

**Notas a Los Estados Financieros**  
**Con corte al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016**  
**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 colombiana, 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:

- a. La compra, exportación, Importación, distribución y venta de energía eléctrica y de otras fuentes de energía.
- b. La construcción y adquisición y explotación de subestaciones.
- c. La construcción y explotación de líneas de transmisión y redes de distribución de energía eléctrica que se requiere para prestar el servicio.
- d. La compra venta y distribución de toda clase de elementos electromecánicos para el cumplimiento del objeto social.
- e. Participar como socio o accionista en sociedades o empresas dedicadas a la realización de objetivos similares o complementarios.
- f. La participación en planes ambientales de la zona de influencia de sus obras.
- g. 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 2017, es el siguiente:

AÑO	TOTAL ACCIONES	ENTIDADES PUBLICAS		PARTICULARES	
		No. ACCIONES	PORCENTAJE	No. ACCIONES	PORCENTAJE
2017	451.072	78.611	17,43%	372.461	82,57%
2016	442.596	77.086	17,42%	365.510	82,58%

## 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 2017.

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

NIT. 846.00.553-0

**Sede Principal:** Carrera 26 # 10-68 B/ El Carmen • Puerto Asís, Putumayo

Tel. (572) (098) 422 7559 • Fax Ext. 25 • Cel 311 264 2117

**Sede La Hormiga:** Carrera 6 Calle 5 B/ El Recreo • Tel. (572) (098) 428 2077 • Cel 311 229 3039

**Sede San Miguel:** Calle 5 # 4-57 B/ San Felipe frente al Parque Principal • Tel. (572) (098) 421 0525 • Cel 310 800 9175

**Sede Puerto Caicedo:** Transversal 6 # 3A-48 B/ Miraflores • Cel 310 625 6754

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 2016.

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 2017 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).

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 espere 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).

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.

DESCRIPCION	VIDA ÚTIL AÑOS
Edificaciones	70
Plantas, Ductos y Túneles	30
Redes de Distribución	30
Maquinaria y Equipo	15
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	15
Equipos de Comunicación	10
Equipos de Computación	3
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10
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:

- Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la EEBP;
- El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- 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 causación 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 <b>probablemente</b> 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 <b>posible</b> , 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 <b>remota</b> 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 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 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 2017	Diciembre Año 2016
CAJA	4.106	1.680
BANCOS Y COOPERACIONES	561.305	237.811
EFFECTIVO RESTRINGIDO	595.043	538.663
EQUIVALENTES A EFFECTIVO – INVERSIONES	346.244	1.005.856
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1.506.698</b>	<b>1.784.010</b>

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 del 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 2017 un saldo de \$346.244, 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 – Diciembre son medidas al valor razonable, esto es por el valor de la transacción acordada entre las partes.

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
VENTA DE BIENES	169.918	226.396
PRESTACION DE SERVICIOS	19.693	21.083
SERVICIOS PUBLICOS	5.366.946	5.047.311
OTROS DEUDORES	900.690	731.375
DETERIORO DE CARTERA	-329.191	-318.363

<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS</b>	<b>6.128.056</b>	<b>5.707.802</b>
---	------------------	------------------

Los deudores por bienes y prestación de servicios se originan en las operaciones de venta que realiza la empresa a través de ENERGILUT y en puntos de ventas donde se tiene sede de la empresa (Puerto Caicedo y Valle del Guamuez).

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 2017 que asciende al valor de \$2.201.646 millones pertenecientes a los saldos de los dos últimos trimestre del año 2017 y el resto son las cuentas por cobrar a los usuarios del servicio.

En los otros deudores se registran lo siguiente valores:

- Anticipos a trabajadores \$17.832
- Medidas cautelares \$339.224
- Particulares \$139.794
- Arrendamiento de bienes \$62.298
- Cuentas por cobrar de terceros \$341.541

Las cuentas por cobrar de terceros se discriminan así:

Etiquetas de fila	PA	PC	SM	VG	Total general
180	7.508.249	85.169	462.059	717.018	8.772.496
30	48.176.330	1.788.573	2.930.401	7.090.471	59.985.774
360	6.861.926	164.106	471.518	60.047	7.557.598
361	1.059.314	480.349	1.068.140	211.226	2.819.029
60	5.500.387	249.471	496.371	1.297.197	7.543.426
90	3.432.083	68.254	282.141	957.958	4.740.436
CO	208.738.334	7.749.576	10.914.411	22.720.363	250.122.684
<b>Total general</b>	<b>281.276.624</b>	<b>10.585.499</b>	<b>16.625.041</b>	<b>33.054.280</b>	<b>341.541.443</b>

