

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con corte al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020
Elaboradas bajo Normas de Información Financiera
(Todos los valores están expresados en miles de pesos)

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1: Entidad que reporta y órganos de dirección

La EMPRESA DE ENERGIA DEL BAJO PUTUMAYO S.A. E.S.P, es una entidad legalmente constituida mediante escritura pública No. 121, del 3 de febrero de 1999, de la NOTARIA UNICA DEL CIRCULO DE PUERTO ASIS, inscrita en la Cámara de Comercio el 9 de febrero de 1999, bajo el No. 1576 del Libro IX, con Matrícula Mercantil No. 13740-04.

La Entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo Estándares de información financiera, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales y jurídicas, tal como consta en libro de socios.

El domicilio principal de la Sociedad es la ciudad de Puerto Asís, Departamento del Putumayo, República de Colombia; no obstante, lo cual, la sociedad podrá operar en igualdad de condiciones, en cualquier parte del país y desarrollar su objeto en el exterior sin necesidad de permiso adicional de las autoridades colombianas, con arreglo a lo señalado por el artículo 23 de la ley 142 de 1994. La vigencia de la Sociedad es término indefinido.

El objeto social de la Sociedad lo constituye la prestación de servicios públicos que contempla los sistemas de distribución hasta el usuario final y comercialización de los mismos, así como para lo cual podrá realizar las actividades previstas en las Leyes 142 y 143 de 1994, entre otras las siguientes:

- La compra, exportación, Importación, distribución y venta de energía eléctrica y de otras fuentes de energía.
- La construcción y adquisición y explotación de subestaciones.
- La construcción y explotación de líneas de transmisión y redes de distribución de energía eléctrica que se requiere para prestar el servicio.
- La compra venta y distribución de toda clase de elementos electromecánicos para el cumplimiento del objeto social.
- Participar como socio o accionista en sociedades o empresas dedicadas a la realización de objetivos similares o complementarios.
- La participación en planes ambientales de la zona de influencia de sus obras.
- En general ejecutar cualquier acto o contrato que tienda en forma directa al cumplimiento del objeto social.

La Compañía está sometida a la inspección, vigilancia y control de:

- La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios – (SSPD)
- La Comisión de Regulación de Energía y Gas – (CREG)
- La Contraloría Departamental del Putumayo – (CDP)

Los órganos de administración de Entidad son la Asamblea de Accionistas, la cual sesiona de manera ordinaria por lo menos una vez al año, entre el 01 de enero y el 31 de marzo de cada año y la Junta Directiva, la cual sesiona mensualmente para dirigir las operaciones de la entidad.

El porcentaje patrimonial de las entidades públicas y del sector privado a 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

AÑO	TOTAL ACCIONES	ENTIDADES PUBLICAS		PARTICULARES	
		No. ACCIONES	PORCENTAJE	No. ACCIONES	PORCENTAJE
2021	455.988	78.611	17.24%	377.377	82.76%
2020	455.988	78.611	17.24%	377.377	82.76%

NOTA 2: Base de Preparación

a. Marco Técnico Normativo

La EEBP SA ESP. De conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto Único 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 unificado posteriormente en el decreto 2420 de 2015, prepara sus Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera en Colombia, las cuales se basan en la Normas Internacionales NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la EEBP SA ESP con corte al 31 de diciembre de 2021.

En la preparación estos estados financieros la compañía ha aplicado las bases de preparación y medición, las políticas contables, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la nota 2 Literal b nota 3 literal a.

b. Base de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valuación; al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la EEBP toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorarlos a la fecha de medición.

c. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la EEBP se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información se encuentra presentada en miles de pesos.

d. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

NOTA 3: Principales Políticas y Prácticas Contables

Las políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros separados son coherentes con los aplicados en la preparación de los Estados Financieros anuales de la EEBP SA ESP para el año terminado el 31 de diciembre de 2021.

Al final del periodo la administración evalúa y analiza sobre las políticas contables adoptadas, determinando que estas se encuentren acordes al modelo de negocio, por tanto, para el cierre del periodo a 31 de diciembre de 2021 no existen cambios en políticas contables.

En la preparación de estos Estados Financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación:

a. Instrumentos financieros

Efectivo y equivalente de efectivo

Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste se traslada a otro equivalente de efectivo, tales como títulos, depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su medición corresponde a su valor nominal.

Se reconocerán los cheques pendientes de consignación, en caja general, siendo éstos los cheques pendientes por depositarse en las cuentas bancarias con las que cuentan la EEBP.

El efectivo restringido se reconoce en una subcuenta contable específica, que permite diferenciarlo de otros saldos del efectivo y adicionalmente, se revela este hecho en las notas a los estados financieros.

Al cierre contable mensual todo saldo de efectivo y equivalentes de efectivo que se presente en una moneda diferente al peso colombiano, se actualiza por la tasa de cambio del cierre del mes.

El equivalente de efectivo se reconoce cuando se tengan inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

Activos Financieros

En su reconocimiento inicial, se miden al precio de la transacción adicionando los costos de ésta para los activos financieros clasificado en categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación al valor razonable o al costo amortizado, éstos se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

Cuentas por cobrar

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados. El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales.

Las cuentas por cobrar para los servicios que se facturen directamente se reconocerán en el mes de la prestación del servicio, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas.

La diferencia entre la valoración por costo amortizado y el saldo en libros de las cuentas por cobrar corresponderá a un ingreso o gasto financiero.

Cuando se trate de cuentas por cobrar por financiación de bienes éstos serán reconocidos en el momento en que se cumplan las siguientes condiciones: i) le ha sido aprobado la financiación al usuario y éste ya ha escogido el bien que desea que la Empresa le financie, ii) el valor puede ser determinado en forma confiable (determinado de acuerdo con el valor establecido entre las partes), iii) es probable que la Empresa EEBP obtendrá beneficios futuros asociados a la transacción y iv) los costos de la transacción pueden ser medidos confiablemente.

Baja en cuentas

En la Empresa EEBP una cuenta por cobrar será retirada del Balance General, cuando el usuario cancele la factura o cliente correspondiente quede a paz y salvo con sus obligaciones.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política, la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF.

El tratamiento contable de las cancelaciones que hagan los deudores a las cuentas por cobrar deterioradas se amplía en la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.

Deterioro en Activos financieros

EEBP evalúa semestralmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros se procederá a reconocer la pérdida en el Estado de Situación Financiera de EEBP.

El valor de la pérdida se medirá como la diferencia entre el valor en libros del activo y el VP – valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del

activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial).

