$ 33.027.066	\$ 17.758.180
Encargo Fiduciario	\$ 50.760.640	\$ 33.027.066	\$ 17.733.574
Cuenta Bancaria Fideicomiso	\$ 24.606	\$ -	\$ 24.606

Los recursos relacionados en la tabla anterior, corresponden a los fondos disponibles

en las instituciones financieras, es decir, 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 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica para la entidad.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son derechos legítimamente adquiridos por la entidad que, llegado el momento de ejecutar o ejercer ese derecho, recibirá a cambio efectivo o cualquier otra clase de bienes y servicios.

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.100.000	\$ -	\$ 4.100.000
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 4.100.000	\$ -	\$ 4.100.000
Otras cuentas por cobrar	\$ 4.100.000	\$ -	\$ 4.100.000

El valor de las otras cuentas por cobrar corresponde a la licencia de maternidad que se causó en el año 2022 y que está pendiente por reintegrar por parte de la EPS a IPSA S.A.S. se espera recibir el recurso en la vigencia 2023.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica para la entidad.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	\$ 921.298.584	\$ -	\$ 921.298.584
Prestadores de Servicios	\$ 921.298.584	\$ -	\$ 921.298.584

TOTAL ACTIVOS	\$ 1.209.634.062,52	76%
----------------------	---------------------	-----

Es la cuenta más representativa de los activos con corte a diciembre 31 del año 2022, siendo el 76%.

La variación es del 100% al comparar el saldo de la cuenta con el año 2021, puesto que

es el resultado de una reclasificación de saldos que estaba registrado en la cuenta de Otros Activos. La reclasificación se realizó con la finalidad de presentar los saldos en las cuentas más afines con su naturaleza. El detalle de los valores es el siguiente:

INVENTARIOS_PRESTADORES DE SERVICIOS	31 de diciembre 2022	COMENTARIO
Saldo anterior	\$ 516.478.164	Costos de Operación de años anteriores, reclasificado del grupo de Otros Activos.
Costos de Expansión AP_Sardinata	\$ 77.739.766	Durante el año 2022 se recibieron ingresos y efectuaron costos de proyectos de expansión, siendo los costos superiores por \$77.739.766 reclasificados en el activo.
Costos de Operación Alumbrado Navideño Sardinata 2022	\$ 262.627.181	Los ingresos corrientes del alumbrado público deberán cubrir estos costos. No obstante, la ejecución de los ingresos no fue suficiente para ello.
Costos Alumbrado Público AP_Sardinata	\$ 64.453.473	

Estos valores representan los costos en que incurrió la empresa para la prestación del servicio del alumbrado público, alumbrado navideño y ejecución de proyectos de expansión, para los cuales la administración ha determinado que no se ha cumplido con el reconocimiento de ingresos asociados. Para este tratamiento financiero la administración tuvo en cuenta los siguientes aspectos:

1. La creación de IPSA S.A.S. tuvo como fundamento las proyecciones del modelo financiero inicial, en el que se estimó ingresos superiores, basados en datos históricos del servicio, y la captación de recursos de parte de potenciales usuarios no facturados por la comercializadora principal CENS. Ese mismo razonamiento fue empleado para la estimación de costos y gastos de la empresa. La realidad económica de la empresa evidencia que la ejecución de los ingresos ha estado por debajo de lo esperado.

La administración prevé que la marcha del negocio de la entidad llegará al punto equilibrio, en el que los ingresos de la operación se nivelen respecto a los costos causados, razón por la cual enfoca sus esfuerzos en actividades de fiscalización, que permitan la identificación de los nuevos usuarios y la recuperación de cartera de vigencias anteriores.

2. A la fecha de cierre del año que abarca el presente informe, Centrales Eléctricas del Norte de Santander-CENS, comercializadora facultada para la facturación y recaudo del impuesto del alumbrado público, en el municipio de Sardinata, no había publicado los valores facturados a los usuarios por la prestación del servicio del mes de diciembre, por lo cual el valor total del costo de ese mes fue llevado al activo, hasta tanto se registre en contabilidad el ingreso asociado al mencionado

costo. Con la finalidad de garantizar financieramente el principio de causalidad de costos e ingresos en un mismo periodo.