PA - Puerto Asís (aseo y alcantarillado) Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo

PC – Puerto Caicedo (alumbrado público) Alcaldía Municipal de PC

SM – San Miguel (aseo) EMSANMIGUEL

VG – Valle del Guamuez (alumbrado público) Alcaldía Municipal del VG

#### Deterioro en el valor de cuentas por cobrar

La EEBP SA ESP evalúa con corte trimestral a diciembre de 2017 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 año 2016, 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 2017 y 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	252.152	120.782
MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	1.689.138	2.101.856
EN PODER DE TERCEROS	35.918	33.518
ANTICIPO PARA COMPRA DE INVENTARIOS	92.128	133216
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-	-
<b>INVENTARIOS</b>	<b>2.069.335</b>	<b>2.389.372</b>

En este rubro se encuentran los bienes adquiridos para la comercialización a través del establecimiento de comercio ENERGYLUT, además los elementos para el consumo en mantenimiento y construcción de redes inferiores a 2 SMMLV

#### Deterioro de valor inventarios

Con corte trimestral 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 2017 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 2017 y 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
ANT/IMPORRENTA	736.026	522.248
RETENCION PRACTICADA	12.963	225.087
AUTORETENCIONES	753.475	-
ANTICIPO CONTRIBUCION ESPECIAL	20.409	14.365
ANT/IMPTO INDUSTRIA Y CIO	45.874	-
OTROS ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES	302.440	725.820
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>1.871.187</b>	<b>1.487.520</b>

### Pasivos por impuestos

El detalle de las cuentas por pagar por impuestos corrientes con corte a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
IMPORRENTA POR PAGAR	-	940.728
INDUSTRIA Y COMERCIO	278.742	219.333
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) X PAGAR	36157	56.400
IMPUESTO SOBRE LA RTA PARA LA EQUIDAD CREE	-	338.662
<b>PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES</b>	<b>314.899</b>	<b>1.555.123</b>

### NOTA 9: Otros Activos No Financieros Corrientes

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

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.918.279	1.428.417

El saldo de los gastos pagados por anticipado corresponde a la adquisición de pólizas y seguros amortizables mensualmente, entre los seguros adquiridos el más representativo es el Seguro Multirriesgo para Subestaciones que ampara; el riesgo de incendio, hurto, rotura de máquina, equipos electrónicos, lucro cesante, terremoto y terrorismo el valor de esta póliza fue \$354.868 tiene cobertura de un año 04/09/2016 a 04/09/2017 proveedor Allianz Seguro S.A.

Igualmente se incluye el anticipo para la compra de energía a ISAGEN del mes de enero de 2018 por valor de \$1.339.507 según modalidad del contrato (Prepago – pague lo demandado) y los prepagos por concepto del STR a las diferentes empresa del sector Centro Sur.

#### NOTA 10: Otros Activos Financieros no Corrientes (Inversiones)

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 2017	Diciembre Año 2016
ACCIONES EEB MEDIDAS AL VALOR RAZONABLE	115.258	103.532
ACCIONES EEP MEDIDAS AL COSTO	240.520	201.440
<b>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>355.778</b>	<b>304.972</b>

#### NOTA 11: Propiedad, Planta y Equipo

La composición por clase de propiedad, planta y equipo es la siguiente:

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
TERRENOS	1.046.350	1.046.350
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	-
EDIFICACIONES	1.042.580	693.756
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	15.765.301	11.760.641
REDES DE DISTRIBUCION	24.274.478	24.185.127
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.823.245	1.786.236
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	948.588	934.910
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.558.922	1.559.207
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	810.927	699.627
EQUIP DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	17.566	18.075
ANTICIPO PARA LA COMPRA DE PPYEQ	5.332	1.384.120
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-7.796.570	-5.821.651

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>39.496.719</b>	<b>38.246.398</b>
-----------------------------------	-------------------	-------------------

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.

Al 31 de diciembre de 2017 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.