La EEBP deberá estimar el porcentaje (%) de probabilidad de recaudo para cada cuenta por cobrar que individualmente sea significativa o para cada grupo de características crediticias similares, de los cuales se tenga evidencia objetiva de pérdida por deterioro de valor. Es importante mencionar que también se deberá indicar la fecha futura en la cual EEBP espera recaudar los flujos de efectivo

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable, para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales; después del reconocimiento inicial éstos se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

b. Inventarios

Esta política contable aplica en los siguientes conceptos:

- Materiales para el mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura eléctrica.
- Materiales de consumo para la prestación del servicio público entregados en arrendamiento.
- Elementos disponibles para la venta.

Esta política contable no aplica para elementos de aseo, papelería, cafetería y elementos de dotación salvo cuando sean de seguridad industrial, los cuales serán reconocidos directamente al estado de resultados del período.

No aplica para Materiales, Repuestos y Accesorios que se espera mantener en existencia para su uso durante más de un (1) año, los cuales serán reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo a partir de 2 **SMLMV**.

Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos se reconoce como costos o gastos según la naturaleza del elemento.

Los inventarios serán medidos inicialmente por su costo o valor nominal original adicionado con el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su uso, determinado según lo establecido en los acuerdos contractuales o los precios fijados con los terceros. Sólo formarán parte del costo de adquisición de inventarios aquellas erogaciones directas que sean requeridas para su adquisición; no formarán parte del costo desembolsos por la adquisición de seguros, o almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso de adquisición.

La valoración de los inventarios se realiza bajo el **costo promedio ponderado** de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma periódica o luego de cada entrada de mercancía al inventario.

Si se retira un accesorio o un repuesto de un activo y se procede a reparar y queda en buenas condiciones, éste se llevará a bodegas hasta que sea otra vez usado. De acuerdo a esto, el accesorio y el repuesto se volverá a reconocer a la cuenta contable de inventarios por el valor comercial del mismo aplicándole un consumo o depreciación por el tiempo en el que fue usado anteriormente.

Los descuentos por pronto pago que no se reconocieron en el momento de la compra porque no eran probables que EEBP los tomara, analizará si posee elementos en los inventarios sobre los cuales se ganó el descuento y descontará del costo de este el valor del descuento y de los elementos ya vendidos, se afectará el costo de ventas periodo.

El retiro de los inventarios obsoletos, se reconoce como tal, cuando: i) el inventario no puede generar beneficios económicos futuros, debido a que no tiene capacidad de uso y ii) el valor a retirar es determinable en forma confiable (costo en libros).

La EEBP deberá determinar cada seis (6) meses (junio y diciembre), si cada partida del inventario tiene capacidad de uso, siendo ésta, la medida en que existan activos en operación sobre los cuales el inventario se puede utilizar. Si no existen activos en operación sobre los cuales se puedan utilizar los inventarios, éstos deberán ser considerados como obsoletos, para tomar la decisión de ser vendidos o castigados y en consecuencia, proceder a su respectivo retiro de inventario físico y contable, reconociendo así la pérdida por deterioro de valor.

Estos retiros deben ser reconocidos como una pérdida por deterioro de valor (provisión) en el resultado del período correspondiente, por el **costo promedio ponderado** de la referencia; el reconocimiento se hará en el momento en que el inventario adquiere la característica de obsoleto o deteriorado físicamente y se toma la decisión de darlo de baja.

c. Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento inicial

La EEBP reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la EEBP
- Que sea probable que la EEBP obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año
- Que la EEBP reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido cuando firma el documento de recibido a satisfacción.
- Que su valor pueda ser medido de forma confiable;
- Todos aquellos anteriores que superen 2 SMMLV se capitalizaran, los elementos de propiedad planta y equipo por debajo de este umbral son considerados no materiales y se reconocerán en resultados como gasto.

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

En el reconocimiento inicial se determina el valor residual en cada uno de los activos, si se puede estimar el valor que la EEBP podría obtener actualmente por el retiro o venta del activo, después de deducir los gastos de venta o retiro, si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La EEBP reconoce al gasto los siguientes conceptos y no son mayor valor de las propiedades, planta y equipo:

- Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de dirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- Los costos por préstamos (Corresponde a los gastos por intereses, cargas financieras y diferencias en cambio, en los que la EEBP incurre con préstamos tomados, para la construcción o adquisición de elementos de propiedad, planta y equipo)

Depreciación

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada clase de activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación utilizado es línea recta siendo coherente con la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para la EEBP durante la vida útil del activo.

El valor residual se revisa anualmente siempre que se tenga indicios de que su variación sea significativa.

El reconocimiento de la depreciación se realiza directamente al gasto, y se hace tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de los activos de la EEBP.

Código	DESCRIPCION	VIDA ÚTIL AÑOS
1640	Edificaciones	70
1645	Plantas, Ductos y Túneles	30
1650	Redes de Distribución	30
1655	Maquinaria y Equipo	15
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	15
1670	Equipos de Comunicación	10
1670	Equipos de Computación	3
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10
1680	Equipo de Comedor y Cocina	5

Los cambios en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil de un activo se contabilizan como un cambio de estimación contable de acuerdo con la política contable de cambios en políticas, estimaciones contables y errores

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la EEBP.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, cuando no genere beneficios económicos futuros, cuando se done o venda. La depreciación no cesa cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

d. Activos intangibles

El reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo. Por ello, la EEBP reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la EEBP;
- b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible (desarrollos internos).

La EEBP evalúa la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas durante la vida útil del activo, que representen la mejor estimación del administrador de sistemas con la aprobación de la Gerencia.

Amortización

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la EEBP espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

Este siempre será definido contractualmente, en la EEBP las renovaciones de licencias por lo general no exceden de un (1) año, según lo definido por el proveedor.

e. Obligaciones financieras

- EEBP reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede cuando se recibe el préstamo (dinero).
- Se miden inicialmente por su valor nominal, menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera; estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, gastos por estudio de crédito, en el momento inicial de negociación del crédito.
- Se reconocerán como menor valor de la obligación financiera todos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la obligación financiera, que superen **2 SMLMV** del valor nominal del pasivo, de lo contrario se reconocen como gastos en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a corto plazo (menos de 12 meses), sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante

relativamente. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán.

