



Estados Financieros

Electrificadora del Huila S.A. E.S.P.

Año terminado a 31 de diciembre de 2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	2
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	21
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	22
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	24
NOTA 9. INVENTARIOS	25
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	25
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION	30
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	31
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	31
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	31
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR	32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	34
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	34
NOTA 23. PROVISIONES	37
NOTA 24. OTROS PASIVOS	38
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	39
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	39
NOTA 27. PATRIMONIO	40
NOTA 28. INGRESOS	41
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	45
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	50
CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	51



**Building a better
working world**

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Accionistas de:
Electrificadora del Huila S.A. E.S.P.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Electrificadora del Huila S.A. E.S.P., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y el correspondiente estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen información sobre las políticas contables materiales.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de Electrificadora del Huila S.A. E.S.P. al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

Bases de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen en la sección *Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros* de este informe. Soy independiente de la Compañía, de acuerdo con el Manual del Código de Ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de incorrección material, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Ernst & Young Audit S.A.S.
Bogotá D.C.
Carrera 11 No 98 - 07
Edificio Pijao Green Office
Tercer Piso
Tel. +57 (601) 484 7000

Ernst & Young Audit S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur-130
Edificio Milla de Oro
Torre 1 – Piso 14
Tel: +57 (604) 369 8400

Ernst & Young Audit S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502
Tel: +57 (602) 485 6280

Ernst & Young Audit S.A.S.
Barranquilla - Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 385 2201



Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una entidad no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.
- Comunicar a los responsables del gobierno de la entidad, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.



**Building a better
working world**

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público de Electrificadora del Huila S.A. E.S.P. al 31 de diciembre de 2022, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé mi opinión con salvedades el 23 de marzo de 2023.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Compañía: 1) Llevar los libros de actas, registro de accionistas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable; 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; 3) La información contenida en las planillas integradas de liquidación de aportes, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables al 31 de diciembre de 2023, así mismo, a la fecha mencionada la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; y 4) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas. Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Compañía, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores. El informe correspondiente a lo requerido por el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 lo emití por separado el 21 de marzo de 2024.

ERICK ARTUR
GALINDO
POLANIA

Firmado digitalmente
por ERICK ARTUR
GALINDO POLANIA
Fecha: 2024.03.21
08:18:01 -05'00'

Erick Artur Galindo Polania
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 247499-T

Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá D.C., Colombia
21 de marzo de 2024

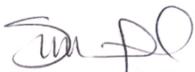
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.
Estado de Situación Financiera Comparativo

		A 31 de diciembre		Variación 2023/2022	
		2023	2022		
(En miles de pesos)					
Activos					
Activos corrientes:					
Efectivo y equivalentes de efectivo	(Nota 5)	23.543.604	33.673.610	(10.130.006)	(30,08%)
Efectivo de uso restringido	(Nota 5)	1.516.762	1.113.299	403.463	36,24%
Cuentas por cobrar	(Nota 7)	114.755.436	97.426.028	17.329.408	17,79%
Préstamos por cobrar	(Nota 8)	967.454	529.587	437.867	82,68%
Inventarios	(Nota 9)	6.056.287	6.028.131	28.156	(0,46%)
Otros derechos y garantías	(Nota 16)	23.570.483	17.455.631	6.114.852	35,03%
Activo por impuestos corrientes	(Nota 35)	74.743.213	41.394.050	33.349.163	80,57%
Total activos corrientes		245.153.239	197.620.336	47.532.903	24,05%
Inversiones	(Nota 6)	110	110	-	0,00%
Cuentas por cobrar	(Nota 7)	244.679	997.740	(753.061)	(75,48%)
Préstamos por cobrar	(Nota 8)	2.873.031	2.690.004	183.027	6,80%
Inventarios	(Nota 9)	11.527.057	11.645.077	(118.020)	(1,01%)
Propiedad, planta y equipo	(Nota 10)	705.818.209	711.938.520	(6.120.311)	(0,86%)
Propiedades de inversión	(Nota 13)	3.126.185	3.150.704	(24.519)	(0,78%)
Activos intangibles	(Nota 14)	4.633.747	5.052.546	(418.799)	(8,29%)
Otros derechos y garantías	(Nota 16)	23.631.578	20.977.173	2.654.405	12,65%
Total activos no corrientes		751.854.596	756.451.874	(4.597.278)	(0,60%)
Total activos		997.007.835	954.072.210	42.935.625	4,50%
Pasivos					
Pasivos corrientes:					
Préstamos por pagar	(Nota 20)	56.345.467	68.392.163	(12.046.696)	(17,61%)
Cuentas por pagar	(Nota 21)	157.285.212	109.332.759	47.952.453	43,86%
Impuestos, gravámenes y tasas	(Nota 35)	22.340.011	13.210.642	9.129.369	69,11%
Beneficios a empleados	(Nota 22)	8.380.799	6.016.622	2.364.177	39,29%
Otros pasivos	(Nota 24)	17.318.348	12.367.892	4.950.456	40,03%
Total pasivos corrientes		261.669.837	209.320.078	52.349.759	25,00%
Pasivos no corrientes:					
Préstamos por pagar	(Nota 20)	232.637.427	182.633.325	50.004.102	27,38%
Beneficios a empleados	(Nota 22)	49.502.725	38.298.423	11.204.302	29,25%
Provisiones	(Nota 23)	12.447.292	17.083.347	(4.636.055)	(27,14%)
Otros pasivos	(Nota 24)	19.440.047	26.010.344	(6.570.297)	(25,26%)
Impuesto diferido, neto	(Nota 35)	84.910.937	91.486.933	(6.575.996)	(7,19%)
Total pasivos no corrientes:		398.938.428	355.512.372	43.426.056	12,21%
Total pasivos		660.608.265	564.832.450	95.775.815	16,96%
Patrimonio					
Capital suscrito y pagado	(Nota 27)	44.028.878	44.028.878	-	0,00%
Prima en colocación de acciones		33.631.628	33.631.628	-	0,00%
Reservas		87.481.631	58.872.081	28.609.550	48,60%
Resultado de ejercicios anteriores		209.327.221	212.437.306	(3.110.085)	(1,46%)
Resultado del ejercicio		(30.143.814)	40.870.785	(71.014.599)	(173,75%)
Ganancias / (pérdidas) beneficios a trabajadores		(7.925.974)	(600.918)	(7.325.056)	1218,98%
Total Patrimonio		336.399.570	389.239.760	(52.840.190)	(13,58%)
Total pasivos y patrimonio		997.007.835	954.072.210	42.935.625	4,50%
Cuentas de orden Deudoras	(Nota 26)	13.250	13.250	-	0,00%
Cuentas de orden Acreedoras	(Nota 26)	30.545.056	10.255.000	20.290.056	197,86%

Las notas forman parte integral de los estados financieros



Zamir Alonso Bermeo Garcia
Gerente General



Silvia Milena Valencia Trujillo
Contador General
T.P. No.136116-T

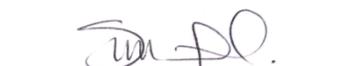
ERICK ARTUR GALINDO
Firmado digitalmente por ERICK ARTUR GALINDO POLANIA
Fecha: 2024.03.21 08:18:19 -0500
Erick Artur Galindo Polania
Revisor Fiscal
T.P. No. 247499-T
Designado Por Ernst & Young Audit S.A.S
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2024)

Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.
Estado del Resultado Integral
Del 1 de enero al 31 de diciembre de

		2023	2022	Variación 2023/2022	
		<i>(En miles de pesos)</i>			
Ingresos					
Ingresos de actividades ordinarias	(Nota 28)	853.110.467	697.886.432	155.224.035	22,24%
Costos de ventas	(Nota 30)	(787.130.804)	(584.633.334)	(202.497.470)	34,64%
Utilidad bruta		65.979.663	113.253.098	(47.273.435)	(41,74%)
Gastos de administración	(Nota 29)	(53.250.350)	(42.076.867)	(11.173.483)	26,55%
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		(8.913.255)	(2.920.034)	(5.993.221)	205,24%
Utilidad operacional		3.816.058	68.256.197	(64.440.139)	(94,41%)
Otros ingresos (egresos):					
Otros ingresos	(Nota 28)	7.034.872	12.166.632	(5.131.760)	(42,18%)
Gastos por intereses	(Nota 29)	(44.497.581)	(21.052.609)	(23.444.972)	111,36%
Otros gastos		(3.056.352)	(2.223.690)	(832.662)	37,45%
		(40.519.061)	(11.109.667)	(29.409.394)	264,72%
(Pérdida) utilidad antes de impuesto sobre la renta		(36.703.003)	57.146.530	(93.849.533)	(164,23%)
Provisión impuestos					
Impuesto de renta	(Nota 35)	(16.807)	(17.035.356)	17.018.549	(99,90%)
Impuesto de renta diferido	(Nota 35)	6.575.996	759.611	5.816.385	765,71%
Total Impuestos		6.559.189	(16.275.745)	22.834.934	(140,30%)
(Pérdida) utilidad neta del año		(30.143.814)	40.870.785	(71.014.599)	(173,75%)
Otro resultado integral					
Ganancias / (pérdidas) por beneficios a empleados		(7.325.056)	8.186.178	(15.511.234)	(189,48%)
Total otro resultado integral		(7.325.056)	8.186.178	(15.511.234)	(189,48%)
Resultado integral total neto del año		(37.468.870)	49.056.963	(86.525.833)	(176,38%)