El tratamiento financiero anteriormente descrito se ha realizado con el propósito de no desvirtuar la realidad financiera de la entidad, puesto que, como se ha hecho mención, el modelo financiero de la entidad proyecta la obtención de mayores ingresos, lo cuales se espera alcanzar a mediano plazo. De esta manera se prevé el traslado de estos activos al costo paulatinamente se obtengan utilidades en el ejercicio. La administración analizará periódicamente los resultados del ejercicio corriente, evaluando la viabilidad de afectar los costos del periodo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Comprende los activos tangibles con los que cuenta la Empresa de Iluminación Pública y Tecnología de Sardinata S.A.S., en el desarrollo de sus actividades administrativas. Estos bienes no son para su venta y su utilización se proyecta para más de una anualidad.

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.446.569	\$ 6.669.337	\$ 777.232
Muebles enseres y equipos de oficina	\$ 5.050.000	\$ 5.050.000	\$ -
Equipos de Comunicación y Computación	\$ 10.401.300	\$ 7.949.900	\$ 2.451.400
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina (cr)	-\$ 3.589.107	-\$ 3.400.953	-\$ 188.154
Depreciación equipos de computación y comunicación (cr)	-\$ 4.415.624	-\$ 2.929.610	-\$ 1.486.014
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.209.634.062,52	0,62%	

El valor de las propiedades, planta y equipo representa el 0.62% del total de activos.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

El reconocimiento, registro y depreciación de la propiedad planta y equipo se llevan teniendo en cuenta lo dispuesto en las políticas contables que anteriormente fueron detalladas. A continuación, se presentan los saldos y movimientos presentados en el estado de situación financiera:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	\$ 7.949.900	\$ 5.050.000	\$ 12.999.900
+ ENTRADAS (DB):	\$ 2.451.400	\$ -	\$ -
- SALIDAS (CR):	\$ -	\$ -	\$ -
Baja en cuentas	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL			
(Saldo inicial +Entradas - Salidas)	\$ 10.401.300	\$ 5.050.000	\$ 15.451.300
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO FINAL (30-jun)			
=	\$ 10.401.300	\$ 5.050.000	\$ 15.451.300
(Subtotal + Cambios)			
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	\$ 4.415.624	\$ 3.589.107	\$ 8.004.731
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	\$ 2.929.610	\$ 3.400.953	\$ 6.330.563
+ Depreciación aplicada vigencia actual	\$ 1.486.014	\$ 188.154	\$ 1.674.168
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	\$ -	\$ -	\$ -
VALOR en LIBROS	\$ -	\$ -	\$ -
(Saldo final - DA - DE)	\$ 5.985.676	\$ 1.460.893	\$ 7.446.569
- - -	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	42%	71%	-
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0%	-	-

10.1. Estimaciones

De acuerdo a las políticas contables aplicables en la empresa, el método utilizado para depreciar la propiedad planta y equipo es el de Línea Recta. La vida útil de los bienes se estima de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	0	0
	Equipos de comunicación y computación	5 Años	10 Años
	Muebles, enseres y equipo de oficina	0,33 Años (4 Meses)	10 Años
	Repuestos	0	0
	Bienes de arte y cultura	0	0
	Otros bienes muebles	0	0

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica para la entidad.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica para la entidad.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica para la entidad.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	112.759.767	118.837.625	- 6.077.858
Activos intangibles	131.652.762	131.652.762	-
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 18.892.995	- 12.815.137	- 6.077.858

TOTAL ACTIVOS	\$ 1.209.634.063	9%
----------------------	-------------------------	-----------

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, que incluye la cesión de los recursos recaudados por concepto del impuesto. Este activo fue el capital entregado por el municipio en la constitución de la sociedad y está valuado en \$122.400.000. Su termino de amortización es por el tiempo de duración de la prestación del servicio de alumbrado público en el Municipio de Sardinata, contemplado en el modelo financiero por un periodo de 30 años.