De lo contrario, la valoración de estos instrumentos se realizará utilizando el método del costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros serán mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo con las cuotas pactadas con la entidad financiera; EEBP procederá a realizar la contabilización de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

f. Provisiones y contingencias

La EEBP reconocerá una provisión cuando esté obligada contractualmente o cuando exista una práctica del pasado que ha creado una obligación implícita.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- La EEBP tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- La EEBP pueda estimar el monto de dicha obligación confiablemente.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza la EEBP de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la EEBP posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la EEBP posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si la EEBP posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

g. Ingresos ordinarios y otros

Los ingresos se reconocerán:

- En la medida que se presta el servicio,
- Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y,
- Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

Los ingresos originados por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de energía eléctrica así como las actividades complementarias de cada uno de ellos, son determinados por la Comisión de Regulación de energía y gas por medio de las metodologías tarifarias; por lo tanto, el importe de los ingresos se medirá utilizando el valor razonable los recursos a recibir.

La medición de los ingresos por venta de bienes se realizará por el valor razonable del bien que se vende a los clientes de la EEBP.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la Empresa y los clientes o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades que mantiene la compañía para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

1. Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos.
2. Su venta en el curso normal de sus operaciones.

La compañía medirá inicialmente las propiedades de inversión por su costo, incluido su precio de compra y cualquier costo o gasto directamente atribuible, posteriormente se medirán al valor razonable siempre que se pueda medir de forma fiable sin esfuerzo o costo desproporcionado en cada fecha de presentación de los estados financieros, si la medición posterior a valor razonable no se puede medir de forma fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado se medirán como propiedad, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro de valor de acuerdo con la política de Propiedades, planta y equipo.

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 EEBP SA ESP. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la EEBP SA ESP al valor razonable de la propiedad arrendada o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la EEBP SA ESP.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se reconocen en resultados sobre una Base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

NOTA 4: Impuestos

- a. **Impuesto de sobre la renta** El impuesto sobre la renta líquida gravable es aquel que se genera una vez que se depura el resultado contable de todas aquellas partidas establecidas en el estatuto tributario. El impuesto sobre las ganancias ocasionales es aquel que se causa de conformidad con lo indicado en la normatividad fiscal. La sumatoria de estas dos partidas conforma el impuesto corriente a cargo de la Empresa EEBP, en el periodo contable

El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

El impuesto corriente será reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido cancelado por la EEBP.

La medición de este impuesto se realizará de acuerdo con las normas tributarias vigentes en la fecha de cierre del periodo gravable usando la tasa de impuesto aplicable según la normatividad tributaria.

Los anticipos entregados, correspondientes al impuesto del año siguiente o las retenciones en la fuente que le fueron practicadas a EEBP, o autor retenidas en el periodo gravable, se contabilizarán como un menor valor del impuesto corriente por pagar.

b. **Impuesto de renta diferido**

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre el importe en libros de los activos y los pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, estas son las diferencias temporarias que se materializan a través de la conciliación patrimonial y la conciliación de la utilidad.

Los saldos de los estados financieros contables surgen de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes. Las bases fiscales surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán imponibles y/o deducibles.

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 de renta diferido será calculado multiplicando la diferencia temporaria deducible o imponible por la tasa de impuesto de renta esperada o la substancialmente anunciada para el momento en que se revierta la diferencia.

NOTA 5: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo es la siguiente:

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
CAJA	0	6.557
BANCOS Y COOPORACIONES	331.175	3.570.350
EFFECTIVO RESTRINGIDO	1.268.335	783.162
EQUIVALENTES A EFECTIVO – INVERSIONES	34.268	1.334.268
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.633.778	5.694.337

El efectivo restringido son recursos en efectivo que se encuentran en los bancos pero que son de destinación específica o uso restringido, este rubro se compone de:

1. Recursos destinados a cubrir las garantías del servicio de energía a nombre de XM COMPAÑÍA EXPERTOS EN EL MERCADO, esta cuenta se constituye a nombre de la EEBP pero los recursos consignados solo los puede hacer efectivos XM por tanto se catalogan como uso restringido.
2. Los cheques girados y no cobrados por parte de terceros, estos recursos se encuentren disponibles mas no se encuentran a disposición de la gerencia para ser utilizados.

El importe reconocido como equivalentes al efectivo hace referencia a los encargos fiduciarios que registran el valor recibido del fondo FAER del Ministerio de Minas y Energía para proyectos de construcción de redes eléctricas en el Municipio de Puerto Asís, presentando para el mes de diciembre del año 2021 un saldo de \$34.268 miles de pesos, los cuales se están ejecutando a través de un encargo fiduciario con el Banco BBVA.

NOTA 6: Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

La composición de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Las transacciones correspondientes al periodo de Enero a Diciembre del año 2021 son medidas al valor razonable, esto es por el valor de la transacción acordada entre las partes.

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
VENTA DE BIENES	375.961	221.136
PRESTACION DE SERVICIOS	13.691	13.691
SERVICIOS PUBLICOS	6.206.466	4.843.338
OTROS DEUDORES	1.246.474	1.952.730
DETERIORO POR DEUDORES (Cr)	- 835.313	- 554.094
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	7.007.278	6.476.801

Los deudores por bienes y prestación de servicios se originan en las operaciones de venta que realizó la empresa a través de ENERGILUT hasta el mes de Julio de 2021 y después de dicha fecha por ventas al Tercero ENERGILUT.

Las cuentas por cobrar por servicios públicos, incluye los subsidios del servicio de energía adeudado por el Ministerio de Minas y Energía por los extractos 1, 2 y 3 usuarios residenciales a diciembre de 2021 que asciende al valor de \$1.228.026 miles pertenecientes a los saldos del últimos trimestre del año 2021 y el resto son las cuentas por cobrar a los usuarios del servicio.

En los otros deudores se registran lo siguiente valores:

- Anticipos y créditos Empleados \$3.461
- Póliza Grupo de Trabajadores \$8.040
- Anticipos Particulares \$176.427
- Arrendamiento de bienes \$147.683
- Cuentas por cobrar de terceros \$874.748
- Cuentas por Cobrar EPS \$36.114

Las cuentas por cobrar de terceros equivalen al servicio de facturación y recaudo de aseo, alcantarillado, alumbrado público, incapacidades, seguros funerarios.

Deterioro en el valor de cuentas por cobrar

La EEBP SA ESP evalúa con corte trimestral a diciembre de 2021 la calidad crediticia de sus cuentas por cobrar de acuerdo con el modelo de clasificación de riesgo, basado en la estimación de pérdida por cliente, considerando Indicios o factores de riesgo asociados a la situación financiera actual, capacidad de pago, antigüedad del cliente y comportamiento interno y externo del deudor.

