

Estados Financieros
ALIADOS DE COLOMBIA SAS
NIT 900.354.406-0
31 de diciembre de 2020

1. Información general

ALIADOS DE COLOMBIA SAS es una sociedad por acciones simplificada, constituida y matriculada en el año 2010. El domicilio de su sede principal centro del negocio es la ciudad de Bogotá y no posee subsidiarias.

Su actividad principal es la prestación de servicios especializados para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil, así mismo la reparación de muebles y accesorios y el mantenimiento y adecuación de espacios públicos y/o privados.

En el año 2020 surgió una pandemia por el virus Covid 19 lo que obligó al cierre de muchas de las actividades empresariales, desde el 17 de marzo de 2020 fue declarado mediante el decreto 417 el estado de emergencia sanitaria en todo el territorio, a pesar de esta situación la compañía pudo continuar con el desarrollo de sus actividades, sin mayores contratiempos.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en concordancia con el decreto reglamentario 2420 de 2015 aplicando las normas del Grupo 2.

3. Hipótesis de Negocio en Marcha

De acuerdo con lo señalado en el párrafo 3.8 de las NIIF Pymes, la entidad preparó sus estados financieros reconociendo la hipótesis de negocio en marcha por lo que no se espera en el corto plazo realizar el cese de actividades.

4. Bases de medición

Los estados financieros de la Entidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros, propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, etc., que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

- a. **Costo histórico:** El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.
- b. **Valor razonable:** El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.
- El valor razonable para propósitos de medición y / o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la sección 26.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios y partes para el cumplimiento de las garantías solicitadas se reconocen cuando se ha prestado el servicio, y cuando se ha hecho la transferencia del bien respectivamente. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las

ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Tipo de activo	Método de Depreciación	A partir de: Costo de Adquisición	Vida Útil
Edificaciones	Lineal	Superior a 0 UVT	40 años
Vehículos	Lineal	Superior a 0 UVT	5 años
Equipo de computación y comunicación (Computadores, teléfonos, impresoras)	Lineal	Superior a 60 UVT	5 años
Equipo de oficina (Muebles, fotocopiadoras)	Lineal	Superior a 50 UVT	15 años
Maquinaria y equipo	Lineal	Superior a 20 UVT	10 años
Terrenos urbanos y/o rurales	No Depreciable	Superior a 0 UVT	No Aplica

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

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

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

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos y su gasto se reconoce en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al costo de adquisición que comprenderá el precio de compra, se incluyen impuestos, transporte, manipulación y otros costos asociados con la adquisición de estos materiales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios serán objeto de medición de deterioro por cuanto el importe recuperable se vea afectado por factores de obsolescencia o pérdida.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses implícitos. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Los intereses para los cobros que se salen del giro normal (más de 360 días) se reconocerán aplicando el método de interés efectivo utilizando una Tasa de Interés del 15% efectivo anual teniendo en cuenta litigios con certidumbre de pérdida, deudores en situación de negocio en marcha o liquidación o cualquier otro **hecho comprobable** que pueda dar certeza de la pérdida de cartera.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno por periodos de servicio.

Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a

valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen durante del periodo informado.

5. Ingresos de actividades ordinarias y extraordinarias

Durante el periodo 2020 la compañía mantuvo la ejecución de la actividad comercial logrando a pesar de las circunstancias económicas globales mantener un ingreso muy similar al del año anterior. Se incluyen como ingresos extraordinarios los recibidos por el subsidio de nómina decretado por el gobierno nacional mediante el decreto 639 de 2020

INGRESOS	2020	2019
Ingresos de actividades ordinarias	1.402.517.867	1.616.471.825
Otros Ingresos	13.515.000	7.782

6. Costo Operacional

Este rubro incluye materiales, insumos, gastos de personal, seguros, transportes entre otros necesarios para el desarrollo de la actividad principal de la compañía

COSTO	2020	2019
Costo Operacional	793.577.547	792.495.214

7. Gasto de Administración

Durante el año 2020 disminuyó el gasto administrativo, dada la contingencia se mantuvo el personal de la compañía.