El rubro de activos intangibles tiene una representación del 9.32% al compararlo con el valor total de los activos.

14.1. Detalle saldos y movimientos

La siguiente tabla muestra el detalle de saldos y movimientos de los activos intangibles de la entidad:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	\$ 122.400.000	\$ 3.983.490	\$ 5.269.272	\$ 131.652.762
+ ENTRADAS (DB):	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Adquisiciones en compras	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
- SALIDAS (CR):	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Baja en cuentas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL	\$ 122.400.000	\$ 3.983.490	\$ 5.269.272	\$ 131.652.762
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)				
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO FINAL	\$ 122.400.000	\$ 3.983.490	\$ 5.269.272	\$ 131.652.762
(Subtotal + Cambios)				
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	\$ 12.511.992	\$ 3.983.490	\$ 2.397.513	\$ 18.892.995
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	\$ 8.160.000	\$ 3.250.000	\$ 1.405.137	\$ 12.815.137
+ Amortización aplicada vigencia actual	\$ 4.351.992	\$ 733.490	\$ 992.376	\$ 6.077.858
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
VALOR en LIBROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(Saldo final - AM - DE)	\$ 109.888.008	\$ -	\$ 2.871.759	\$ 112.759.767
- - -	-	-	-	-
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	10%	100%	45%	-
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica para la entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	\$ 84.781.567	\$ 634.398.254	-\$ 549.616.687
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	\$ 375.000	\$ -	\$ 375.000
Avances y Anticipos Entregados	\$ 167.460	\$ -	\$ 167.460
Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	\$ 13.404.000	\$ 4.697.000	\$ 8.707.000
Activos Diferidos	\$ 70.835.107	\$ 629.701.254	-\$ 558.866.147
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.209.634.063	7%	

Los rubros que componen los otros derechos y garantías corresponden a beneficios a empleados por préstamos condicionados a tasa de interés cero, anticipos a trabajadores para funciones de la empresa y activos diferidos.

Los Otros derechos y garantías componen el 7% del total de activos de la entidad.

16.1 Detalle de Otros Activos

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	\$ 70.835.107	\$ 629.701.254	-\$ 558.866.147
Activos Diferidos	\$ 70.835.107	\$ 629.701.254	-\$ 558.866.147

Estos valores son, en esencia, los desembolsos iniciales ejecutados por la entidad en su etapa de desarrollo. En observancia a las políticas de activos intangibles, se identificó que aquellas transacciones iniciales realizadas por la entidad en su etapa de desarrollo, tenían el objetivo de planificar (a través de estudios técnicos) y diseñar el plan de actividades concernientes a la administración y operación del alumbrado público del municipio de Sardinata, los cuales realizaría la empresa a lo largo de los 30 años que contempla el modelo financiero. Todo esto antes de su entrada en funcionamiento.

Por lo anterior, el reconocimiento de estos valores fue en el activo. Estos activos diferidos se llevan mensualmente al gasto administrativo de la entidad. El método empleado para establecer la cuota de reconocimiento en el gasto es el de línea recta.

La variación en el saldo de esta cuenta se produjo por la reclasificación del saldo, que

se trasladó al grupo del inventario. Remitirse a la nota No. 9.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica para la entidad.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica para la entidad.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica para la entidad.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica para la entidad.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	\$ 960.062.507	\$ 551.206.258	\$ 408.856.248
Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 897.653.469	\$ 508.426.044	\$ 389.227.425
Descuentos de nómina	\$ 80.000	\$ 72.741	\$ 7.259
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	\$ 9.684.051	\$ 1.777.271	\$ 7.906.780
Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$ 15.000	\$ 13.000	\$ 2.000
Cuentas por pagar	\$ 52.629.986	\$ 40.917.202	\$ 11.712.784

TOTAL ACTIVOS	\$ 1.209.634.063	79%
----------------------	-------------------------	------------

Este rubro del pasivo representa las obligaciones adquiridas por la empresa en el desarrollo de su objeto social, de la cual se espera el desembolso de recursos para su cancelación. En el estado de situación financiera, al comparar este elemento respecto a los activos totales, tiene una representación del 79%. En su totalidad, estos pasivos son corrientes.