Al final del periodo (Corte trimestral) se evalúan los diferentes indicios de deterioro, de manera grupal para las transacciones inferiores a 10 SMMLV e individual para las transacciones superiores a 10 SMMLV, dentro del análisis realizado se encontraron acuerdos de pago realizados con los clientes que dan lugar a un deterioro de cartera en los intereses de mora y/o monto inicial del capital.

Así mismo se reconoce en la información financiera la recuperación de deterioro de cartera reconocido en el periodo anterior 2020, puesto que las condiciones actuales de cada uno de los deudores se esperan recuperar en su totalidad.

NOTA 7: Inventarios

Los inventarios se miden posteriormente al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El detalle de los inventarios a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
MERCANCIAS EN EXISTENCIAS	31.442	273.060
MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	1.831.196	1.300.264
EN PODER DE TERCEROS	35.918	35.918

ANTICIPO PARA LA COMPRA DE INVENTARIOS	25.607	314.350
INVENTARIOS	1.924.163	1.923.591

En este rubro se encuentran los elementos para el consumo en mantenimiento y construcción de redes inferiores a 2 SMMLV.

Deterioro de valor inventarios

Con corte semestral la EEBP SA ESP evalúa los elementos en existencia y verifica el uso y estado de cada uno de ellos con el fin de evaluar el deterioro del periodo, con fecha a diciembre de 2021 no se evidencio ninguna perdida por deterioro en los elementos (Obsoletos, perdida, daños externos e internos entre otros).

A la fecha la EEBP SA ESP no cuenta con inventarios pignorados en garantía de pasivos.

NOTA 8: Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes se reconocen de forma separada en cada uno de los rubros de la información.

Activos por impuestos

El detalle de las cuentas por cobrar por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
ANT/IMPORRENTA	421.255	185.086
RETENCION PRACTICADA	1.623	3.455
AUTORETENCIONES	925.232	1.051.911
ANTICIPO CONTRIBUCION ESPECIAL	0	3.765
ANT/IMPTO INDUSTRIA Y CIO	23.558	43.341
OTROS ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES	20	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.371.687	1.287.557

NOTA 9: Otros Activos No Financieros Corrientes

La composición de los otros activos no financieros corrientes es la siguiente:

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.959.848	735.818

El saldo de los gastos pagados por anticipado se incluye el anticipo para la compra de Energía a RENOVATIO TRADING del mes de enero y febrero de 2022 por valor de \$1.780.201 según modalidad del contrato (Prepago – pague lo contratado) y los prepagos por concepto del STR a las diferentes empresa del sector Centro Sur.

NOTA 10: Otros Activos Financieros corrientes y no Corrientes (Inversiones)

La EEBP, posee inversiones corrientes por valor de \$4.000 millones de Pesos representados en CDT con el BBVA, el cual genera mayores rendimientos financieros a la empresa y será redimido en el corto plazo.

La EEBP reconoce las acciones poseídas en la Empresa de Energía de Bogotá las cuales se miden al valor razonable con cambios en resultados ya que estas cotizan en bolsa, no se tiene influencia significativa ni ejercer control sobre las decisiones operativas, financieras, de gestión y por tanto no existe poder de decisión.

Las acciones en la Empresa de Energía del Putumayo se miden al costo menos deterioro de valor ya que no cotizan en bolsa, el porcentaje de participación en la compañía es del 2,52% y por tanto no se tiene influencia significativa ni ejercer control sobre las decisiones operativas, financieras, de gestión y por tanto no existe poder de decisión.

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
INVERSIONES ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA	0	500.000
ACCIONES EEB MEDIDAS AL VALOR RAZONABLE	143.000	151.580
ACCIONES EEP MEDIDAS AL COSTO	577.819	240.520
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	720.819	892.100

NOTA 11: Propiedad, Planta y Equipo

La composición por clase de Propiedad, Planta y Equipo es la siguiente:

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
TERRENOS	1.061.350	1.061.350
EDIFICACIONES	2.059.567	1.722.573
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	18.023.198	17.565.340
REDES DE DISTRIBUCION	25.320.468	24.798.212
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.973.187	1.946.017
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	971.679	973.520
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.533.644	1.541.646
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	1.108.963	1.186.228

EQUIP DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	15.419	15.960
ANTICIPO PARA LA COMPRA DE PPYEQ	-	-
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	- 14.171.592	12.650.478
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	37.895.885	38.160.368

Las reparaciones y mantenimientos de estos activos afectan el resultado del ejercicio, mientras que las mejoras y adiciones se agregan a los costos de estos.

A 31 de diciembre de 2021 la EEBP SA ESP efectuó una revisión de los indicios internos y externos de deterioro, determinando que no existen indicios de que los bienes que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo se encuentren deteriorados.

A 31 de diciembre de 2021, la EEBP SA ESP:

- No tiene restricción de titularidad ni garantías para el cumplimiento de obligaciones que afecten a los bienes de propiedad, planta y equipo.
- No presenta elementos o activos esenciales que se encuentren temporalmente fuera de servicio. Las Propiedades, plantas y equipos corresponden principalmente a los elementos redes de distribución, plantas, ductos y túneles, las cuales son fundamentales para la ejecución del negocio.
- No mantiene compromisos contractuales para la adquisición de elementos de propiedad, planta y equipo.

Conciliación del periodo Enero – Diciembre de 2021

PERIODO ENERO - DICIEMBRE 2021			
	<u>Terrenos</u>	<u>EDIFICACIONES</u>	<u>PLANTAS DUCTOS Y TUNELES</u>
Valor costo	1.061.350.000	1.722.573.215	17.565.340.274
Depreciación acumulada	0	123.773.558	3.140.703.608
Importe en Libros 01/01/2021	1.061.350.000	1.598.799.657	14.424.636.666
Adiciones/Compras	0	336.993.911	457.857.570
Disposiciones/ Retiros	0	0	0
Depreciación	0	38.690.518	604.485.061
Deterioro del valor	0	0	0
Importe en Libros 31/12/2021	1.061.350.000	1.897.103.050	14.278.009.175
Costo	1.061.350.000	1.897.103.050	14.278.009.175
Depreciación acumulada	0	162.464.076	3.745.188.669

PERIODO ENERO - DICIEMBRE 2021			
	<u>REDES LINEAS Y CABLES</u>	<u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	<u>MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</u>