Al 31 de diciembre de 2017, 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 2017

PERIODO ENERO - DICIEMBRE			
	<u>Terrenos</u>	<u>EDIFICACIONES</u>	<u>PLANTAS DUCTOS Y TUNELES</u>
Valor costo	1.046.350.000	693.756.028	11.760.640.583
Depreciación acumulada		15.469.705	797.754.851
<b>Importe en Libros 01/01/2017</b>	<b>1.046.350.000</b>	<b>678.286.323</b>	<b>10.962.885.732</b>
Adiciones/Compras	0	348.823.963	4.004.660.472
Disposiciones/ Retiros	0	0	0
Depreciación	0	13.578.960	482.194.408
Deterioro del valor	0	0	0
<b>Importe en Libros 31/12/2017</b>	<b>1.046.350.000</b>	<b>1.013.531.326</b>	<b>14.485.351.796</b>
<b>Costo</b>	<b>1.046.350.000</b>	<b>1.042.579.991</b>	<b>15.765.301.055</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>0</b>	<b>29.048.665</b>	<b>1.279.949.259</b>

#### PERIODO ENERO - DICIEMBRE

NIT. 846.00.553-0

**Sede Principal:** Carrera 26 # 10-68 B/ El Carmen • Puerto Asís, Putumayo

**Tel.** (572) (098) 422 7559 • **Fax** Ext. 25 • **Cel** 311 264 2117

**Sede La Hormiga:** Carrera 6 Calle 5 B/ El Recreo • **Tel.** (572) (098) 428 2077 • **Cel** 311 229 3039

**Sede San Miguel:** Calle 5 # 4-57 B/ San Felipe frente al Parque Principal • **Tel.** (572) (098) 421 0525 • **Cel** 310 800 9175

**Sede Puerto Caicedo:** Transversal 6 # 3A-48 B/ Miraflores • **Cel** 310 625 6754

	<u>REDES LINEAS Y CABLES</u>	<u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	<u>MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</u>
Valor costo	24.185.126.850	1.786.235.755	934.909.615
Depreciación acumulada	1.492.848.932	958.302.331	700.099.838
<b>Importe en Libros 01/01/2017</b>	<b>22.692.277.918</b>	<b>827.933.423</b>	<b>234.809.777</b>
Adiciones/Compras	89.351.377	37.009.293	13.678.296
Disposiciones/ Retiros			
Depreciación	1.223.164.529	146.482.948	50.016.965
Deterioro del valor			
<b>Importe en Libros 31/12/2017</b>	<b>21.558.464.765</b>	<b>718.459.767</b>	<b>198.471.109</b>
<b>Costo</b>	<b>24.274.478.227</b>	<b>1.823.245.047</b>	<b>948.587.912</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>2.716.013.461</b>	<b>1.104.785.280</b>	<b>750.116.803</b>

<b>CONCILIACIÓN REVELACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
	<u>EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION</u>	<u>EQUIPO DE TRANSPORTE</u>	<u>EQUIPO DE COMEDOR</u>
Valor costo	1.559.207.048	699.627.262	18.074.628
Depreciación acumulada	1.389.467.025	456.168.010	11.539.903
<b>Importe en Libros 01/01/2017</b>	<b>169.740.023</b>	<b>243.459.252</b>	<b>6.534.725</b>
Adiciones/Compras		111.300.000	
Disposiciones/ Retiros	285.270		509.000
Depreciación	57.619.395	0	1.862.504
Deterioro del valor			
<b>Importe en Libros 31/12/2017</b>	<b>111.835.357</b>	<b>354.759.252</b>	<b>4.163.221</b>
<b>Costo</b>	<b>1.558.921.778</b>	<b>810.927.262</b>	<b>17.565.628</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>1.447.086.420</b>	<b>456.168.010</b>	<b>13.402.407</b>

## 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.

NIT. 846.00.553-0

**Sede Principal:** Carrera 26 # 10-68 B/ El Carmen • Puerto Asís, Putumayo

**Tel.** (572) (098) 422 7559 • **Fax** Ext. 25 • **Cel** 311 264 2117

**Sede La Hormiga:** Carrera 6 Calle 5 B/ El Recreo • **Tel.** (572) (098) 428 2077 • **Cel** 311 229 3039

**Sede San Miguel:** Calle 5 # 4-57 B/ San Felipe frente al Parque Principal • **Tel.** (572) (098) 421 0525 • **Cel** 310 800 9175

**Sede Puerto Caicedo:** Transversal 6 # 3A-48 B/ Miraflores • **Cel** 310 625 6754

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).