Las notas forman parte integral de los estados financieros


Zamir Alonso Bermeo Garcia
 Gerente General


Silvia Milena Valencia Trujillo
 Contador General
 T.P. No.136116-T

ERICK ARTUR GALINDO POLANIA
 Firmado digitalmente por ERICK ARTUR GALINDO POLANIA
 Fecha: 2024.03.21 08:18:30 -05'00'
Erick Artur Galindo Polania
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 247499-T
 Designado por Ernst & Young Audit S.A.S
 (Véase mi informe del 21 de marzo de 2024)

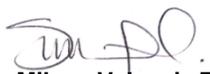


Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.
Estado de Cambios en el Patrimonio
 Por los años terminados en 31 de diciembre
 (Cifras en miles de pesos, excepto el valor del dividendo por acción)

DESCRIPCION CUENTAS	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Utilidad del ejercicio	Otro resultado integral	Total Patrimonio
						Ganancias/(pérdidas) Planes de beneficios definidos	
Saldos a 31-dic-2021	44.028.878	33.631.628	52.655.311	209.491.717	6.216.770	(8.787.096)	337.237.208
Incremento de reservas	-	-	6.216.770	-	(6.216.770)	-	-
Efecto por corrección	-	-	-	2.945.589	-	-	2.945.589
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	8.186.178	8.186.178
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	40.870.785	-	40.870.785
Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	6.216.770	2.945.589	34.654.015	8.186.178	52.002.552
Saldos a 31-dic-2022	44.028.878	33.631.628	58.872.081	212.437.306	40.870.785	(600.918)	389.239.760
Incremento de reservas	-	-	28.609.550	-	(28.609.550)	-	-
Pago de dividendos (\$278,48 / acción)	-	-	-	-	(12.261.235)	-	(12.261.235)
Efecto por corrección	-	-	-	(3.110.085)	-	-	(3.110.085)
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	(7.325.056)	(7.325.056)
Pérdida del ejercicio	-	-	-	-	(30.143.814)	-	(30.143.814)
Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	28.609.550	(3.110.085)	(71.014.599)	(7.325.056)	(52.840.190)
Saldos a 31-dic-2023	44.028.878	33.631.628	87.481.631	209.327.221	(30.143.814)	(7.925.974)	336.399.570

Las notas forman parte integral de los estados financieros


Zamir Alonso Bermeo Garcia
 Gerente General


Silvia Milena Valencia Trujillo
 Contador General
 T.P. No.136116-T

ERICK ARTUR GALINDO POLANIA
 Firmado digitalmente por
 ERICK ARTUR GALINDO
 POLANIA
 Fecha: 2024.03.21 08:18:42
 -05'00'
Erick Artur Galindo Polania
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 247499-T
 Designado por Ernst & Young Audit S.A.S
 (Véase mi informe del 21 de marzo de 2024)

Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.
Estados de Flujos de Efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de

	2023	2022
	<i>(En miles de pesos)</i>	
Efectivo en Actividades de Operación		
Recaudo de clientes	676.655.373	554.831.307
Recaudo subsidios	144.154.992	80.121.326
Recaudo de terceros	104.120.088	87.289.625
Anticipos de convenios recibidos	5.983.073	7.063.607
Intereses recibidos	1.901.180	374.312
Otros ingresos no operacionales	1.189.576	776.060
Avance a contratistas	(4.781.679)	(4.964.395)
Pago de energía, STR, SDL	(624.871.851)	(421.145.585)
Recaudo anticipado préstamos por Cobrar	257.019	176.414
Adquisición de inventarios	(2.751.292)	(10.260.835)
Adquisición de seguros	(1.920.816)	(8.525.610)
Pago de honorarios, servicios, mantenimiento y plan de pérdidas	(64.584.732)	(79.163.201)
Pago convenios terceros	(80.468.308)	(85.294.507)
Pago de retenciones renta e ica	(12.242.994)	(20.757.540)
Pago de impuestos nacionales	(44.188.947)	(34.842.167)
Pago de impuestos territoriales	(5.006.849)	(4.186.454)
Pago de salarios, seguridad social, riesgos y pensiones	(58.208.266)	(52.817.738)
Pago ejecución de convenios	(26.938)	-
Pago otras cuentas por pagar	(2.322.129)	(7.102.297)
Embargos judiciales	-	(17.227)
Efectivo Neto Provisto en Actividades de Operación	32.886.500	1.555.095
Efectivo en Actividades de Inversión		
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	(23.381.789)	(25.906.137)
Adquisición de Licencias	(740.411)	(464.991)
Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversión	(24.122.200)	(26.371.128)
Efectivo en Actividades de Financiación		
Nuevas obligaciones financieras	81.500.000	70.486.152
Pago de obligaciones financieras	(46.089.910)	(29.132.844)
Pago de intereses	(43.717.903)	(22.383.958)
Pago de dividendos	(10.183.030)	-
Efectivo Neto (Usado en) Provisto por Actividades de Financiación	(18.490.843)	18.969.350
Disminución Neta del Efectivo	(9.726.543)	(5.846.683)
Efectivo año anterior	34.786.909	40.633.592
Efectivo Presente año	25.060.366	34.786.909

Las notas forman parte integral de los estados financieros



Zamir Alonso Bermeo Garcia
Gerente General



Silvia Milena Valencia Trujillo
Contador General
T.P. No.136116-T

**ERICK ARTUR
GALINDO
POLANIA**

Firmado digitalmente
por ERICK ARTUR
GALINDO POLANIA
Fecha: 2024.03.21
08:18:53 -05'00'

Erick Artur Galindo Polania

Revisor Fiscal
T.P. No. 247499-T

Designado por Ernst & Young Audit S.A.S
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2024)

ELECTRIFICADORA DEL HUILA S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Identificación y funciones

La Electrificadora del Huila S.A. E.S.P., (la Empresa, la Compañía, Electrohuila o la Electrificadora), constituida mediante escritura pública No. 417 del 17 de julio de 1947 de la Notaria 8ª de Bogotá, es una sociedad anónima comercial, de nacionalidad colombiana, del orden Nacional, legalmente se somete al régimen previsto para las empresas de Servicios Públicos Mixta de acuerdo con el artículo 19 de la Ley 142 de 1994.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Neiva, Huila y podrá operar en cualquier parte del país. La duración de la sociedad es indefinida.

La Electrificadora del Huila S.A. E.S.P. en su organización con terceros continúa funcionando como una sociedad de naturaleza mercantil, dedicada al ejercicio de la generación, distribución y comercialización de la energía eléctrica, conforme a las reglas del derecho privado, las normas contenidas en sus Estatutos y la Ley 143/94.

El objeto de la compañía lo constituye la prestación del servicio público de energía eléctrica y sus actividades complementarias de generación, distribución y comercialización, así como la prestación de servicios conexos o relacionados con la actividad de servicios públicos, de acuerdo con el marco legal y regulatorio, y goza de autonomía administrativa, patrimonial y presupuestaria.

Los órganos de dirección de la compañía son la Asamblea General de Accionista, la Junta Directiva y la Gerencia.

Accionista	Acciones	Participación
Nación – Ministerio de Hacienda	36.566.229	83,05%
Departamento del Huila	3.628.415	8,24%
Infihuila	2.747.486	6,24%
Municipios	987.600	2,24%
EPN Neiva	99.094	0,23%
Codensa	54	0,00%
TOTAL	44.028.878	100,00%

Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros de la Electrificadora del Huila S.A E.S.P. han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias, Resolución 663 de 2015, 607 de 2016 y 426 de 2019) el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

Base normativa y periodo cubierto

La Empresa tiene definido por estatutos preparar y presentar a la Asamblea General de Accionistas los estados financieros de propósito general básicos para su aprobación con corte al 31 de diciembre de cada año, estos estados financieros presentados comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2023 comparado con el 31 de diciembre de 2022, elaborados de acuerdo al Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

Forma de Organización y/o cobertura

La Compañía tiene organizado su proceso contable de manera integral con interfaz en línea y en batch con los diferentes módulos de información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Bases de medición

La Compañía para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos y sociales aplicó la base de medición del devengo.

Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La unidad monetaria de medida utilizada en la presentación de los estados financieros es el peso colombiano.