Valor costo	24.798.211.889	1.946.016.835	973.519.940
Depreciación acumulada	5.040.458.719	1.382.358.209	748.996.991
Importe en Libros 01/01/2021	19.757.753.169	563.658.626	224.522.948
Adiciones/Compras	522.256.424	27.170.341	0
Disposiciones/ Retiros	0	0	1.841.132
Depreciación	744.990.786	107.019.752	26.055.226
Deterioro del valor	0	0	0
Importe en Libros 31/12/2021	19.535.018.807	483.809.215	196.626.590
Costo	19.535.018.807	483.809.215	196.626.590
Depreciación acumulada	5.785.449.505	1.489.377.961	775.052.217

PERIODO ENERO - DICIEMBRE 2021			
	<u>EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION</u>	<u>EQUIPO DE TRANSPORTE</u>	<u>EQUIPO DE COMEDOR</u>
Valor costo	1.541.645.573	1.186.228.217	15.960.007
Depreciación acumulada	1.510.483.314	563.237.999	12.732.791
Importe en Libros 01/01/2021	31.162.259	622.990.219	3.227.216
Adiciones/Compras	0	0	0
Disposiciones/ Retiros	8.001.140	77.265.000	540.886
Depreciación	38.588.875	88.523.821	492.297
Deterioro del valor	0	0	0
Importe en Libros 31/12/2021	-15.427.756	457.201.398	2.194.033
Costo	-15.427.756	457.201.398	2.194.033
Depreciación acumulada	1.549.072.189	651.761.820	13.225.088

NOTA 12: Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se reconocen al valor razonable siempre que pueda medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado en el contexto de negocio en marcha.

Se reconocen inicialmente cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

Sea probable que la EEBP obtenga beneficios económicos futuros de estos bienes, producto de los arrendamientos, rentas o por valorización o plusvalía de ellos, los cuales no se encuentran directamente relacionados con su actividad principal (ingresos por distribución y comercialización de energía eléctrica).

NOTA 13: Activos Intangibles

Trimestralmente, y si fuera procedente, el cambio de la evaluación de vida útil de indefinida a finita es llevada a cabo prospectivamente.

Las vidas útiles estimadas para cada categoría de activos intangibles oscilan entre 3 – 10 años respectivamente.

	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
INTANGIBLES	1.327.198	1.327.198
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	- 1.284.042	- 1.101.270
ACTIVOS INTANGIBLES	43.156	225.929

Esta cuenta representa los valores correspondientes a la adquisición de software y licencias; para el año 2021 no se realizaron compras de activos intangibles, solo se hicieron las respectivas renovaciones.

NOTA 14: Activos contingentes

Las cuentas por cobrar contingentes equivalen a procesos judiciales a favor de la EEBP y que tienen sentencia favorable

Número del proceso legal	Despacho	Concepto	Demandante	Demandado	Observaciones	Pretensiones
2009-00095	Juzgado Segundo Promiscuo del Circuito de Puerto Asís.	Ejecutivo	EEBP	Municipio Valle del Guamuez	Proceso de recuperación de cartera por servicio de energía, con sentencia favorable	380.472

El detalle de los montos reconocidos en la información financiera es la siguiente:

	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
CXC CONTINGENTES DEMANDAS A FAVOR	380.472	383.602
ACTIVOS CONTINGENTES	380.472	383.602

El proceso en contra del Municipio del Valle del Guamuez, es una cartera castigada contablemente, a pesar de que tiene sentencia favorable no se está reconociendo en los estados financieros el valor total \$2.149.152 miles de pesos, porque la recuperación de la misma ha sido mínima debido a desacato a órdenes judiciales que ha tenido el municipio en cuestión .

A medida que supere la proyección establecida en los estados financieros, cuando cubra ese valor se contabilizará un ingreso por recuperaciones y así no tenemos ese ingreso incrementando la utilidad y pago de impuesto y sin recibir el recaudo registrado.

NOTA 15: Activos por impuestos diferidos

Se reconoce un activo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula de acuerdo con las tasas fiscales 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), esto es al 31% Impuesto de renta Ordinario – 10% Ganancia Ocasional.

El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) se reconoce en resultados, en otro resultado integral o en patrimonio, según la transacción u otro suceso que haya dado lugar al gasto por el impuesto del periodo.

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.999.954	1.990.652

Las diferencias generadoras del impuesto diferido activo son:

Descripción	Balance IFRS	Balance Fiscal	Base neta	Tarifa
CAJA	0	0	0	31%
BANCOLOMBIA CTACTE No. 328-83	331.175.213	1.594.140.870	1.262.965.657	31%
TIE BBVA 30500143-0	1.268.335.255	0	(1.268.335.255)	31%
FIDUCIA BBVA FAER - CARTERAS COLECTIVAS	34.267.710	0	(34.267.710)	31%
CUENTA PUENTE PAGOS NOMINA	0	0	0	31%
CARTERAS COLECTIVAS	4.000.000.000	4.000.000.000	0	10%
ACCIONES EEB SA ESP - VALOR NOMINAL	143.000.000	383.520.000	240.520.000	10%
ACCIONES EEP	577.819.433	337.299.433	(240.520.000)	10%
BIENES COMERCIALIZADOS OTROS	375.960.785	375.960.785	0	31%
ADMINISTRACION DE PROYECTOS	13.691.231	13.691.231	0	31%
CXC CARGOS POR USO STR	6.206.465.583	5.297.014.039	(909.451.544)	31%
ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	0	26.590.623	26.590.623	31%
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1.371.687.468	1.371.687.468	0	31%
FIDUCIA BBVA FAER	0	34.267.710	34.267.710	31%
ANTICIPOS MENSUALES	1.246.473.766	1.246.539.249	65.484	31%
ACT CONTINGENTE DEMANDAS A FAVOR	380.471.954	0	(380.471.954)	31%
DETERIORO NIIF CXC EN VENTA DE BIENES - PROVISION DE CARTERA DIFICIL COBRO	(835.313.009)	(587.777.608)	247.535.401	31%
OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIAS	31.442.102	31.442.102	0	31%

ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ENERGIA	1.831.195.924	1.642.634.181	(188.561.743)	31%
MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICI	35.917.522	35.917.523	1	31%
ANTICIPOS PARA LA COMPRA DE INVENTARIOS	25.607.213	0	(25.607.213)	31%
CTA INVENTARIO PARA CONSUMO	0	0	0	31%
URBANOS	1.061.350.000	539.125.563	(522.224.437)	10%
EDIFICIOS Y CASAS	2.059.567.125	2.333.203.537	273.636.412	31%
SUBESTACION Y/O ESTACIONES DE REGULACION	18.023.197.844	20.046.404.815	2.023.206.971	31%
REDES DE DISTRIBUCION	25.320.468.312	7.858.314.466	(17.462.153.847)	31%
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.973.187.176	1.870.840.627	(102.346.549)	31%
MUEBLES Y ENSERES	971.678.807	615.654.884	(356.023.923)	31%
EQUIPO DE COMUNICACION	1.533.644.433	812.115.338	(721.529.095)	31%
TERRESTRE	1.108.963.217	995.637.179	(113.326.038)	31%
OTROS EQU DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y H	15.419.121	9.971.180	(5.447.941)	31%
EDIFICACIONES	(14.171.591.525)	(14.157.458.434)	14.133.091	10%
AVANCES Y ANTICIPOS PARA LA COMPRA DE PPYE	0	0	0	31%
PROPIEDADES INVERSION TERRENO CASA HOGAR PASO	0	0	0	31%
PROPIEDADES INVERSION EDIFICIO CASA HOGAR PASO	0	0	0	31%
SEGUROS Y POLIZAS	1.959.848.155	1.958.848.155	(1.000.000)	31%
MAT HERRAMIENTAS MENORES	0	185.676.715	185.676.715	31%
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO ACTIVO	1.990.651.976	0	(1.990.651.976)	0%
DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	0	115.045.000	115.045.000	31%
DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	0	(96.383.876)	(96.383.876)	31%
RESPONSABILIDADES EN PROCESOS INTERNOS	0	164.288	164.288	31%
LICENCIAS	1.327.198.431	1.740.177.488	412.979.057	31%
AMORTIZACION LICENCIAS	(1.284.042.133)	(1.719.106.116)	(435.063.983)	31%
URBANOS	0	1.413.213.245	1.413.213.245	31%
Totales	58.927.739.090	40.324.371.661	(18.603.367.429)	

NOTA 16: Prestamos Financieros Corrientes y no Corrientes

El detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
PRESTAMOS FINANCIEROS	40	1.776.683

La empresa cierra el año 2021 con un total de cuentas por pagar a entidades financieras por valor \$40.000 pesos, disminuyendo el valor de créditos adquiridos en una suma correspondiente a \$1.776.644 con respecto al año 2020, esto debido a que el único crédito que se tiene con bancos es el manejo de la tarjeta de crédito con BBVA.

NOTA 17: Cuentas por Pagar Comerciales Corrientes y no Corrientes

	Diciembre de 2021		Diciembre de 2020	
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	1.648.374	-	1.341.646	0
ACREEDORES	472.420	-	1.254.429	0
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUES	215.764	-	163.964	0
RETENCION ICA X PAGAR	20.385	-	3.775	0
CUENTAS POR PAGAR CTE Y NO	2.356.943	-	2.763.814	0

En el rubro de adquisición de bienes y servicios se registra las cuentas por pagar por conceptos directamente relacionados con la prestación del servicio de energía eléctrica.

Los Acreedores están conformados por:

	Diciembre de 2021
	CORRIENTE
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	391.050
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	2.352
ANTICIPOS POR STR ADD SDL	54.043
OTROS ACREEDORES	24.976
TOTAL ACREEDORES	472.420

En el rubro de otros acreedores se registró diciembre de 2021 consignaciones por identificar y anticipos de STR y ADD.

NOTA 18: Beneficios a empleados a corto plazo

El siguiente es el detalle de los gastos por beneficios a empleados por concepto de las prestaciones sociales por pagar y salarios por pagar.

Refleja el saldo de los valores registrados a diciembre de 2021 y que se adeuda a los empleados de acuerdo con las normas laborales.

	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
NOMINA POR PAGAR	0	2.505
CESANTIAS	320.395	288.791

INTERESES SOBRE CESANTIAS	37.485	33.417
VACACIONES	156.704	142.551
PRIMA DE VACACIONES	152.509	141.001
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	667.094	608.265

NOTA 19: Otras Provisiones corrientes y no Corrientes

	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
PROVISION IMPUESTO DE RENTA Y COMPL.	3.234.941	2.942.296
LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA	2.798.483	2.671.751
PROVISIONES DIVERSAS	2.569.775	1.634.862
OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES	8.603.200	7.248.909

Para el año 2021 se realizó la provisión de impuesto de renta y complementario por valor de \$3.234.941 miles de pesos, después de realizar una depuración de los ingresos, costos y gastos reconocidos fiscalmente.

En las provisiones diversas se registran las reservas por concepto de Remuneración de Activos Eléctricos o por el uso de las Líneas y Redes de propiedad de terceros en los diferentes niveles de tensión por un valor de \$1.108.624 miles de pesos, se registra las provisiones para pago de Contribuciones especial y adicional por valor de \$786.794 miles de pesos, provisión industria y comercio por valor de \$500.362 miles de pesos, y demás provisiones por valor de \$173.993 miles de pesos

A continuación, se detalla los litigios y demandas en contra de la EEBP provisionados en la contabilidad porque tienen sentencias en primeras instancias y están evaluadas por la Oficina Jurídica que tiene una alta probabilidad de que la empresa tenga que pagarlas.

El estado de los litigios y demandas de la EEBP serán analizados y verificados con corte anual, reconociendo en la información financiera los cambios a los que da lugar este análisis realizado.

Número del proceso legal	Despacho	Concepto	Demandante	Demandado	Observaciones	Provisión
2500023410 00-2017- 0186200	Tribunal Administrativo de Cundinamarca	Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	N/A	EEBP	Revocatoria de resolución sancionatoria SSPD-2016240006025	1.675.290.005
2018-00176	Tribunal Administrativo de Nariño-Dra. Sandra Ojeda	Contractual	IPSE	EEBP	Proceso adelantado en virtud del contrato 085 de 2009, pendiente para fijar fecha audiencia inicial	1.123.193.108

NOTA 20: Otros Pasivos no Financieros

El detalle de los importes reconocidos como otros pasivos no financieros se detalla a continuación:

	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.568.546	1.336.505
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	51.368	28.948
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROV	1.619.914	1.365.453

Los recaudos a favor de terceros más representativos corresponden a los convenios de facturación y recaudo de la tasa de alumbrado público con los Municipios de Puerto Caicedo, Valle del Guamuez y Puerto Asís por valor de \$248.428 miles de pesos, por el servicio de aseo y alcantarillado a la Empresa Acueducto y Alcantarillado de Puerto Asís y aseo a EMSANMIGUEL por valor de \$187.435 miles de pesos, por seguros funerarios (La Ascensión) por valor de \$3.476 miles de pesos, por Crediseguros el valor de \$31.568 miles de pesos.