21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

A corte del 31 de diciembre de 2022, las obligaciones de la entidad por adquisición de bienes y servicios se relacionan directamente con la operación del sistema de

alumbrado público en el municipio y al suministro del alumbrado navideño. Los valores por conceptos son los siguientes:

CONCEPTO	30 DE JUNIO 2022	% REPRESENTACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	897.653.469,41	100%
Administración, Operación y Mantenimiento A.P.	\$ 122.094.727	14%
Retorno de Inversión Inicial	\$ 269.422.530	30%
Alumbrado Navideño	\$ 506.136.212	56%

Los conceptos de Administración, operación y mantenimiento, y el retorno de la inversión inicial son obligaciones originadas en el año 2022; por su parte el alumbrado navideño corresponde al suministro de año 2021 por \$243.509.031 y a la instalación del alumbrado navideño del año 2022 por \$262.627.181.

21.2 Otras cuentas por pagar

- ✓ 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 2023.
- ✓ 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 2022 (retención aplicada a terceros y autorrenta). También se incluyen las retenciones por Impuesto de Industria y Comercio en la adquisición de servicios.
- ✓ 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

Los pasivos por beneficios a empleados son, en su totalidad, obligaciones a corto plazo.

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 2.280.722	\$ 1.717.189	\$ 563.533
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 2.280.722	\$ 1.717.189	\$ 563.533

TOTAL ACTIVOS	\$ 1.209.634.062,52	0%
----------------------	---------------------	----

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor por pagar por concepto de prestaciones sociales adeudadas a los empleados, originadas a 31 de diciembre de 2022, de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 2.280.722
Cesantías	\$ 1.117.172
Intereses sobre cesantías	\$ 134.061
Vacaciones	\$ 864.189
Aportes a riesgos laborales	\$ 5.300
Aportes a fondos de pensión	\$ 120.000
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 40.000

En el año 2022, con la contabilización de la nómina de empleados simultáneamente se provisiona el pago de las prestaciones sociales, cuya base de cálculo es 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)

La seguridad social, por su parte, se calcula aplicando las siguientes tarifas sobre el valor de la nómina:

- ✓ Aportes a riesgos laborales: De acuerdo al nivel de riesgo del empleado, la tarifa es del 0.522%
- ✓ Aportes a fondos de pensión: 12%
- ✓ Aportes a cajas de compensación: 4%

NOTA 23. PROVISIONES

No aplica para la entidad.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

No aplica para la entidad.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica para la entidad.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

No aplica para la entidad.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

La tabla siguiente muestra la afectación que ha tenido el patrimonio de la Empresa de Iluminación Pública y Tecnología de Sardinata S.A.S. - IPSA S.A.S., a cierre del año 2021, comparado con diciembre del 2022:

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 247.290.834	\$ 250.014.096	-\$ 2.723.263
Capital suscrito y pagado	\$ 240.000.000	\$ 240.000.000	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 10.014.096	\$ 15.544.232	-\$ 5.530.136
Resultado del ejercicio	-\$ 2.723.263	-\$ 5.530.136	\$ 2.806.873

El patrimonio de los accionistas presenta los siguientes saldos, en los periodos que cubre los presentes estados financieros:

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
MUNICIPIO DE SARDINATA 51%	\$ 126.118.325	\$ 127.507.189	-\$ 1.388.864
Capital suscrito y pagado	\$ 122.400.000	\$ 122.400.000	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 5.107.189	\$ 7.927.559	-\$ 2.820.369
Resultado del ejercicio	-\$ 1.388.864	-\$ 2.820.369	\$ 1.431.505

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
AMERICAN LIGHTING S.A.S 49%	\$ 121.172.509	\$ 122.506.907	-\$ 1.334.399
Capital suscrito y pagado	\$ 117.600.000	\$ 117.600.000	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 4.906.907	\$ 7.616.674	-\$ 2.709.767
Resultado del ejercicio	-\$ 1.334.399	-\$ 2.709.767	\$ 1.375.368

Como se detalló en las tablas, el valor total del patrimonio incluye el aporte inicial de los accionistas de acuerdo con su participación, así mismo los resultados del ejercicio a 31 de diciembre de 2022 y el resultado de la vigencia 2021.