La presentación de los Estados Financieros es en miles de pesos.

En cuanto a la materialidad un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información; por consiguiente, al preparar los estados financieros, el desglose de los rubros se hace según lo establecido en las normas legales, y en su defecto, aquellas que representan el 2% o más de cada cuenta "Mayor" del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales.

Tratamiento de la moneda extranjera

La Empresa no realizó transacciones en moneda extranjera.

Hechos ocurridos después del periodo contable

No existen eventos posteriores al cierre contable que afecten las cifras al 31 de diciembre de 2023.

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

Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Estimaciones y supuestos

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

Las principales cuentas objeto de estimaciones son: el deterioro de cartera, la depreciación de la propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión, la amortización de intangibles, el impuesto diferido, las provisiones y los cálculos actuariales de: pensiones, prima de vacaciones y prima de quinquenios.

Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Empresa no tiene inversiones en instrumentos financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las prácticas contables aplicadas por la Electrificadora del Huila S.A E.S.P. en el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos se ajustan al cumplimiento del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

- **Efectivo y equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y el efectivo de uso restringido.

- **Inversiones de Administración de Liquidez**

Se reconoce como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Las inversiones de la empresa se clasifican en la categoría de costo, corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

Se deja de reconocer una inversión de administración de liquidez cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de esta.

- **Cuentas por Cobrar**

La empresa reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de las cuales espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se incluyen en el activo corriente, excepto por aquellas que se financian a más de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, éstos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar se clasifican al costo ya que corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales y se miden por el valor de la transacción.

La cartera por servicios públicos está representada en 1) los derechos de Electrohuila originados en la prestación del servicio público de energía eléctrica y, 2) los subsidios para el servicio de energía asignados para los estratos 1, 2, 3 y distritos de riego, previo descuento de las contribuciones de los estratos cinco y seis, el sector comercial, y los clientes no regulados de otros comercializadores.

La Empresa tiene establecido un contrato de condiciones uniformes con sus usuarios, en donde se determinan entre otros los plazos de cancelación de las deudas de acuerdo con lo descrito en la ley 142 de 1994. Se deja de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Las cuentas por cobrar comerciales se deterioran de acuerdo con el procedimiento establecido por la División de Gestión Cartera el cual considera entre otros factores, mora en el pago de la facturación, el número de pagos, el número de refinanciaciones, de acuerdo con la siguiente política:

CLASIFICACIÓN	% DETERIORO
CARTERA CORRIENTE	0%
CARTERA 30 DÍAS A 180	Se calcula como el costo financiero* en que incurriría la empresa si financia esta cartera con crédito, aplicando como tasa de interés la máxima moratoria del mercado publicada por la Superintendencia Financiera de Colombia correspondiente al mes del cálculo, reportada por Facturación y por los meses de edad de cartera
CARTERA 181 A 360 DIAS	50% del valor de la cartera
CARTERA > 360 DIAS	100% del valor de la cartera

(*) El costo financiero se calculará aplicando la siguiente formula:

Valor a deteriorar = $C * ((1+i)^{(n/12)} - 1)$, en donde:

I: Tasa de interés

C: Valor de la cartera

n: Mes de la agrupación de la edad de la cartera

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período.

- **Préstamos por Cobrar**

Se reconoce como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la empresa destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses.

Se deja de reconocer un préstamo por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes al mismo.

- **Inventarios**

Se reconocen como inventarios los activos adquiridos para la prestación del servicio que se tienen con la intención de comercializarse o consumirse en el curso normal de la operación.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor del mismo, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización.

El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implican el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

- **Propiedades, Planta y Equipo**

Se reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la Compañía para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable.

La propiedad, planta y equipo se mide por el método del costo, es decir, el valor de adquisición, menos la depreciación acumulada, menos cualquier cargo por deterioro.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo inicia cuando está disponible para su uso, esto es, cuando se encuentra en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja cuando se disponga; o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

Según la política contable, de manera general las agrupaciones de propiedad, planta y equipo se depreciarán de acuerdo con las siguientes vidas útiles;

Tipos de activos fijos	Vida útil meses	Vida útil años
Terrenos	No se deprecian	No se deprecian
Edificaciones	240 a 600	20 a 50
Plantas de Generación	120 a 600	10 a 50
Subestaciones	60 a 480	5 a 40
Líneas, Redes y Cables	120 a 480	10 a 40
Maquinaria y Equipo, equipo médico y científico, maquinaria, muebles y enseres y equipo de oficina	60 a 120	5 a 10
Equipo de comunicaciones y computación	48 a 120	4 a 10
Equipo de transporte tracción y elevación	60 a 240	5 a 20

La siguiente es la guía de la propiedad, planta y equipo relacionada con el sistema eléctrico, en la que la vida útil económica se encuentra regulada y durante este tiempo se reconocen los beneficios económicos y por componentes de características similares:

Líneas, redes y cables	Años
Líneas nivel de tensión IV y III	40
Líneas nivel de tensión II y I	40
Red subterránea nivel IV, III y II	30
Sistema OMS (Organization Manager System)	10
Sistema de información Geográfica SPARD	10
Transformadores de distribución	40
Equipo de Contact Center	10

Subestaciones	Años
Celdas 34,5kV y 13.8 kV	40
Edificio de control subestación	40
Estructuras Subestación	40
Equipo de calidad de la potencia STN	10
Equipo de calidad de la potencia Nivel IV, III, II	10
Interruptor de potencia STN, 115 kV, 34.5, 13.8 kV	40
Reconectores de 34.5, 13.8kV	40
Relé de protección	40
Seccionador STN	40
Seccionador 115 kV, 34.5 kV	40
Transformador de potencia nivel IV, III y II	40
Transformador de potencia nivel I	40
Transformador de tensión STN	40
Transformador de tensión nivel IV y III	40
Transformador de tensión nivel II	40
Transformador de corriente STN	40
Transformador de corriente nivel IV, III y II	40
Sistema SCADA	10
Subestaciones móviles	25
Equipos tecnológicos de Subestaciones	10

Generación solar	Años
Generación solar fotovoltaica	5

Generación hidráulica	Años
Generación hidráulica obra civil	40
Generación hidráulica equipo eléctrico	30

- **Propiedades de Inversión**

Se reconoce como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tienen para generar rentas, plusvalías o ambas. También se reconoce como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Las propiedades de inversión se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado, que se determine en caso de identificar algún indicio.

Una propiedad de inversión se da de baja cuando el elemento se disponga o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

- **Otros Activos**

Comprenden los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la empresa. El grupo de otros activos está conformado así:

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

El valor de estos gastos originados en el pago de seguros se amortiza en el tiempo de cobertura de las diferentes pólizas que protegen la propiedad, planta y equipo de la empresa y la responsabilidad civil y extracontractual de sus trabajadores.

Activos Intangibles

Se reconocen como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles se miden por su costo, menos la amortización acumulada, menos cualquier cargo por deterioro.

Las licencias y software tienen una vida útil definida. La amortización se calcula usando el método de línea recta y su vida útil estimada es tres (3) años.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Se reconocen como activos intangibles las servidumbres pagadas a terceros para la construcción de redes eléctricas y se amortizan en diez (10) años.

Deterioro de los Activos no Financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

- **Préstamos por Pagar**

Se reconocen como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Se deja de reconocer un préstamo por pagar cuando se extinguen las obligaciones que lo originan, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros del préstamo por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del período.

- **Costos de financiación**

Electrificadora del Huila S.A. E.S.P. comenzará la capitalización de los costos de financiación en la fecha en que la compañía cumpla por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Incurra en desembolsos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción del activo;
- b) Incurra en costos de financiación; y lleva a cabo las actividades necesarias en la preparación del activo para el fin previsto.

Los desembolsos relativos a un activo incluirán únicamente los desembolsos que hayan dado lugar a pagos en efectivo, transferencias de otros activos o asunción de pasivos que devenguen intereses. El valor de los desembolsos se reducirá por la cuantía de los anticipos y ayudas recibidas en relación con el activo. La compañía podrá usar el valor en libros promedio del activo (incluyendo los costos de financiación capitalizados anteriormente) durante un periodo como una aproximación de los desembolsos a los que se les aplique la tasa de capitalización en ese periodo.

Los costos de financiación serán capitalizados hasta cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para preparar al activo para su utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías, según corresponda. Los costos por financiación posteriores en que incurra la empresa se reconocerán como gasto.

Cuando la empresa realice una construcción de un activo apto por partes, y cada parte se pueda utilizar por separado mientras continúa la construcción de las restantes, la empresa cesará la capitalización de los costos de financiación cuando estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias en la preparación de esa parte para el uso al que está destinada o para la venta.