La EEBP por la facturación y recaudo de la tasa alumbrado público no tiene beneficios económicos, pero está obligada a prestar este servicio según la Ley 1819 de 2016.

NOTA 21: Pasivos por impuestos diferidos

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula de acuerdo con las tasas fiscales 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), esto es al 31% Impuesto de renta Ordinario – 10% Ganancia Ocasional.

El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) se reconoce en resultados, en otro resultado integral o en patrimonio, según la transacción u otro suceso que haya dado lugar al gasto por el impuesto del periodo.

	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6.928.266	7.583.083

Las partidas con diferencia que dan lugar al pasivo diferido se relacionan a continuación:

Descripción	Balance IFRS	Balance Fiscal	Base neta	TARIFA
BANCA COMERCIAL	39.771	39.771	0	31%
ADQUISICION DE BIENES	1.648.373.684	1.648.373.684	0	31%
COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	472.420.009	467.050.411	(5.369.598)	31%
SUBSIDIOS ASIGNADOS SS ENERGIA	0	(401.375)	(401.375)	31%
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	215.764.000	215.764.000	0	31%
ICA ASIS COMERCIAL 8 X 1000	20.385.000	20.385.000	0	31%
IMPORRENTA POR PAGAR	51.830.678	51.830.678	0	31%
IVA GENERADO VENTA BIENES Y SERVICIOS	0	0	0	31%
ANTICIPO SOBRE PROYECTOS DE INVERSION	0	5.396.584.298	5.396.584.298	0%
OTROS DEPOSITOS	0	0	0	31%
NOMINA POR PAGAR	667.093.710	667.093.710	0	31%
PROVISION IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENT	3.735.302.920	3.735.302.920	0	31%
LITIGIOS Y DEMANDAS	2.928.483.113	3.046.934.577	118.451.464	31%
CONTRIBUCIONES	1.939.413.484	1.939.413.484	0	31%
RECAUDO EMPRESAS DE ASEO	1.568.546.246	1.568.546.246	0	31%
VENTA DE SERVICIO DE ENERGIA	51.368.133	51.368.133	0	31%
Totales	13.299.020.748	18.808.285.537	5.509.264.789	

NOTA 22: Patrimonio de los Accionistas

	Diciembre Año 2021	Diciembre Año 2020
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	9.119.760	9.119.760
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	559.880	559.880
RESERVAS	9.088.057	7.356.208
GANANCIAS RETENIDAS	16.189.517	16.190.043
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.752.541	3.148.817
TOTAL PATRIMONIO	38.709.755	36.374.707

El capital autorizado de la Compañía está representado en 550.000 acciones con un valor nominal de \$20 mil pesos cada una, de las cuales se encuentran suscritas y pagadas 455.988 acciones que corresponde al capital Suscrito y pagado que asciende a \$9.119.760 miles de pesos para el año 2021.

Las sociedades anónimas están obligadas a apropiarse una reserva legal del 10% de sus ganancias netas anuales hasta que el saldo de la reserva alcance el 50% del capital suscrito; esta reserva solo se puede distribuir a la liquidación de la EEBP y se puede usar para compensar pérdidas.

También en las reservas distintas a la legal, apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, son aprobadas en Asamblea General de Accionistas para proyectos de infraestructura del sistema eléctrico de los municipios donde opera la EEBP, la cual está autorizada para descontar el 50% de las utilidades a distribuir.

NOTA 23: Ingresos de Actividades Ordinarias

	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
VENTA DE BIENES	549.932	714.579
VENTA DE SERVICIOS	50.658.288	42.941.453
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	51.208.220	43.656.032

Venta de bienes hace referencia al ingreso producto de la venta de materiales eléctricos; el valor correspondiente a este concepto es de \$549.932.

La venta de servicios comprende

Distribución. Corresponde al valor facturado por concepto de la operación STR, uso de líneas y redes ADD, cargo de distribución e ingresos por conexión, las dos primeras son liquidadas por XM Expertos en el Mercado y facturadas mensualmente; el ingreso por el cargo de distribución se recibe vía facturación del servicio de energía y los ingresos por conexión son liquidados por la EEBP, a diciembre de 2021 el valor asciende a \$21.177.736 miles de pesos

Comercialización. Es el valor total facturado por el servicio de energía que presta la empresa a los usuarios de los Municipios de Puerto Asís, Puerto Caicedo, Valle del Guamuez, San Miguel y Orito zona rural; con cortes de facturación mensual. Este valor es suministrado por la Subgerencia Comercial de la empresa a través del Software Sic – Supernova por valor de \$29.527.630 miles de pesos

- **Otros servicios.** Se contabiliza lo siguiente:

	Diciembre
	Año 2021
ASISTENCIA TECNICA	44.768
ADMINISTRACION DE PROYECTO	80.087
OTROS SERVICIOS	25.573

La asistencia técnicas son proyectos que realiza la empresa para terceros, para el año 2021 realizó un servicio de instalaciones eléctricas para las áreas de Distribución y comercialización (cambios de sellos - Reactivación de servicio-suspensiones temporales - instalación de matrículas Provisionales - Adecuación de acometidas) que asciende a la suma

de \$44.768 miles de pesos y el excedente se desarrollaron solicitudes de los usuarios que solicitaron servicios técnicos.

En otros servicios incluye el pago de estudio de conexión y consultorías que se cobra a los usuarios y otros servicios que se prestan a los terceros y que no corresponden a asistencia técnica ni administración de proyectos.

- **Devoluciones, rebajas y descuentos.** Las devoluciones se deben a las compensaciones que se liquidan y pagan por des conexiones del servicio de energía a los usuarios afectados y a la fecha presentan un saldo de \$197.506 miles de pesos

	Diciembre
	Año 2021
DEVOLUCIONES POR COMPENSACIONES	197.506

NOTA 24: Costos de Operación

	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
BIENES COMERCIALIZADOS	436.734	514.646

El costo de venta de bienes corresponde a valor de adquisición de los materiales eléctricos que son vendidos durante el año.