Para el trimestre finalizado en el mes de diciembre de 2017 las propiedades de inversión no se reconocen en el estado de situación financiera, puesto que su destinación cambio en referencia a los años anteriores.

El terreno y edificación que componían durante el año 2016 la propiedad de inversión, cambio su destinación a partir del mes de diciembre de 2017, la finalidad del terreno e inmueble es de uso para el funcionamiento de la empresa para bodega de elementos de inventario.

La composición por tipo de propiedad de inversión es la siguiente:

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
Propiedad de inversión - Terreno Casa Hogar de Paso	-	96.000
Propiedad de inversión - Edificio Casa Hogar de Paso	-	33.075
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	-	<b>129.075</b>

A la fecha se reconoció como gasto al determinar la ganancia antes de impuestos o cambios en el valor razonable por la reclasificación a propiedad, planta y equipo el valor de \$ 59.075.

### 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 5 – 10 años respectivamente.

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
INTANGIBLES	941.225	939.696
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-540.801	-463.211
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>400.424</b>	<b>476.486</b>

Esta cuenta representa los valores correspondientes a la adquisición de software por la empresa, entre ellos los utilizados en el Centro de Control para medición y mejoramiento de la calidad del servicio con el sistema de distribución.

#### NOTA 14: Activos contingentes

Las cuentas por cobrar contingentes equivalen a procesos judiciales a favor de la EEBP y que tienen sentencia favorable mayor al 90%

Número del proceso legal	Despacho	Concepto	Demandante	Demandado	Observaciones	Pretensiones
2017-091	Juzgado Segundo Civil Municipal de Puerto Asís	Ejecutivo	EEBP	Aguas de puerto Caicedo	Título que origina proceso es factura emitida por EEBP consumo de energía	96,278.880
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	654.489.680

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

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
CXC CONTINGENTES DEMANDAS A FAVOR	750.769	679.341
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>750.769</b>	<b>679.341</b>

Los activos contingentes del año 2016 no están discriminados en los estados financieros pero están inmerso en las cuentas comerciales por cobrar (activos corrientes) pero por sugerencia de la Auditoría se hizo para el año 2017 una separación del valor y se reflejó y analizó por fuera del rubro mencionado anteriormente.

#### 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 34% 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 DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.418.841	3.513.853

Las diferencias generadoras del impuesto diferido activo son:

Descripción	Base contable	Base Fiscal	Base neta	TARIFA
BANCOS	561.305.094	1.133.731.630	572.426.536	34%
INVERSIONES MEDIDAS A VALOR RAZONABLE	115.258.000	355.778.000	240.520.000	10%
ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	-	106.322.854	106.322.854	34%
FIDUCIA BBVA FAER	-	346.244.428	346.244.428	34%
EDIFICIOS Y CASAS	1.042.579.991	1.316.216.402	273.636.412	10%
SUBESTACION Y/O ESTACIONES DE REGULACION	15.765.301.055	17.788.508.026	2.023.206.971	34%
MAT HERRAMIENTAS MENORES	-	373.776.258	373.776.258	34%
DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	-	111.300.000	111.300.000	34%
RESPONSABILIDADES EN PROCESOS INTERNOS	-	164.288	164.288	34%
LICENCIAS	941.224.892	1.364.669.365	423.444.473	34%
COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	(1.596.102.710)	(1.573.486.475)	22.616.235	34%
	<b>38.029.730.420</b>	<b>16.959.352.479</b>	<b>(21.070.377.940)</b>	

#### NOTA 16: Prestamos Financieros Corrientes y no Corrientes

El detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:

NIT. 846.00.553-0

**Sede Principal:** Carrera 26 # 10-68 B/ El Carmen • Puerto Asís, Putumayo

Tel. (572) (098) 422 7559 • Fax Ext. 25 • Cel 311 264 2117

**Sede La Hormiga:** Carrera 6 Calle 5 B/ El Recreo • Tel. (572) (098) 428 2077 • Cel 311 229 3039

**Sede San Miguel:** Calle 5 # 4-57 B/ San Felipe frente al Parque Principal • Tel. (572) (098) 421 0525 • Cel 310 800 9175