- **Cuentas por Pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

Se deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinguen las obligaciones que lo originan, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

- **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Las obligaciones laborales se registran y consolidan de acuerdo con lo establecido en la Convención Colectiva de Trabajo vigente y el Código Sustantivo de Trabajo. La Empresa hace los aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral: salud, pensiones y riesgos profesionales.

Los beneficios a los empleados se clasifican en a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, y c) beneficios post-empleo.

Beneficios a empleados a Corto Plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios, y aportes a la seguridad social, cesantías, incentivos pagados, beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se midieron por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Beneficios a empleados a Largo Plazo

La Empresa otorga a sus empleados beneficios asociados a su tiempo de servicio, como lo son la prima de antigüedad y prima de vacaciones, a los cuales se les realiza el cálculo actuarial para traer a valor presente el valor futuro de las obligaciones de la empresa por estos conceptos.

La retroactividad de las cesantías se liquida a aquellos trabajadores pertenecientes al régimen laboral anterior a la Ley 50 de 1990 y que no se acogieron al cambio de régimen, se liquida esta prestación social por todo el tiempo laborado.

La prima de antigüedad corresponde al reconocimiento de un auxilio monetario por años de servicio de conformidad a la siguiente tabla:

TIEMPO DE SERVICIO	PORCENTAJE A CANCELAR
Al cumplir 5 años de servicio	100% del salario
Al cumplir 10 años de servicio	130% del salario
Al cumplir 15 años de servicio	200% del salario
Al cumplir 20 años de servicio	250% del salario
Al cumplir 25 años de servicio	300% del salario
Al cumplir 30 años de servicio	400% del salario
Al cumplir 35 años de servicio *	400% del salario
Al cumplir 40 años de servicio *	400% del salario

** Se causa a partir de la nueva convención colectiva de trabajo de 2017*

La prima de vacaciones equivale a quince (15) días de salario por año, adicional se reconoce a todos y cada uno de los trabajadores que salga a disfrutar de las vacaciones una prima equivalente a un (1) día más de salario por cada año de servicio y a partir del 5º año.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como tasa de descuento la obtenida de la curva cero cupones de los títulos de deuda pública. Para incrementos atados al Índice de Precios al Consumidor (IPC), se toma la inflación (9,28%). Para incrementos atados al IPC en años posteriores se tomará el promedio de la inflación de los años 2015-2023 (5,806%).

Beneficios Post-empleo

Pensiones de Jubilación

Los planes de pensiones de beneficios definidos establecen el monto de beneficio por pensión que recibirá un empleado a su retiro, el que usualmente depende de uno o más factores, tales como, edad del empleado, años de servicio y compensación.

El cálculo actuarial del pasivo pensional representa el valor presente de los pagos que la Electricadora del Huila S.A E.S.P. deberá realizar a sus pensionados actuales o a quienes hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones establecidas. La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 19).

Los beneficios post-empleo se miden por la tasa de interés de reajuste de la inflación del 9,28% para el primer año y 5.806% en adelante, y se toma como referencia la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en pesos vigentes a 31 de diciembre de 2023 publicados por el Banco de la República para el cálculo actuarial bajo norma NIC 19. Para el caso del cálculo actuarial para efectos fiscales se utiliza una tasa de incremento de salarios y pensiones de 8.702%, y una tasa de interés técnico del 13.919%.

- **Provisiones**

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La empresa reconoce una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se revisan como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Se reconocen provisiones por costos de desmantelamiento, los cuales corresponden a los costos en que incurre la empresa para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta un activo durante un periodo de tiempo.

- **Impuesto a las Ganancias**

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de la empresa, tales como el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre ganancias ocasionales, el impuesto a la riqueza, el impuesto de industria, comercio y complementarios de avisos y tableros, contribuciones especiales y sobretasa bomberil.

El artículo 7 de la Ley 2155/2021 modificó el artículo 240 del E.T. incrementando la tarifa del impuesto de renta para personas jurídicas al 35% a partir del año 2022.

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

Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el valor a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva.

El impuesto corriente, del periodo presente y los anteriores, se reconoce como un pasivo; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos periodos, el exceso se reconoce como un activo.

Impuestos Diferidos

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basa en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Diferencias temporarias gravables o imponibles (pasivo diferido): Son aquellas diferencias que generarán el pago de impuestos gravables en períodos fiscales futuros cuando se recupere o cancele el valor neto contable del activo o pasivo, lo cual ocurrirá al momento de la determinación de la base fiscal del impuesto sobre la renta.

Diferencias temporarias deducibles (activo diferido): Son aquellas diferencias que generarán el ahorro o menor pago de impuestos gravables en períodos fiscales futuros cuando se recupere o cancele el valor neto contable del activo o pasivo, lo cual ocurrirá al momento de la determinación de la base fiscal del impuesto sobre la renta.

El numeral 2.2.3 del marco normativo de la Resolución 414/2014 de la Contaduría General de la Nación establece que la medición del impuesto diferido se calcula utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable.

La Empresa realizó el análisis de las partidas objeto de afectación del impuesto diferido, aplicando la tarifa del 35%.

- **Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes:

El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

- **Reconocimiento de Ingresos**

Se reconoce un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con la entrada o incremento en el valor de los activos o con una disminución en los pasivos y cuando el valor del ingreso pueda medirse con fiabilidad.

Ingresos por venta de bienes

Se reconocen como ingresos por venta de bienes, aquellos obtenidos por la empresa en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Ingresos por Prestación de Servicios

Se reconocen como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Los ingresos se midieron por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

La tarifa de venta de electricidad la regula la Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG), organismo técnico adscrito al Ministerio de Minas y Energía.

- **Reconocimiento de Costos y Gastos**

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconocen costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos, relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

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

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Depósitos en instituciones financieras

El efectivo se representa por medios de pago, depósitos en bancos y en instituciones financieras y equivalentes de efectivo correspondientes a inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez, la situación actual de este concepto es la siguiente: El efectivo y equivalente al efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten sus disposiciones, excepto los recursos destinados a préstamos de vivienda y equipo de cómputo para empleados.

Efectivo y equivalentes de efectivo	2023	2022	Variación
Cuentas corrientes	\$ 17.081.655	\$ 25.660.184	\$ (8.578.529)
Cuentas de ahorro	4.488.250	6.124.109	(1.635.859)
Otros equivalentes al efectivo	1.973.699	1.889.317	84.382
Total, efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 23.543.604	\$ 33.673.610	\$(10.130.006)
Efectivo de uso restringido	\$ 1.516.762	\$ 1.113.299	\$ 403.463

La disminución en el efectivo obedece a la atención de obligaciones de corto plazo especialmente con proveedores de compra de energía y operación comercial los cuales crecieron por encima de la inflación en el 2023.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo.

Efectivo de uso restringido

El efectivo de uso restringido corresponde a recursos consignados en fondos para préstamos de vivienda y equipo de cómputo para empleados por \$1.516.762 para 2023.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez son de largo plazo no tienen vencimiento ni restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

En el período no hubo reconocimiento de dividendos e intereses, tampoco de costos transaccionales.

El saldo de inversiones comprende:

Inversiones e Instrumentos derivados	2023	2022	Variación
En E.S.P.D del Nivel Nacional	\$ 110	\$ 110	\$ -
En Entidades Privadas	23.483	23.483	-
Corto plazo	\$ 23.593	\$ 23.593	\$ -
Deterioro (1)	(23.483)	(23.483)	-
Totales - neto	\$ 110	\$ 110	\$ -

- (1) A 31 de diciembre de 2023 se encuentra deteriorada en el 100% el valor de las acciones que tiene la Compañía en Electricaribe al haberse decretado la intervención para su liquidación por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Cuentas por cobrar	2023	2022	Variación
Prestación de Servicios (1)	\$ 126.579.999	\$ 106.109.369	\$ 20.470.630
Venta de Bienes (2)	3.332.026	3.074.560	257.466
Otras cuentas por cobrar (3)	688.254	219.772	468.482
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (4)	(15.844.843)	(11.977.673)	(3.867.170)
Total, Cartera comercial corriente	\$ 114.755.436	\$ 97.426.028	\$ 17.329.408
Prestación de servicios no corriente (1)	244.679	997.740	(753.061)
Total, Cartera comercial	\$ 115.000.115	\$ 98.423.768	\$ 16.576.347

Las cuentas por cobrar son de corto plazo, no tienen restricciones que limiten sus disposiciones, excepto por la política de financiación implementada por las directrices del Gobierno Nacional con relación a la financiación de cartera durante la pandemia Covid 19.

- (1) Las cuentas por cobrar a clientes se originan principalmente por las operaciones de venta que realiza la Empresa, para usuarios regulados y no regulados, éstas se recaudan en promedio dentro de los 18 días siguientes a la fecha de facturación y para los clientes mayoristas el recaudo se realiza en promedio a los 30 días.

El plazo de venta por concepto de energía es de 30 días.