	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
SERVICIOS PERSONALES	4.243.354	3.816.001
GENERALES	745.102	752.730
DEPRECIACIONES	1.549.074	1.671.834
ARRENDAMIENTOS	226.591	111.925
AMORTIZACIONES	10.805	68.818
COSTO DE BIENES Y SS PUBLICOS XRA VTA	23.732.686	21.913.423
LICENCIAS, CONTRIBUCIONES Y REGALIAS	84.983	80.285
ORDENES Y CONTRATOS DE MANT Y REP	2.944.548	1.001.175
HONORARIOS	1.641.995	343.698
SERVICIOS PUBLICOS	539.148	346.942
MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN	1.224.083	904.384
SEGUROS	716.891	493.714
IMPUESTOS Y TASAS	15.913	21.616
ORDENES Y CONTRATOS X OTROS SERVICIOS	1.213.932	697.283
SERVICIO DE ENERGIA	38.889.105	32.223.827

A la cuenta de costo de ventas de servicio de energía, se traslada mensualmente los costos de producción en que incurre la empresa, por el desarrollo de su actividad económica, incluida la compra de energía.

El rubro costo de bienes y servicios para la venta corresponde a compras de energía por contratos a largo plazo, costos por uso de las redes y costos asociados a las transacciones en el mercado de mayoristas.

	Diciembre	Diciembre
DETALLE	Año 2021	Año 2020
COMPRA EN BLOQUE Y/O LARGO PLAZO	18.242.663	16.833.202
SISTEMA DE TRANSM REGIONAL STR	1.799.337	1.404.727
CARGOS POR USO DEL STN	2.464.207	2.577.916
RESTRICCIONES Y DESVIACIONES	994.812	818.314
SISTEMA DE TRANSM LOCAL SDL	124.662	112.025
LIQUIDADOR Y ADMON CTAS SIN LAC COMERCIA	75.111	155.043
LIQUIDADOR Y ADMON CTAS SIC LAC OPERADOR	11.674	12.196
COSTOS DE EJECUCION DE PROYECTOS	20.221	-
TOTAL COSTOS DE Bs y Ss PARA LA VENTA	23.732.686	21.913.423

NOTA 25: Otros Ingresos y Gastos

	Diciembre	Diciembre
DETALLE	Año 2021	Año 2020
DIFERENCIA EN CAMBIO	752	898
DONACIONES	361.290	0
EXTRAORDINARIOS	921.483	997.005
OTROS INGRESOS	1.283.526	997.903

La cuenta de donaciones se refiere a los activos fijos, donados por las personas naturales y jurídicas en los diferentes barrios, como son los postes, transformadores y demás, sobre los que se prestara el servicio de energía eléctrica

Los ingresos extraordinarios se discriminan así:

	Diciembre	Diciembre
DETALLE	Año 2021	Año 2020
ARRENDAMIENTO	516.727	475.173
SOBRANTES	7.186	4.328
RECUPERACIONES	5.551	149.378

UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	33.272	24.688
VENTA DE MATERIAL DE RECICLAJE E INSERVIBLES	10.866	19.508
OTROS INGRES EXTRAORDINARIOS	347.882	323.930
TOTAL INGRESOS EXTRAORDINARIOS	921.483	997.005

Los gastos extraordinarios se integran por:

DETALLE	Diciembre	Diciembre
	Año 2021	Año 2020
GASTOS LEGALES	3.998	2.166
INTERESES		12
PERDIDA EN BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQ		172.690
COSTAS Y PROCESOS JUDICIALES		1.764
IMPUESTOS ASUMIDOS	14	1.815
OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	20.481	33.027
TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS	24.493	211.474

NOTA 26: Gastos de Administración

DETALLE	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020
SUELDOS Y SALARIOS	1.710.275	1.630.598
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	514
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	253.371	237.884
APORTES SOBRE LA NOMINA	5.776	5.501
GENERALES	1.985.557	1.804.043
IMPUESTOS CONTRIBUC Y TASAS	1.992.121	1.977.215
DETERIORO DE CARTERA	433.706	355.000
PROVISION IMPTO INDUSTRIA Y CIO	434.297	410.115
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	176.732	263.803
DEPRECIACIONES	99.772	85.614
AMORTIZACION INTANGIBLES	173.871	205.753
TOTAL GASTOS OPERACIONALES Y ADMON	7.265.478	6.976.040

Los generales corresponden a gastos necesarios para el funcionamiento de la empresa como: honorarios, vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, gastos de viaje, seguros, comunicaciones y transporte, entre otros.

NOTA 27: Ingresos y Gastos Financieros

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020
INGRESOS FINANCIEROS	124.776	187.463

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020
COSTOS FINANCIEROS	166.378	193.743

Los ingresos financieros corresponden a los recargos por mora generados por los usuarios del servicio de energía morosos, los intereses que generan los depósitos financieros, los dividendos recibidos por las inversiones realizadas por la empresa en acciones.

Dentro de los costos financieros se incluye los intereses corresponde al valor pagado a las instituciones financieras por adquisición de préstamos valor que corresponde a \$97.924 miles de pesos, también se registra la pérdida por valoración de las acciones en inversión de renta variable y otros correspondiente a las Acciones con la Empresa de Energía de Bogotá, valor que asciende a \$51.510 miles de pesos.

NOTA 28: Gastos por Impuestos a las Ganancias

	DICIEMBRE DE 2021	DICIEMBRE DE 2020
IMPTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2.745.931	2.419.743
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO NIIF	- 664.120	- 682.941
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	2.081.811	1.736.802

Las disposiciones fiscales vigentes estipulan que la tarifa aplicable a EEBP por impuesto sobre la renta para el año 2021 es del 31%.

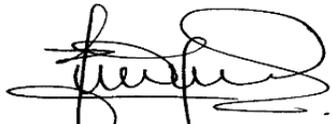
Los cálculos para realizar la declaración de renta y complementarios de la Entidad se realizan con base al valor fiscal de las cifras.

El valor del impuesto de renta diferido bajo NIIF se origina por las diferencias temporarias que resultan al comparar los activos y pasivos fiscales y los saldos contables bajo NIIF.

NOTA 29: Ganancias

A Diciembre 31 de 2021 la utilidad del ejercicio asciende a \$5.834.353 despues de impuesto quedando para los accionistas un valor neto a distribuir de la siguiente manera:

DETALLE	AÑO 2021	AÑO 2020
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	5.834.353	4.885.619
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	2.745.931	2.419.743
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	- 664.120	- 682.941
RESULTADO INTEGRAL	3.752.541	3.148.817
RESERVA LEGAL 10%	375.254	314.882
RESERVA ESTATUTARIA 50%	1.688.644	1.416.968
RESULTADO DEL EJERCICIO PARA DISTRIBUIR	1.688.644	1.416.968



KATTY MARCELA SEVILLANO FIGUEROA
Gerente General



YIMER ANDRES DELGADO JURADO
Contador
T.P. 156410-T