**Sede Puerto Caicedo:** Transversal 6 # 3A-48 B/ Miraflores • Cel 310 625 6754

	Diciembre de 2017		Diciembre de 2016	
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE
<b>CREDITOS OBTENIDOS BANCA COMERCIAL</b>	3.025.049	4.037.652	3.163.051	3.715.742
<b>TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>3.025.049</b>	<b>4.037.652</b>	<b>3.163.051</b>	<b>3.715.742</b>

A diciembre 31 de 2017 estos préstamos se discriminan así:

PRESTAMOS ADQUIRIDOS POR LA EEBP								
No	BANCO	VALOR PRESTAMO	FECHA DESEMBOLSO	TASA INTERES	SALDO POR PAGAR A DIC/17	MODALIDAD DE PAGO	TIEMPO	TERMINA
1	BANCO AGRARIO	2.500.000	29/10/2013	DTF + 3,55%	1.011.905	MENSUAL	7 AÑOS	29/10/2020
2	BANCO AGRARIO	3.000.000	31/07/2014	DTF + 3,55%	1.571.428	MENSUAL	7 AÑOS	31/07/2021
3	BANCO AGRARIO	1.500.000	04/09/2014	DTF + 3,55%	714.286	MENSUAL	7 AÑOS	09/04/2021
4	BANCO AGRARIO	318.000	20/06/2017	DTF + 3,45%	159.000	MENSUAL	1 AÑO	20/06/2018
5	BANCO BBVA	3.500.000	05/12/2017	8,1% E.A.	3.500.000	MENSUAL	36 MESES	05/12/2020
6	BANCOLOMBIA LEASING	111.300	20/10/2017	DTF + 5.24%	106.082	MENSUAL	36 MESES	20/10/2020

El Leasing Bancolombia fue adquirido para la compra de una Camioneta para la realización de las actividades del área de Mantenimiento en el Municipio del Valle del Guamuez y el de Banco BBVA obtenido en diciembre de 2017 fue para el pago de la II Fase (Asís) del contrato firmado con SIEMENS para la modernización de las Subestaciones.

#### NOTA 17: Cuentas por Pagar Comerciales Corrientes y no Corrientes

	Diciembre Año 2017		Diciembre Año 2016	
	CORRIENTE	NO CTE	CORRIENTE	NO CTE
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	1.236.957	-	893.146	-
ACREEDORES	1.430.195	165.907	2.021.525	165.907
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUES	103.140	-	116.236	-
RETENCION ICA X PAGAR	13.367	-	7.819	-
DEPOSITOS RECIBIDOS DE 3OS	1.869	-	1.869	-
<b>CUENTAS POR PAGAR CTE Y NO CTE</b>	<b>2.785.527</b>	<b>165.907</b>	<b>3.040.595</b>	<b>165.907</b>

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:

DETALLE	CORRIENTE	NO CORRIENTE
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	5.128	-
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	140.146	-
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	3	-
APORTES A FONDOS PENSIONALE	49.314	-
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	15.131	-
APORTES AL ICBF SENA Y CAJA	12.015	-
EMBARGOS JUDICIALES	12.644	-
FONDOS MUTUOS	8.259	-
RIESGOS PROFESIONALES	8.576	-
LIBRANZAS	0	-
OTROS ACREEDORES	1.178.979	165.907
<b>TOTAL ACREEDORES</b>	<b>1.430.195</b>	<b>165.907</b>

#### 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.

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
NOMINA POR PAGAR	215	-
CESANTIAS	254.298	249.373
INTERESES SOBRE CESANTIAS	30.023	28.731
VACACIONES	73.961	95.789
PRIMA DE VACACIONES	102.379	112.953
PRIMA EXTRAORDINARIA	-	-
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>460.877</b>	<b>486.846</b>

Refleja el saldo de los valores registrados a diciembre de 2017 y diciembre 2016 y que se adeuda a los empleados de acuerdo con las normas laborales.