De acuerdo con lo establecido en el literal I del artículo 29 del Contrato de Condiciones Uniformes se liquidan intereses de mora a la tasa del 0.5% mensual sobre saldos vencidos.

En la prestación de Servicios se encuentran registrados los subsidios por cobrar al Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso del Ministerio de Minas y Energía por valor de \$40.501 millones. Para efectos de presentación de estados financieros se clasifica como cartera no corriente el saldo a 31 de diciembre de 2023 por \$244,679, de 16.773 usuarios clientes que se acogieron a los alivios ofrecidos por el Gobierno Nacional bajo la Resolución No. 40209 de 2020.

Para el año 2023 se presenta un incremento en la cartera total en \$27.287 millones, la cual paso de \$34.925 millones a \$62.212 millones, concentrada en 149.038 clientes, es decir, 949 clientes menos que la cartera del año 2022. En cuanto a la cartera mayor e igual a 60 días se presenta también incremento de \$10.894 millones, la cual pasó de \$17.287 millones a \$28.181 millones, concentrada en 35.795 clientes, es decir, 12.376 clientes menos que la obtenida en diciembre de 2022.

Aunque el pico de cartera disminuyó en el año 2022, se presentó un incremento en la tendencia en la cartera durante el año 2023, dadas las condiciones generales de la economía y la incertidumbre frente al desarrollo económico.

En el cuadro que sigue, se observa la variación de la cartera por Zonas y por edades:

	EDAD CARTERA	CAR 0	CAR 30	CAR 60	CAR 90	CAR 180	CAR 360	CAR >360	TOTAL CARTERA
dic-22	NORTE	10.956.673	2.328.634	1.533.998	1.057.338	2.438.988	2.529.748	7.527.306	28.372.685
	SUR	2.248.524	202.477	266.734	35.624	189.083	178.829	242.872	3.364.143
	CENTRO	1.168.160	150.159	198.619	38.014	161.293	137.386	417.361	2.270.992
	OCCIDENTE	547.880	35.710	92.910	7.137	62.611	49.846	120.974	917.068
	Total Cartera	14.921.237	2.716.980	2.092.261	1.138.113	2.851.975	2.895.809	8.308.513	34.924.888

dic-23	NORTE	23.549.128	4.595.680	4.604.732	1.249.951	6.455.022	3.960.377	9.049.336	53.464.226
	SUR	3.074.768	280.695	340.602	47.668	227.167	259.073	442.683	4.672.656
	CENTRO	1.571.395	217.550	216.263	67.200	201.071	183.394	466.048	2.922.921
	OCCIDENTE	695.524	46.303	94.813	5.077	74.905	91.837	143.479	1.151.938
	Total Cartera	28.890.815	5.140.228	5.256.410	1.369.896	6.958.165	4.494.681	10.101.546	62.211.741

	EDAD CARTERA	CAR 0	CAR 30	CAR 60	CAR 90	CAR 180	CAR 360	CAR >360	TOTAL CARTERA
VARIACION 2022 vs 2023	NORTE	12.592.455	2.267.046	3.070.734	192.613	4.016.034	1.430.629	1.522.030	25.091.541
	SUR	826.244	78.218	73.868	12.044	38.084	80.244	199.811	1.308.513
	CENTRO	403.235	67.391	17.644	29.186	39.778	46.008	48.687	651.929
	OCCIDENTE	147.644	10.593	1.903	(2.060)	12.294	41.991	22.505	234.870
	Total General	13.969.578	2.423.248	3.164.149	231.783	4.106.190	1.598.872	1.793.033	27.286.853

Del cuadro anterior se puede observar que el crecimiento de la cartera total se concentra en la cartera corriente, lo que se explica por las mayores ventas presentadas, mientras el crecimiento de la cartera vencida se concentra en cartera de 60 días y 180 días, evidenciando un incremento de la cartera producto, de mayores ventas, cobros del Ministerio de Minas y recuperación de cobros de contribución.

- (2) Se compone de las ventas de bienes que adquiere la empresa para comercializar (medidores).
- (3) Otras cuentas por cobrar corresponden a alquileres varios para la prestación del servicio de energía.
- (4) Deterioro de cartera; La empresa evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual. Con los Decretos 517, 798 de 2020 y Resolución No. 40209 de 2020, decretados por el Gobierno Nacional y dado el incremento de la cartera, se procedió a modificar el protocolo de cálculo del deterioro de cartera, adoptándose los siguientes criterios:

La cartera de los clientes con edad mayor a 360 días, así como aquellos que se encuentren clasificados como: 1) de difícil gestión, 2) cobro jurídico, 3) reclamos ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, 4) clientes que adelantan procesos de reestructuración, liquidación obligatoria y/o procesos de insolvencia; el criterio de deterioro será el 100%.

La cartera de los clientes con edad mayor a 180 días e igual 360 días, el criterio de deterioro será el 50%. La cartera con edad mayor a 30 días e igual a 180 el criterio a utilizar es el costo financiero más alto en que incurrirá la empresa si requiere de estos fondos. La tasa a aplicar es la tasa máxima moratoria publicada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

El Deterioro de cartera es calculado por la División Control Cartera cada mes y se informa dentro de los primeros doce (12) días del mes siguiente.

A continuación, se detalla el movimiento del deterioro acumulado de cuentas por cobrar:

Deterioro de cartera	2023	2022	Variación
Saldo inicial	\$ 11.977.673	\$ 11.395.302	\$ 582.371
Provisión del año gasto/costo	4.300.605	582.371	3.718.234
Recuperaciones	(433.435)	-	(433.435)
Saldo final	\$ 15.844.843	\$ 11.977.673	\$ 3.867.170

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

El detalle de los préstamos por cobrar es el siguiente:

Préstamos por cobrar	2023	2022	Variación
Préstamos de vivienda (1)	\$ 234.864	\$ 139.617	\$ 95.247
Otros préstamos concedidos	522.212	215.060	307.152
Préstamo vehículo (2)	166.003	168.120	(2.117)
Préstamo equipo cómputo	70.649	32.518	38.131
Préstamo calamidad	1.958	1.262	696
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	(28.232)	(26.990)	(1.242)
Total, Préstamos por cobrar corrientes	\$ 967.454	\$ 529.587	\$ 437.867
Préstamos de vivienda no corrientes (1)	2.873.031	2.690.004	183.027
Total, Préstamos por cobrar	\$ 3.840.485	\$ 3.219.591	\$ 620.894

(1) En los préstamos para Vivienda se tomaron dos tasas de mercado de 13,60% para dos créditos y de 17,22% para 14 créditos correspondiente a la tasa de colocación del momento para adquisición de vivienda, se pacta a 144 meses según Acuerdo 01-2020. Se estableció dicha tasa porque se asimila a las características y condiciones del préstamo.

(2) La tasa de mercado aplicada a los préstamos a empleados por concepto de vehículo de 18,35% y cómputo es del 27,18% EA correspondiente a la tasa de consumo. Se fijó esta tasa porque es equivalente a la modalidad de estos tipos de créditos, el plazo para vehículo es de 60 meses según Documento de Gerencia 057 de 2019 y para equipo de cómputo de 24 meses según Documento de Gerencia 307 de 2017.

El valor desembolsado por concepto de préstamos es:

Préstamos a trabajadores	2023	2022	Variación
Vivienda	\$ 952.600	\$ 590.225	\$ 362.375
Vehículo	80.350	67.700	12.650
Computador	113.899	26.470	87.429
Calamidad	4.000	2.000	2.000
\$ 1.150.849	\$ 686.395	\$ 464.454	

No hubo costos transaccionales.

A 31 de diciembre de 2023 un préstamo (1) presenta mora: 1 por concepto de vivienda, el cual fue objeto de deterioro por (\$1.242).

NOTA 9. INVENTARIOS

El siguiente es el detalle del valor de los inventarios:

Inventarios	2023	2022	Variación
Materiales y suministros	\$ 4.378.138	\$ 3.913.342	\$ 464.796
Otros materiales (CREG 015)	1.615.112	2.028.740	(413.628)
Mercancías en existencias	128.485	133.040	(4.555)
Deterioro acumulado de inventarios	(65.448)	(46.991)	(18.457)
Total inventario corriente	\$ 6.056.287	\$ 6.028.131	\$ 28.156
Materiales y suministros no corriente	11.527.057	11.645.077	(118.020)
Total, Inventarios	\$ 17.583.344	\$ 17.673.208	\$ (89.864)

Los inventarios son puestos en almacén de la empresa. No existe mercancía en tránsito ni en poder de terceros.

En la adquisición de inventarios no se reconocen intereses de financiación.

Los inventarios se compran para la operación y mantenimiento del sistema eléctrico.

A 31 de diciembre de 2023 se estimó deterioro de los inventarios por valor de: (\$65.448).