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 con 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.

27.3. Resultados del Ejercicio

El resultado integral del ejercicio arroja un saldo negativo por \$2.723.263. Cabe aclarar que el 2022 es el tercer año de operación IPSA S.A.S. Al hacer el comparativo entre el resultado del 2022 y el 2021 se puede evidencia la disminución del 51%.

La dirección de la empresa concentra sus esfuerzos en la identificación de potenciales contribuyentes del impuesto de alumbrado público en el Municipio de Sardinata, ejerciendo actividades de identificación de carteras rezagadas y en la elaboración de estudios técnicos en el que se evidencia la necesidad de actualizar las tarifas de cálculo del impuesto, con el propósito de ser presentados al municipio.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	\$ 1.088.342.123	\$ 586.899.180	\$ 501.442.943
Venta de servicios	\$ 1.086.491.084	\$ 585.311.293	\$ 501.179.791
Otros ingresos	\$ 1.851.039	\$ 1.587.887	\$ 263.152

28.1. Venta de servicios

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
RECAUDO IAP SARDINATA	\$ 1.086.491.084	\$ 585.311.293	\$ 501.179.791
Centrales Electricas del Norte de Santander	\$ 606.169.100	\$ 495.048.909	\$ 111.120.191
Comercializadora de energia VATIA	\$ 199.091.779	\$ 76.714.474	\$ 122.377.305
Empresa CI Frontier	\$ 51.801.132	\$ 13.547.910	\$ 38.253.222
Municipio de Sardinata	\$ 229.429.073	\$ -	\$ 229.429.073

La fuente principal de ingresos para IPSA S.A.S. es el recaudo del impuesto del alumbrado público en el municipio de Sardinata – Norte de Santander. De enero a diciembre del año 2022 la Comercializadora de Energía Eléctrica del Norte de Santander facturó y recaudó periódicamente el impuesto a los usuarios. Informando los valores en el documento oficial publicado en su portal web. Esta liquidación es la base para reconocer y medir los ingresos. Los ingresos registrados de esta comercializadora corresponden a diciembre del 2021 a noviembre del 2022.

La sociedad también recaudó mensualmente el impuesto del alumbrado público por medio de la comercializadora VATIA. Por su parte, la empresa CI Frontier realizó el pago del impuesto en el mes de junio.

El Municipio de Sardinata giró a IPSA S.A.S recursos que ascendieron a \$229.429.073 con la finalidad de ejecutar los proyectos de expansión de la infraestructura del alumbrado público necesarios, estos proyectos se encuentran en ejecución.

28.2. Otros Ingresos

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	\$ 1.851.039	\$ 1.587.887	\$ 263.152
Otros ingresos	\$ 1.851.039	\$ 1.587.887	\$ 263.152

Los otros ingresos agrupan principalmente los rendimientos financieros reconocidos en la vigencia 2022.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	\$ 160.840.143	\$ 161.098.256	-\$ 258.113
De administración, operación y de ventas	\$ 136.898.069	\$ 129.977.183	\$ 6.920.885
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 7.842.017	\$ 10.165.056	-\$ 2.323.039
Otros gastos	\$ 16.100.058	\$ 20.956.017	-\$ 4.855.959

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Representan las erogaciones necesarias para el desarrollo de las actividades administrativas de la empresa. El detalle de los Gastos Operacionales presentados en el estado de resultados con corte al 31 de diciembre del año 2022, corresponde a la siguiente desagregación:

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	\$ 136.898.069	\$ 129.977.183	\$ 6.920.885	\$ 136.898.069	\$ -
De Administración y Operación	\$ 136.898.069	\$ 129.977.183	\$ 6.920.885	\$ 136.898.069	\$ -
Sueldos y salarios	\$ 8.921.180	\$ 12.170.617	-\$ 3.249.437	\$ 8.921.180	\$ -
Contribuciones efectivas	\$ 1.793.600	\$ 1.884.908	-\$ 91.308	\$ 1.793.600	\$ -
Prestaciones sociales	\$ 2.868.411	\$ 2.606.020	\$ 262.391	\$ 2.868.411	\$ -
Gastos de personal diversos	\$ 452.616	\$ 243.000	\$ 209.616	\$ 452.616	\$ -
Generales	\$ 120.817.723	\$ 110.360.855	\$ 10.456.868	\$ 120.817.723	\$ -
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 2.044.538	\$ 2.711.783	-\$ 667.245	\$ 2.044.538	\$ -

29.1.1 Gastos Generales

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	\$ 120.817.723	\$ 110.360.855	\$ 10.456.868
Mtto y Reparaciones Equipos de Oficina	\$ 60.000	\$ 160.000	-\$ 100.000
Adecuaciones Locativas		\$ 151.000	-\$ 151.000
Servicios Públicos	\$ 3.355.735	\$ 3.183.962	\$ 171.773
Arrendamiento Operativo	\$ 4.800.000	\$ 4.800.000	\$ -
Gastos de Viaje	\$ 5.397.136		\$ 5.397.136
Fotocopias	\$ 95.350	\$ 458.500	-\$ 363.150
Combustible	\$ 217.250	\$ 30.000	\$ 187.250
Transporte	\$ 250.000	\$ 5.000	\$ 245.000
Servicio de Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería	\$ 2.861.156	\$ 1.560.000	\$ 1.301.156
Elementos de Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería	\$ 958.500	\$ 1.276.900	-\$ 318.400
Licencias	\$ 2.767.342	\$ 1.824.815	\$ 942.527
Relaciones Públicas	\$ 797.725	\$ 1.587.066	-\$ 789.341
Gastos Legales	\$ 1.925.013	\$ 1.790.626	\$ 134.387
Interventoría	\$ 53.007.539	\$ 55.007.005	-\$ 1.999.466
Honorarios	\$ 35.304.140	\$ 32.357.161	\$ 2.946.979
Otros Gastos Generales	\$ 9.010.237	\$ 6.068.820	\$ 2.941.417
Fletes y Acarreos	\$ 8.000		\$ 8.000
Parqueaderos	\$ 2.600		\$ 2.600
Elementos de HSEQ		\$ 100.000	-\$ 100.000

La ejecución de los gastos estuvo acorde a lo presupuestado al inicio de la vigencia. La variación más representativa se presenta en los gastos de viaje.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 7.842.017	\$ 10.165.056	-\$ 2.323.039
DETERIORO	\$ -	\$ -	\$ -
DEPRECIACIÓN	\$ 1.674.168	\$ 1.429.919	\$ 244.249
De propiedades, planta y equipo	\$ 1.674.168	\$ 1.429.919	\$ 244.249
AMORTIZACIÓN	\$ 6.167.849	\$ 8.735.137	-\$ 2.567.288
De activos intangibles	\$ 6.167.849	\$ 8.735.137	-\$ 2.567.288
PROVISIÓN	\$ -	\$ -	\$ -

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.

29.3. Otros gastos

Representa los gastos financieros incurridos en la administración de recursos depositados en fiducia y en la cuenta corriente de la empresa, intereses de mora causados en el pago del suministro de energía del A.P., y en general, gastos diversos causados en el giro normal de las actividades administrativas.