#### NOTA 19: Otras Provisiones no Corrientes

NIT. 846.00.553-0

**Sede Principal:** Carrera 26 # 10-68 B/ El Carmen • Puerto Asís, Putumayo

Tel. (572) (098) 422 7559 • Fax Ext. 25 • Cel 311 264 2117

**Sede La Hormiga:** Carrera 6 Calle 5 B/ El Recreo • Tel. (572) (098) 428 2077 • Cel 311 229 3039

**Sede San Miguel:** Calle 5 # 4-57 B/ San Felipe frente al Parque Principal • Tel. (572) (098) 421 0525 • Cel 310 800 9175

**Sede Puerto Caicedo:** Transversal 6 # 3A-48 B/ Miraflores • Cel 310 625 6754

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
PROVISION IMPUESTO DE RENTA Y COMPL.	1.527.025	0
LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA	1.178.443	1.178.444
PROVISIONES DIVERSAS	2.349.826	2.290.766
<b>OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES</b>	<b>5.055.294</b>	<b>3.469.210</b>

Para el año 2017 se realizó la provisión de impuesto de renta y complementario y ascendió a \$1.527.025 miles de pesos, después de realizar una depuración de los ingresos, costos y gastos reconocidos fiscalmente. En el año 2016 la EEBP logró realizar la depuración del impuesto antes de la expedición de los estados financieros de esa vigencia por esta razón quedó para ese año dentro de la cuenta por pagar de (pasivos por impuestos corrientes) y su valor fue de \$940.728.

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 \$2.286.800 miles de pesos.

A continuación, se detalla los litigios y demandas en contra de la EEBP provisionas 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	Pretensiones
8600140030012015-00462-00	Juzgado Primero Civil Municipal de Mocoa	Incidente de Desacato	Felipe Arciniegas Erazo	EEBP	Busca pago total de la obligación a cargo de Ricardo Pabón, contratista de EEBP por desacato a medida cautelar	68.760
2014240350600220E	SSPD	Administrativo Sancionatorio	N/A	N/A	Proceso apertura do por incumplimiento al artículo 136 de la Ley 142 de 1994.	1.050.038

2012-00074	Juzgado Administrativo de Descongestión del circuito de Mocoa	Reparación Directa	Luis Eduardo Villareal	EEBP	Reconcomiendo de perjuicios ocasionados por electrocución por cercanía de redes en construcción de colegio agropecuario de Valle del Guamuez - Proceso Contencioso Administrativo	59.645
------------	---	--------------------	------------------------	------	---	--------

**NOTA 20: Otros Pasivos Financieros no Corrientes**

	DICIEMBRE AÑO 2017	DICIEMBRE AÑO 2016
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	300.977	416.166

A diciembre de 2017 se tiene avances y anticipos recibidos para ejecución de proyectos de electrificación en los Municipios de Puerto Asís y Valle del Guamuez, recursos del Ministerio de Minas y Energía a través del fondo FAER.

**NOTA 21: Otros Pasivos no Financieros**

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

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	267.677	372.566
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	4.318	4.318
<b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROV</b>	<b>271.996</b>	<b>376.884</b>

Los recaudos a favor de terceros corresponden a los convenios de facturación y recaudo de la tasa de alumbrado público con los Municipios de Puerto Caicedo y Valle del Guamuez por valor de \$ 44.803, por el servicio de aseo y alcantarillado a las Empresa Acueducto y Alcantarillado de Puerto Asís y aseo a EMSANMIGUEL por valor de \$211.678.

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 22: 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 34% 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 DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8.078.505	9.235.175

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

Descripción	Base contable	Base Fiscal	Base neta	TARIFA
EFFECTIVO RESTRINGIDO	595.042.771	-	(595.042.771)	34%
INVERSIONES EN FIDUCIAS	346.244.428	-	(346.244.428)	34%
ACCIONES EEP	240.520.000	-	(240.520.000)	10%
CXC CARGOS POR USO STR	5.366.946.145	4.542.176.700	(824.769.445)	34%
ANTICIPOS MENSUALES	900.690.132	896.992.037	(3.698.095)	34%
ACT CONTINGENTE DEMANDAS A FAVOR	750.768.560	-	(750.768.560)	34%
DETERIORO NIIF CXC EN VENTA DE BIENES - PROVISION DE CARTERA DIFICIL COBRO	(329.191.418)	(441.884.651)	(112.693.233)	34%
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ENERGIA	1.689.137.871	1.313.629.187	(375.508.684)	34%
ANTICIPOS PARA LA COMPRA DE INVENTARIOS	92.127.523	-	(92.127.523)	34%
URBANOS	1.046.350.000	524.125.563	(522.224.437)	10%
REDES DE DISTRIBUCION	24.274.478.227	6.645.175.175	(17.629.303.052)	34%
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.823.245.047	1.737.892.145	(85.352.902)	34%