GASTOS POR NATURALEZA	2020	2019
Gastos de personal	882.730	690.367
Honorarios	102.614.170	276.476.872
Seguros	2.619.985	10.650.690



ALIADOS
DE COLOMBIA SAS

		Nit 900.354.406-0
Impuestos	11.904.077	63.117.174
Arrendamientos	60.000.000	60.000.000
Servicios	51.082.264	15.839.474
Gastos Legales	4.586.900	744.887
Mantenimiento y Reparaciones	918.558	8.416.519
Gastos de Viaje	223.605	81.900
Depreciaciones	28.329.341	17.806.147
Diversos	58.814.528	66.983.667

8. Otros Gastos de Operación

Los valores aquí consignados corresponden a los gastos financieros, diversos.
La compañía durante el periodo 2020 generó gastos financieros por las obligaciones financieras con el banco Davivienda.

GASTOS FINANCIEROS	2020	2019
Gastos Financieros	26.532.470	11.416.382.
Gastos Extraordinarios	7.5420321	8.601.969

9. Impuesto a las Ganancias

Las disposiciones fiscales en materia de impuestos, aplicables a la Compañía estipulan que:

- a. La tarifa del impuesto sobre la renta para el año gravable 2020 es del 32% y de acuerdo con la Ley 1943 de 2018 disminuirá en 1 punto porcentual hasta llegar a la tarifa del 30% a partir del año 2022
- b. La renta presuntiva de los años 2020 es equivalente al 0.5% del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior, excluyendo el valor patrimonial neto de las acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales y de acuerdo con la Ley 1943 de 2019 disminuirá hasta llegar a tarifa 0.

- c. Cuando el impuesto sobre la renta se haya determinado con base en el sistema de renta presuntiva, la Compañía podrá restar de la renta bruta determinada dentro de los cinco años siguientes, el valor del exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida, calculada por el sistema ordinario y reajustado con base en el índice de inflación.
- d. Las pérdidas fiscales se pueden compensar así:
- Las sociedades podrán compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los doce (12) períodos gravables siguientes, sin perjuicio de la renta presuntiva del ejercicio. Los socios no podrán deducir ni compensar las pérdidas de las sociedades contra sus propias rentas líquidas.
 - El término de firmeza de las declaraciones de renta y sus correcciones en las que se determinen o compensen pérdidas fiscales será de seis (6) años contados a partir de la fecha de su presentación.

10. Efectivo y equivalentes

La compañía actualmente tiene una cuenta activa en el banco Davivienda y su saldo al 31 de diciembre de 2020 es el que se relaciona a continuación, el mismo no tiene ninguna limitación ni restricción de uso.

EFFECTIVO	2020	2019
Efectivo en Bancos	68.508.050	72.665.494

11. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están representadas principalmente por cuentas por cobrar a los socios y un 13% corresponde a anticipo de impuestos los cuales serán compensados con la presentación de la renta correspondiente al año 2020

DEUDORES COMERCIALES	2020	2019
Cuentas corrientes comerciales	33.528.972	126.157.716
Otras cuentas por cobrar	646.653.315	524.55.157

12. Propiedad, planta y equipo

Durante la vigencia 2020 se adquirió un vehículo y maquinaria con el fin de agilizar los procesos de elaboración y entrega de los servicios.

13. Impuestos por Pagar

Comprende los impuestos corrientes y el impuesto de renta por pagar el cual tuvo una disminución considerable dado que la compañía no obtuvo utilidades en este periodo

IMPUESTOS POR PAGAR	2020	2019
Retención en la Fuente	32.775.098	16.765.740
Retención de Industria y Comercio	2.422.183	12.308.000
Impuestos de Industria y comercio	12.308.000	2.768.423
Impuesto de Renta	87.000.000	97.449.000
Impuesto sobre las ventas	106.316719	29.256.999

14. Beneficios a empleados

Los beneficios presentados comprenden los pagos de ley con saldo a 31 de diciembre de 2020 por concepto de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2020	2019
Beneficios a empleados	20.003.394	14.381.965

15. Software contable

La compañía hasta noviembre de 2020 registro su contabilidad en el programa siigo y actualmente lleva sus registros contables en el software World Office el cual se encuentra debidamente licenciado.

16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Al 30 de marzo de 2021, no se han presentado hechos que sugieran un cambio en las cifras de los estados financieros, distintos a los expresados en la nota 3.