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	\$ 16.100.058
De Administración y Operación	\$ 16.100.058
Administración de fiducia	\$ 15.077.487
Otros gastos financieros	\$ 916.300
Otros gastos diversos	\$ 106.271
De Ventas	\$ -

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	\$ 930.225.243	\$ 431.331.060	\$ 498.894.183
COSTO DE VENTAS DE BIENES	\$ -	\$ -	\$ -
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 930.225.243	\$ 431.331.060	\$ 498.894.183
Otros servicios	\$ 930.225.243	\$ 431.331.060	\$ 498.894.183

30.1. Otros servicios_Ventas de servicios

Los costos de operación de IPSA S.A.S. obedecen principalmente a los tres conceptos que respaldan la operación de la infraestructura del alumbrado público del municipio de Sardinata:

- ✓ Energía Eléctrica: Servicio de energización de la red del alumbrado público del municipio, que permiten su funcionamiento.
- ✓ Administración, operación y Mantenimiento del A.P: El socio estratégico es el encargado de velar por que la infraestructura del alumbrado público opere con eficacia.
- ✓ Retorno de inversión inicial: es la cuota mensual que, según el modelo financiero de la sociedad, deberá pagarse al socio estratégico producto de la modernización realizada en el parque lumínico del municipio.

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	\$ 930.225.243	\$ 431.331.060	\$ 498.894.183
COSTO DE VENTAS DE BIENES	\$ -	\$ -	\$ -
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 930.225.243	\$ 431.331.060	\$ 498.894.183
Suministro de energía eléctrica infraestructura del A.P.	\$ 311.303.568	\$ 252.681.315	\$ 58.622.253
Administración, operación y Mantenimiento del A.P.	\$ 213.236.906	\$ 74.323.217	\$ 138.913.689
Retorno de inversión inicial	\$ 405.684.769	\$ 104.326.528	\$ 301.358.241

La variación que presenta la tabla es originada por la reclasificación al activo de gran parte de los costos ejecutados en el año 2021.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica para la entidad.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica para la entidad.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)

No aplica para la entidad.

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

No aplica para la entidad.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El resultado del cierre del periodo fiscal 2022 no ocasionó la afectación de impuestos a las ganancias. A continuación, se presenta el detalle de los activos y pasivos por impuestos corrientes:

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CUENTA	CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
190703	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	\$ 13.404.000	\$ 4.697.000	\$ 8.707.000
	CORRIENTES	\$ 13.404.000	\$ 4.697.000	\$ 8.707.000
190703	Saldos a favor en liquidaciones privadas	\$ 4.697.000	\$ -	\$ 4.697.000
190790	Autorretención en renta	\$ 8.707.000	\$ 4.697.000	\$ 4.010.000
	DIFERIDOS	\$ -	\$ -	\$ -

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	\$ 9.699.051	\$ 1.790.271	\$ 7.908.780
CORRIENTES	\$ 9.699.051	\$ 1.790.271	\$ 7.908.780
Autorretención en renta	\$ 606.000	\$ 396.000	\$ 210.000
Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	\$ 6.108.478	\$ 741.967	\$ 5.366.511
Retención impuesto al valor agregado -iva	\$ 662.139	\$ 72.781	\$ 589.358
Retención impuesto de industria y comercio - ica	\$ 2.307.434	\$ 566.523	\$ 1.740.911
Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$ 15.000	\$ 13.000	\$ 2.000
DIFERIDOS	\$ -	\$ -	\$ -

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica para la entidad.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

No aplica para la entidad.