MUEBLES Y ENSERES	948.587.912	593.787.379	(354.800.533)	34%
EQUIPO DE COMUNICACION	1.558.921.778	842.357.942	(716.563.836)	34%
TERRESTRE	810.927.262	704.176.224	(106.751.038)	34%
OTROS EQU DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y H	17.565.628	12.117.687	(5.447.941)	34%
EDIFICACIONES	(7.796.570.306)	(9.649.082.981)	(1.852.512.675)	10%
AVANCES Y ANTICIPOS PARA LA COMPRA DE PPYE	5.332.030	-	(5.332.030)	34%
SEGUROS Y POLIZAS	1.918.278.967	1.898.771.495	(19.507.472)	34%
DE TRASNPORTE TRACCION Y ELEVACION	-	(5.565.000)	(5.565.000)	34%
AMORTIZACION LICENCIAS	(540.800.660)	(1.352.363.572)	(811.562.912)	34%
LITIGIOS Y DEMANDAS	(1.178.443.003)	(1.286.182.830)	(107.739.827)	34%
	<b>38.029.730.420</b>	<b>16.959.352.479</b>	<b>(21.070.377.940)</b>	

#### NOTA 23: Patrimonio de los Accionistas

	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	9.021.440	8.851.920
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	510.720	425.960
RESERVAS	4.708.676	4.285.851
GANANCIAS RETENIDAS	16.190.043	16.190.043
RESULTADOS DEL EJERCICIO	988.524	768.771
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>31.419.403</b>	<b>30.522.545</b>

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 pagada 451.072 acciones.

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 operamos, la cual está autorizada para descontar el 50% de las utilidades a distribuir.

#### NOTA 24: Ingresos de Actividades Ordinarias

NIT. 846.00.553-0

**Sede Principal:** Carrera 26 # 10-68 B/ El Carmen • Puerto Asís, Putumayo

Tel. (572) (098) 422 7559 • Fax Ext. 25 • Cel 311 264 2117

**Sede La Hormiga:** Carrera 6 Calle 5 B/ El Recreo • Tel. (572) (098) 428 2077 • Cel 311 229 3039

**Sede San Miguel:** Calle 5 # 4-57 B/ San Felipe frente al Parque Principal • Tel. (572) (098) 421 0525 • Cel 310 800 9175

**Sede Puerto Caicedo:** Transversal 6 # 3A-48 B/ Miraflores • Cel 310 625 6754

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
VENTA DE BIENES	585.759	523.230
VENTA DE SERVICIOS	32.186.096	29.216.660
REVERSIÓN DE DETERIORO AÑO 2016	26.612	-
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>32.798.467</b>	<b>29.739.890</b>

Venta de bienes hace referencia al ingreso producto de la venta de materiales eléctricos; el valor correspondiente a este concepto es de \$585.759.

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, 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, a diciembre de 2017 el valor asciende a \$15.326.156
- **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 \$16.800.050

En otros servicios se registra la administración de proyectos que la EEBP realiza para terceros, el diseño, formulación y ejecución de proyectos de infraestructura eléctrica.

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 presenta un saldo de \$127.512

#### NOTA 25: Costos de Operación

	Diciembre Año 2017	Diciembre Año 2016
COSTO DE VENTA DE BIENES	382.449	355.875
SERVICIOS PERSONALES	3.328.944	3.149.286
GENERAL	818.493	699.254
DEPRECIACIONES	1.526.419	1.433.701
ARRENDAMIENTOS	86.082	130.297
COSTO DE Bs y Ss PARA LA VENTA	14.457.673	13.318.325
ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO	408.153	240.177
SERVICIOS PUBLICOS	187.578	136.071

MATERIALES Y OTROS COSTOS	997.453	431.987
ORDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS	495.860	372.693
SEGUROS	404.652	499.160
HONORARIOS	834.063	603.025
AMORTIZACIONES	70.801	20.534
LICENCIAS CONTRIBUCIONES Y TASAS	33.802	826
IMPUESTOS Y TASAS	5.847	0
<b>COSTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>24.038.268</b>	<b>21.391.211</b>

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

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.