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Está compuesta por los bienes tangibles de propiedad de la Entidad para el uso del desarrollo del objeto social en la prestación de servicios de energía y el cumplimiento de la función administrativa, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades de servicios, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización no se exceda.

Se reconocen por su costo histórico y se actualizan mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización. Los costos asociados a la adquisición de un activo que aún no se encuentre en condiciones de utilización, se reconocen como un mayor valor de este.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

Propiedad, planta y equipo	2023	2022	Variación
Líneas y redes de distribución (1)	\$ 569.196.634	\$ 522.848.457	\$ 46.348.177
Plantas, ductos y túneles (2)	270.525.553	231.209.704	39.315.849
Construcciones en curso	9.929.892	65.108.527	(55.178.635)
Edificaciones	30.038.669	29.880.154	158.515
Terrenos	20.148.297	20.148.297	-
Equipo de comunicación y cómputo	16.184.248	15.706.259	477.989
Maquinaria y equipo	12.272.094	12.219.160	52.934
Maquinaria, planta y equipo en montaje (3)	7.209.093	11.485.073	(4.275.980)
Propiedad, planta y equipo no explotado (4)	132.906	5.455.459	(5.322.553)
Repuestos	5.150.965	5.150.965	-

	2023	2022	Variación
Muebles, enseres y equipo de oficina	3.526.073	3.580.290	(54.217)
Equipo de transporte	3.264.190	3.206.190	58.000
Líneas y redes de distribución de terceros (5)	2.168.144	2.168.144	-
Bienes muebles en bodega	1.934.953	1.703.085	231.868
Equipo médico y científico	-	39.393	(39.393)
Depreciación acumulada **	(245.863.502)	(217.970.637)	(27.892.865)
Total, Propiedad, planta y equipo	\$ 705.818.209	\$ 711.938.520	\$ (6.120.311)

(1) Los proyectos que hacen parte de la variación de líneas y redes de distribución corresponden a 19 activos desarrollados en el Departamento del Huila durante la vigencia 2023, de los que podemos destacar:

- Línea 115 Altamira - Segovianas nivel de tensión IV municipio La Plata, por valor de \$30.212 millones.
- 174442 montaje de reconectores en redes nivel de tensión II en el sistema eléctrico del huila, por valor de \$4.670 millones
- 20170457- remodelación en media tensión circuito San Agustín - urbano nivel de tensión II, por valor de \$1.185 millones.
- Montaje de reconectores en redes nivel de tensión III, municipio de Neiva, por valor de \$1.598 millones.

(2) En subestaciones se activaron obras por \$34.223 millones, siendo los más representativos:

- S/E Segovianas 115 municipio la plata, por valor de \$28.611 millones.
- módulo segovianas 115 kv -s/e Altamira nivel de tensión IV municipio Altamira, por valor de \$3. 284.millones.
- 20170547 - nuevo módulo 13.8 kv en subestación Tarqui (reforma circuito rural) nivel de tensión II municipio Tarqui, por valor de \$638 millones.
- 20170305 - nuevo módulo 13.8 kv s/e solarte (reforma circuito Bruselas) nivel de tensión II municipio Pitalito, por valor de \$436 millones.
- 20170233 - instalación módulo 13.8kv s/e Colombia nivel de tensión II municipio Colombia, por valor de \$442 millones.

(3) Maquinaria Planta y Equipo en Montaje, Se instalaron reconectores en nivel de tensión II y nivel de tensión III en líneas y redes.

(4) Propiedad, Planta y Equipo No Explotado, las Plantas de Generación que se encontraban en Mantenimiento entraron a producción en la vigencia 2023, por valor de \$5.225 Millones.

(5) Corresponde a líneas y redes propiedad de la Gobernación del Huila, activadas con base la valoración a las unidades constructivas definidas en la resolución CREG 097 de 2008 y afectadas por el factor de uso de la red.

La conciliación de la Propiedad, Planta y Equipo a 31 de diciembre 2023 se detalla en el siguiente cuadro:

	Terrenos	Construcciones en Curso	Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	Bienes Muebles en Bodega	Propiedades, Planta y Equipo no Explotados	Edificaciones	Repuestos	Plantas, Ductos y Túneles	Redes, Líneas y Cables	Maquinaria y Equipo	Equipo Médico y Científico	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Equipos de Computación y Comunicación	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	Total
Saldo a 1 de enero de 2022	19.965.743	61.667.105	7.949.968	1.657.817	5.244.082	29.006.953	5.150.965	218.248.313	506.485.914	11.876.607	42.873	3.163.685	14.374.669	2.999.435	887.834.129
Adiciones	182.554	36.302.897	3.535.106	3.346.195	-	-	-	-	-	-	-	-	-	206.754	43.573.506
Activaciones	-	(32.567.502)	-	(3.300.927)	1.190.895	837.409	-	12.961.391	18.768.701	342.553	-	416.605	1.350.875	-	-
Reclasificaciones	-	202.222	-	-	-	35.792	-	-	(238.014)	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	(496.195)	-	-	(979.518)	-	-	-	-	-	(3.480)	-	(19.285)	-	(1.498.478)
Saldo a diciembre 31 de 2022	20.148.297	65.108.527	11.485.074	1.703.085	5.455.459	29.880.154	5.150.965	231.209.704	525.016.601	12.219.160	39.393	3.580.290	15.706.259	3.206.189	929.909.157
Adiciones	-	22.488.686	228.480	1.434.400	-	-	-	-	372.608	-	-	-	-	58.000	24.582.174
Activaciones	-	(81.031.778)	-	-	-	158.515	-	34.090.597	46.297.146	-	-	-	485.520	-	-
Retiros	-	-	-	-	(1.327.932)	-	-	-	(475.141)	-	(39.393)	-	-	-	(1.842.466)
Reclasificaciones	-	4.319.430	(4.504.460)	(1.202.532)	(3.994.620)	-	-	5.225.252	153.564	52.934	-	(54.217)	4.649	-	-
Ajustes al costo y/o gasto	-	(954.973)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.181)	-	(967.154)
Saldo a diciembre 31 de 2023	20.148.297	9.929.892	7.209.094	1.934.953	132.907	30.038.669	5.150.965	270.525.553	571.364.778	12.272.094	-	3.526.073	16.184.247	3.264.189	951.681.711
Depreciación acumulada y pérdida por deterioro	-	-	-	-	-	(4.771.199)	(1.052.285)	(51.101.084)	(118.159.725)	(7.382.392)	(42.381)	(2.081.918)	(4.886.718)	(2.079.589)	(191.557.291)
Saldo a 1 de enero de 2022	-	-	-	-	-	(4.771.199)	(1.052.285)	(51.101.084)	(118.159.725)	(7.382.392)	(42.381)	(2.081.918)	(4.886.718)	(2.079.589)	(191.557.291)
Gasto por depreciación (Nota 29 - 30)	-	-	-	-	-	(718.262)	(172.875)	(8.492.843)	(15.573.063)	(648.163)	-	(203.696)	(513.219)	(229.119)	(26.551.240)
Ajustes por depreciación (Nota 29 - 30)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.288	-	-	-	23.288
Retiros de activos fijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87.144	-	15.405	37.127	-	139.676
Ajustes de depreciación	-	-	-	-	-	29.967	-	(23.269)	(57.678)	-	-	-	-	25.910	(25.070)
Depreciación acumulada a diciembre 31 de 2022	-	-	-	-	-	(5.459.494)	(1.225.160)	(59.617.196)	(133.790.466)	(7.943.411)	(19.093)	(2.270.209)	(5.362.810)	(2.282.798)	(217.970.637)
Gasto por Depreciación (Nota 29 - 30)	-	-	-	-	-	(727.791)	(172.875)	(9.244.414)	(16.968.166)	(623.127)	(145)	(200.463)	(439.094)	(284.751)	(28.660.826)
Retiros de activos fijos (Nota 29 - 30)	-	-	-	-	-	-	-	-	583.519	56.932	19.238	10.788	12.990	-	683.467
Ajustes de depreciación	-	-	-	-	-	-	122.968	-	-	(38.474)	-	-	-	-	84.494
Depreciación acumulada a diciembre 31 de 2023	-	-	-	-	-	(6.187.285)	(1.275.067)	(68.861.610)	(150.175.113)	(8.548.080)	-	(2.459.884)	(5.788.914)	(2.567.549)	(245.863.502)
Saldos Netos															
A diciembre de 2023	20.148.297	9.929.892	7.209.094	1.934.953	132.907	23.851.384	3.875.898	201.663.943	421.189.665	3.724.014	-	1.066.189	10.395.333	696.640	705.818.209
A diciembre de 2022	20.148.297	65.108.527	11.485.074	1.703.085	5.455.459	24.420.660	3.925.805	171.592.508	391.226.135	4.275.749	20.300	1.310.081	10.343.449	923.391	711.938.520