Fin del documento



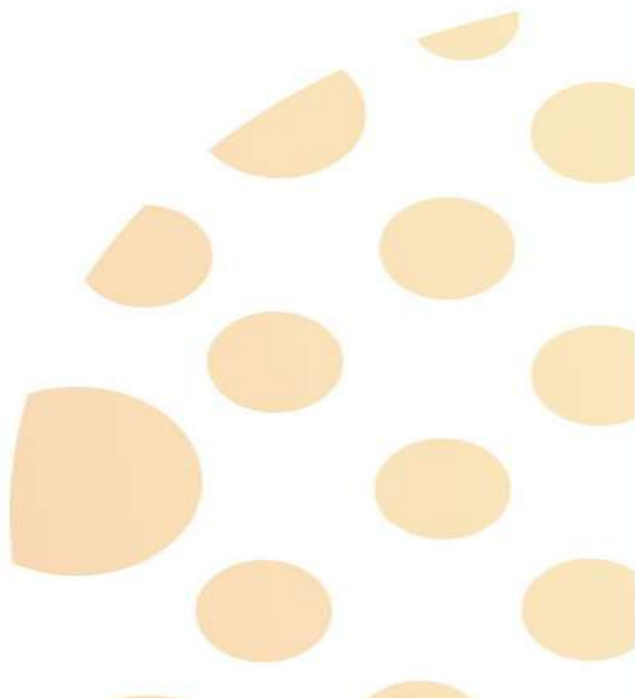
RAFAEL ÁNGEL OÑORO ACOSTA.
REPRESENTANTE LEGAL.
C.C. 72.162.247 de Barranquilla.
(Ver certificación adjunta).



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



Sardinata, 24 de febrero de 2022

Señores
ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
Sardinata – Norte de Santander.

Los suscritos representante legal y contador público de Empresa de Iluminación Publica y Tecnología de Sardinata S.A.S - IPSA S.A.S, cada uno dentro de su competencia y dando cumplimiento a lo expresado en la circular externa no.041 del 19 de junio de 2001 de la Contaduría General de la Nación,

» **CERTIFICAMOS:**

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la sociedad al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, conforme al reglamento y políticas contables determinadas bajo NIIF, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad generados por el software contable SIIGO PYME.

Que hemos preparado y verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la sociedad al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados del Periodo, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros. Que la información se presenta bajo las normas de contabilidad pública, según lo dispuesto en la resolución 533 del 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos que los activos y pasivos de la compañía existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente. Que todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos. Que los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la compañía.



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



AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PÚBLICO.
T.P. N° 253353-T

ESTADOS FINANCIEROS 2022
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

SEÑORES ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA
S.A.S - IPSA S.A.S

He auditado los Estados Financieros adjuntos de la compañía **EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S - IPSA S.A.S**, que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio y estados de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, así como un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa. La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes expedidas en desarrollo de la Ley 1314 de 2009 y los Decretos Reglamentarios 3022 de 2013, 2267 de 2014, 2420 de 2015 y 2131 de 2016 y por el control interno que la Administración determine sea necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error. La Compañía, respecto al cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor del software instalado en la empresa, que establece la Ley 603 del año 2000, tiene sus licencias correspondientes. Mi responsabilidad es de expresar una opinión sobre los mencionados Estados Financieros fundamentada en mis auditorías. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría con el propósito de obtener un razonable grado de seguridad de que los Estados Financieros están libres de errores materiales o significativos. Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor; incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los Estados Financieros. En el proceso de evaluar estos riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los Estados Financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Así mismo, incluye evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como de la presentación en su conjunto de los Estados Financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarme una base para sustentar mi opinión de auditoría. En mi opinión, los citados Estados Financieros auditados por mí, que fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y

económica de la compañía **EMPRESA DE ILUMINACION PUBLICA Y TECNOLOGIA DE SARDINATA S.A.S - IPSA S.A.S** al 31 de diciembre de 2022, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Con base en el desarrollo de mis demás labores de Revisoría Fiscal, conceptúo también que durante el año 2022, la contabilidad de la Compañía se llevó de conformidad con el régimen de contabilidad pública y marco normativo para entidades del gobierno ; las operaciones registradas en los libros y los actos del administrador se ajustaron a los Estatutos y políticas contables, a la normatividad vigente y a las decisiones de la Asamblea; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral dando cumplimiento a la Ley 50 de 1990 y Ley 789 de 2002, y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en los estados Financieros adjuntos.

Cartagena de indias, 27 de febrero de 2023

Atentamente,



YAZMIN CLAVIJO ARENAS
CC N° 22808387
T.P 163723-T