DETALLE	DICIEMBRE DE 2017
COMPRA EN BLOQUE Y/O LARGO PLAZO	9.944.823
SISTEMA DE TRANSM REGIONAL STR	1.283.818
CARGOS POR USO DEL STN	1.745.421
RESTRICCIONES Y DESVIACIONES	1.322.637
LIQUIDADOR Y ADMON CTAS SIN LAC COMERCIA	78.287
LIQUIDADOR Y ADMON CTAS ASIC LAC OPERADO	11.046
COSTOS DE EJECUCION DE PROYECTOS	58.279
COSTOS Y GASTOS DE FIDUCIA	13.362
<b>TOTAL COSTOS DE Bs y Ss PARA LA VENTA</b>	<b>14.457.673</b>

#### NOTA 26: Otros Ingresos y Gastos

	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
DIFERENCIA EN CAMBIO	26.427	821
EXTRAORDINARIOS	1.011.260	942.873
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1.037.687</b>	<b>943.695</b>
EXTRAORDINARIOS	343.622	571.600

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>343.622</b>	<b>1.909.130</b>
---------------------	----------------	------------------

La diferencia en cambio en la empresa de energía se da específicamente por el contrato firmado con SIEMENS para la modernización de subestaciones, porque los equipos son elaborados en el exterior y su factura la realizan en Dólares y lo cual conlleva a que el pago también se realice en la moneda en mención.

Los ingresos extraordinarios se discriminan así:

DETALLE	DICIEMBRE DE 2017
ARRENDAMIENTOS	520.125
SOBRANTES	123.758
RECUPERACIONES	41.149
INGRESOS POR PUBLICIDAD	0
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	706
VENTA DE MATERIAL DE RECICLAJE E INSERVIBLES	3.697
OTROS INGRES EXTRAORDINARIOS	321.825
<b>TOTAL INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>1.011.260</b>

Los gastos extraordinarios se integran por:

DETALLE	DICIEMBRE DE 2017
DONACIONES	35.000
GASTOS LEGALES	22.024
OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	286.598
<b>TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>343.622</b>

Las donaciones corresponden a las giradas a la Fundación EEBP a diciembre del año 2017 y su valor asciende a \$35.000. Que fueron compromisos adquiridos de la vigencia 2016 pero que se ejecutaron en el año 2017.

#### NOTA 27: Gastos de Administración

	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
SUELDOS Y SALARIOS	1.606.830	1.645.747
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	70.850	3.235
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	213.088	211.182
APORTES SOBRE LA NOMINA	633	4.212
GENERALES	1.640.245	1.617.326

IMPUESTOS CONTRIBUC Y TASAS	1.470.381	1.205.459
DETERIORO DE CARTERA	66.770	0
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	21.154	1.178.442
DEPRECIACIONES	448.501	282.079
AMORTIZACION INTANGIBLES	66.119	73.435
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES Y ADMON</b>	<b>5.533.087</b>	<b>6.221.118</b>

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 28: Ingresos y Gastos Financieros

	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	278.479	231.141
<b>COSTOS FINANCIEROS</b>	745.734	710.193

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 y rendimientos por pronto pago que nos gira ISAGEN por la modalidad que se tiene de compra de pague lo demandado pero anticipadamente.

Dentro de los costos financieros se incluye los intereses corresponde al valor pagado a las instituciones financieras por adquisición de préstamos y su saldo asciende a \$569.122.

#### NOTA 29: Gastos por Impuestos a las Ganancias

	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
IMPTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.527.025	940.728
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO NIIF	938.343	- 27.557
OTRAS PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES	0	338.662
<b>IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>	<b>2.465.368</b>	<b>1.251.833</b>

Las disposiciones fiscales vigentes estipulan que la tarifa aplicable a EEBP por impuesto sobre la renta para el año 2017 es del 34%.

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 30: Ganancias**

A Diciembre 31 de 2017 la utilidad del ejercicio asciende a \$988.555 después de impuesto quedando para los accionistas un valor neto a distribuir de la siguiente manera:

	VALORES
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>3.453.922</b>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	- 1.527.025
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	- 938.342
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>988.554</b>
RESERVA LEGAL 10%	- 98.855
RESERVA ESTATUTARIA 50%	- 444.849
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PARA DISTRIBUIR</b>	<b>444.849</b>



**KELLY OSMAN PRADO HERRERA**  
Gerente General



**HADA MIRLEY ESTUPIÑÁN ORTIZ**  
Contadora  
TP. 110124-T