Los principales proyectos terminados y activados son:

PROYECTO	FECHA DE ACTIVACION	VALOR
20170495-ADECUACIONES CIVILES ESTRUCTURALES EN CASA DE CONTROL S/E ORIENTE	31/08/2023	20.241
20170495-ADECUACIONES CIVILES ESTRUCTURALES EN CASA DE CONTROL S/E NORTE	31/12/2023	138.274
103202-CABLEADO DE DATOS Y CABLEADO ELECTRICO DE ENERGIA REGULADA Y NO REGULADA SEDE CENTRO MPIO GARZON	31/12/2023	246.330
233211-CABLEADO DE DATOS Y CABLEADO ELECTRICO DE ENERGIA REGULADA Y NO REGULADA SEDE SUR MPIO PITALITO	31/12/2023	239.190
20170547-NUEVO MODULO 13.8KV EN SUBESTACION TARQUI (REFORMA CTO RURAL) NT II MPIO TARQUI	30/06/2023	638.341
20170305-NUEVO MODULO 13.8KV S/E SOLARTE (REFORMA CTO BRUSELAS) NT II MPIO PITALITO	30/06/2023	436.498
20170446-NUEVO MODULO 13.8KV EN S/E PITAL (REFORMA CTO AGRADO) NT II MPIO EL PITAL	30/06/2023	271.540
20170233 - INSTALACION MÓDULO 13.8KV S/E COLOMBIA NT II MPIO COLOMBIA	30/11/2023	442.245
204141-20170317-MODULOS 34.5KV EN S/E PALERMO (PRINCIPAL Y SEGUNDA LINEA 34.5KV DE ALIMEN. PALERMO	30/06/2023	406.859
MÓDULO SEGOVIANAS 115 KV -S/E ALTAMIRA NT IV MPIO ALTAMIRA	31/12/2023	3.284.236
S/E SEGOVIANAS 115 NT IV MPIO LA PLATA.	31/12/2023	28.610.877
CTO ORIENTE-NORTE NT III MPIO NEIVA	30/06/2023	1.725.806
204079-20170317-MEJORAMIENTO DE LA CONFIABILIDAD DE LA RED EN LA SUBESTACION PALERMO	30/06/2023	2.237.564
RECONECTADOR TRIFASICO PARA 38 KV	10/07/2023	84.490
RECONECTADOR TRIFASICO PARA 38 KV	10/07/2023	84.490
MONTAJE DE RECONECTADORES EN REDES NT 3 MPIO NEIVA	31/12/2023	1.598.239
REFORMA CTO PITAL - AGRADO NUEVO CTO PARA INDEPENDIZAR EL SECTOR URBANO DEL RURAL NT II MPIO AGRADO	30/06/2023	459.439
REFORMA CTO SOLARTE-BRUSELAS NT II MPIO PITALITO	30/06/2023	271.911
INSTALACION CABLE ECOLOGICO CTO NOIP NT II MPIO NEIVA	30/06/2023	573.344
REFORMA CTO TARQUI-RURAL INDEPENDIZACION CARGA RURAL VDAS SAN JOAQUIN Y LAGUNILLA NT II MPIO TARQUI	30/06/2023	867.335
REMODELACION PARCIAL CTO SOLARTE - PALESTINA NT II MPIO PALESTINA	30/06/2023	348.249
20170457- REMODELACION EN MT CTO SAN ANGSTIN - URBANO NT II	30/06/2023	1.185.079
20170233 - CONSTRUCCION E INDEPENDIZACION CTO 13.8KV COLOMBIA - RURAL NT II MPIO COLOMBIA	30/11/2023	324.147
174442 MONTAJE DE RECONECTADORES EN REDES NT 2 EN EL SISTEMA ELÉCTRICO DEL HUILA	31/12/2023	4.669.617
L.MT SUEÑOS DEL ABUELO VDA LA ULLOA NT II MPIO RIVERA (CESION DE ACTIVOS)	31/12/2023	43.263
20210110 - AMPLIACION LMT Y LBT VDA SAN ISIDRO NT I MPIO LA PLATA	30/06/2023	402.359
20210110 - AMPLIACION L MT Y BT VDA POTRERILLOS NT I MPIO TELLO	30/11/2023	495.724
20210110 -AMPLIACION L MT Y BT PARCELACION LA QUINTERA VDA SAN JOAQUIN NT I MPIO TELLO	30/11/2023	456.734
L.BT MATAMUNDO IV NT I MPIO NEIVA (CESION DE ACTIVOS)	31/12/2023	29.323
LINEA 115 ALTAMIRA - SEGOVIANAS NT IV MPIO LA PLATA	31/12/2023	30.211.701
ADICIONES POR LIQUIDACION DE CONTRATOS DE INTERVENTORIA	31/12/2023	228.333
TOTAL ACTIVACIONES		81.031.778

Las construcciones en curso están constituidas por los siguientes proyectos que fueron suscritos para ampliación del sistema eléctrico:

Conceptos	Saldo 2023	(=) Valor en Libros	% Avance	Fecha Estimada de Terminación
Construcciones en Curso				
Edificaciones	\$ 586.458	\$ 586.458	75%	15/10/2024
Subtotal edificaciones	<u>\$ 586.458</u>	<u>\$ 586.458</u>		
Redes, líneas y cables				
Construcciones en curso - plantas de generación	\$ 459.047	\$ 459.047	80%	30/06/2024
Obras en Construcción - Equipo Estación S/E NT II	3.241.424	3.241.424	48%	31/05/2024
Obras en construcción. Equipo de estación S/E NT IV	460.634	460.634	80%	30/06/2024
Líneas y redes en construcción nivel II	335.243	335.243	40%	31/08/2024
Líneas y redes en construcción nivel III	1.570.559	1.570.559	40%	30/09/2024
Líneas y redes en construcción res. 015 nivel	3.276.527	3.276.527	40%	31/12/2024
Subtotal, construcciones en curso Líneas y Redes	<u>\$ 9.343.434</u>	<u>\$ 9.343.434</u>		
Total Construcciones en curso	<u>\$ 9.929.892</u>	<u>\$ 9.929.892</u>		

Conceptos	Saldo 2023	(=) Valor en Libros	% Avance	Fecha Estimada de Terminación
Maquinaria, planta y equipo de montaje				
Equipo en montaje S/E unidad de calidad de la potencia	\$ 1.409.414	\$ 1.409.414	80%	30/06/2024
Redes, Líneas y Cables	291.550	291.550	96%	30/06/2024
Maquinaria y equipo en montaje - distribución	<u>5.508.130</u>	<u>5.508.130</u>	<u>80%</u>	<u>30/06/2024</u>
Total, Maquinaria, planta y equipo de montaje	<u>\$ 7.209.094</u>	<u>\$ 7.209.094</u>		

Estimaciones

La Compañía acogió como política de depreciación para la propiedad, planta y equipo el método de depreciación de línea recta de acuerdo con su política contable interna basada en el marco normativo contable aplicable, y soportada en los estudios técnicos realizados para activos eléctricos. G,.

Depreciación Propiedad, planta y equipo	2023	2022	Variación
Líneas y redes de distribución	\$ 150.175.114	\$ 133.790.466	\$ 16.384.648
Plantas, ductos y túneles	69.034.484	59.617.196	9.417.288
Maquinaria y equipo	8.548.081	7.943.411	604.670
Equipo de comunicación y cómputo	5.788.915	5.362.811	426.104
Edificaciones	6.187.285	5.459.494	727.791
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.459.885	2.270.209	189.676
Equipo de transporte, tracción y elevación	2.567.546	2.282.798	284.748
Repuestos	1.102.192	1.225.160	(122.968)
Equipo médico y científico	-	19.092	(19.092)
Total, depreciación Propiedad, planta y equipo	\$ 245.863.502	\$ 217.970.637	\$ 27.892.865

Para el período 2023 no se realizaron cambios en las estimaciones de las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.

Al final del período no existe indicios de deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo. Los elementos de esta agrupación no tienen restricciones que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la Electrificadora del Huila S.A E.S.P.

Las Propiedades, Planta y Equipo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su utilización o disposición, y representa bienes de plena propiedad de la compañía.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

Las propiedades de inversión comprenden:

Propiedades de Inversión	2023	2022	Variación
Terrenos	\$ 2.713.237	\$ 2.713.237	\$ -
Edificaciones	488.385	488.385	-
Depreciación acumulada	(75.437)	(50.918)	(24.519)
Total, Propiedades de Inversión	\$ 3.126.185	\$ 3.150.704	\$ (24.519)

El método de depreciación es el de línea recta. La vida útil de las edificaciones es de 50 años.

Las vidas útiles de las propiedades de inversión en el año 2023 no presentaron cambios en sus estimaciones. Los activos de esta agrupación no fueron objeto de baja en cuenta.

Para el año 2023 no hay propiedades de inversión en proceso de construcción, ni propiedades que garanticen el cumplimiento de pasivos.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El método de amortización es el de línea recta. Los activos intangibles tienen una vida útil estimada de 3 años.

Se reconocen como activos intangibles, las servidumbres adquiridas por la Compañía, para la construcción de las redes y líneas eléctricas, las cuales se amortizan por línea recta a diez (10) años.

A 31 de diciembre de 2023 no existen indicios que permitan concluir que los activos intangibles están deteriorados, y se detallan así:

Activos Intangibles	2023	2022	Variación
Intangibles (software y licencias)	\$ 5.967.249	\$ 5.917.848	\$ 49.401
Derechos (servidumbres)	7.040.929	6.341.004	699.925
Amortización Intangibles	(8.374.431)	(7.206.306)	(1.168.125)
Total, Activos Intangibles	\$ 4.633.747	\$ 5.052.546	\$ (418.799)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

El siguiente es el detalle de los otros derechos y garantías:

Otros Derechos y Garantías	2023	2022	Variación
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 7.194.095	\$ 7.291.703	\$ (97.608)
Avances y anticipos entregados	5.047.497	8.799.801	(3.752.304)
Depósitos entregados en garantía	11.328.891	1.364.127	9.964.764
Total, Otros Activos corrientes	\$ 23.570.483	\$ 17.455.631	\$ 6.114.852
Recursos entregados en administración	23.631.578	20.977.173	2.654.405
Total, Otros Activos no corrientes	\$ 23.631.578	\$ 20.977.173	\$ 2.654.405

Los otros activos no tienen restricciones que limiten su realización.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Costos de financiación	2023	2022	Variación
Línea 115 Altamira – La Plata	\$ 1.410.722	\$ 2.545.759	\$ (1.135.037)
	\$ 1.410.722	\$ 2.545.759	\$ (1.135.037)

Se capitalizaron los intereses generados de la obligación que adquirió Electrohuila con Bancolombia para financiar el proyecto Línea Altamira – La Plata a 115 Kv, proyecto activado en el mes de abril de 2023.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

Préstamos por pagar	2023	2022	Variación
Financiamiento interno corto plazo - intereses créditos	\$ 56.345.467	\$ 68.392.163	\$(12.046.696)
Financiamiento interno largo plazo - obligaciones financieras	232.637.427	182.633.325	50.004.102
Total, Préstamos por pagar	\$288.982.894	\$251.025.488	\$ 37.957.406

La Electrificadora del Huila S.A E.S.P. adquirió financiación en el 2023, en cuatro créditos con Bancolombia por \$59.500 millones y uno con Banco de Occidente de \$22.000 millones, con el propósito de financiar infraestructura eléctrica y dar cumplimiento a la Resolución CREG 015/2018. Los proyectos a financiar son: Plan de Inversiones CREG · Proyecto de Reforestación · Sistema de Gestión de Activos · Reposición de tuberías PCH Iquira II · Proyecto huella de carbono.

Las inversiones a realizar tienen como objetivos específicos: i) dar cumplimiento a la metodología de remuneración de distribución de energía eléctrica contenido en la Resolución CREG 015 de 2018 ii) realizar inversiones en redes de distribución con base en lo aprobado en la Resolución CREG 008 de 2021, iii) tender las necesidades de la actividad de generación en especial para realizar la reposición de tuberías y la adecuada rehabilitación de la Central Hidroeléctrica de Iquira II y iv) avanzar en el desarrollo de actividades ambientales que desarrolla la empresa.

A continuación, se presenta la relación de los créditos de largo plazo realizados con la Banca Comercial:

Préstamos por Pagar	Fecha Desembolso	Tasa	Vr. Desembolso	2023	2022
Largo plazo (2)					
Bancolombia	oct-15	DFT + 2,80%	10.000.000	3.000.000	4.000.000
BBVA de Colombia	oct-15	DFT + 2,80%	10.000.000	3.000.000	4.000.000
Banco Agrario de Colombia	dic-15	DFT + 1,95%	22.400.000	-	2.800.000
Bancolombia	abr-16	DFT + 2,80%	9.337.400	3.268.105	4.201.849
BBVA de Colombia	abr-16	DFT + 2,80%	9.337.100	3.267.985	4.201.695
BBVA de Colombia	abr-16	DFT + 2,70%	34.620.000	12.117.000	15.579.000
BBVA de Colombia	feb-19	IBR EA + 3,36%	40.000.000	26.250.000	31.250.000
Banco Davivienda	sep-19	IBR TV + 3,50%	21.000.000	15.093.750	17.718.750
Banco Davivienda	dic-19	IBR TV + 3,50%	6.298.750	4.527.227	5.314.570
Banco de Occidente	dic-19	IBR TV + 3,50%	17.598.750	11.549.180	13.749.024
Banco de Occidente	dic-19	IBR TV + 3,50%	9.700.000	6.365.625	7.578.125

Préstamos por Pagar	Fecha Desembolso	Tasa	Vr. Desembolso	2023	2022
Banco de Occidente	dic-19	IBR TV + 3,50%	7.500.000	4.921.874	5.859.375
Bancolombia	feb-20	IBR TV + 2.70%	24.000.000	18.750.000	21.750.000
Bancolombia	feb-20	IBR TV + 2.70%	3.500.000	2.734.375	3.171.875
Bancolombia	may-20	IBR TV + 2.00%	16.100.000	13.685.000	15.295.000
Bancolombia	dic-20	IBR TV + 2.00%	23.400.000	21.060.000	23.400.000
Bancolombia	ene-22	IBR TV + 2.70%	30.486.152	23.817.306	27.628.075
Bancolombia	jul-22	IBR TV + 2.48%	40.000.000	28.000.000	40.000.000
Banco de Occidente	ene-23	IBR TV + 4.64%	22.000.000	22.000.000	-
Bancolombia	feb-23	IBR TV + 6.73%	16.000.000	16.000.000	-
Bancolombia	abr-23	IBR TV + 6.73%	5.000.000	5.000.000	-
Bancolombia	may-23	IBR TV + 6.73%	6.000.000	6.000.000	-
Bancolombia	jul-23	IBR TV + 6.73%	32.500.000	32.500.000	-
Intereses				6.075.467	3.528.150
				\$416.778.152	\$ 288.982.894
					\$ 251.025.488

El vencimiento de las obligaciones financieras es:

Año Vencimiento	Valor
2024	\$ 56.345.467
2025	52.345.466
2026	40.345.466
2027	35.680.739
2028	33.016.012
2029 en adelante	71.249.744
	\$ 288.982.894

Las obligaciones financieras no tienen costos transaccionales, ya que se realiza oferta pública para evaluar las propuestas de las entidades financieras para tramitar la solicitud de crédito, teniendo en cuenta las condiciones más favorables para la Compañía.

Los préstamos de deuda están soportados mediante contratos de empréstito y pagarés firmados por la dirección de la compañía.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar	2023	2022	Variación
Adquisición de bienes y servicios	\$ 97.848.848	\$ 76.111.333	\$ 21.737.515
Recaudos a favor de terceros	37.242.160	15.460.724	21.781.436
Otras cuentas por pagar ⁽¹⁾	22.194.204	17.760.702	4.433.502
Total, cuentas por Pagar	\$ 157.285.212	\$ 109.332.759	\$ 47.952.453

El detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

Otras Cuentas por Pagar (1)	2023	2022	Variación
Dividendos y participaciones	\$ 2.078.205	\$ -	\$ 2.078.205
Suscripciones	74.919	24.411	50.508
Seguros	6.570.041	11.211	6.558.830
Gastos legales	397.580	262.998	134.582
Servicios públicos	1.268.849	914.473	354.376
Honorarios	7.917.169	10.984.435	(3.067.266)
Servicios	3.372.690	4.920.919	(1.548.229)
Arrendamiento	509.668	642.096	(132.428)
Descuentos de Nomina	5.083	159	4.924
Total, otras cuentas por pagar	\$ 22.194.204	\$ 17.760.702	\$ 4.433.502

Las cuentas por pagar son de origen interno y se pactaron al corto plazo.

Las cuentas por pagar vencen a los 30 días después de presentada y legalizada la factura. El proveedor puede acceder al pronto pago, con el 12% del valor de la factura.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La composición de los beneficios a los empleados a 31 de diciembre es la siguiente:

Beneficios a los Empleados	2023	2022	Variación
Beneficios a empleados de corto plazo	\$ 8.380.799	\$ 6.016.622	\$ 2.364.177
Beneficios a empleados de largo plazo	17.254.692	13.785.988	3.468.704
Beneficios Post-empleo pensiones	32.248.033	24.512.435	7.735.598
Total, Beneficio a los Empleados largo plazo	\$ 49.502.725	\$ 38.298.423	\$ 11.204.302
Total, Beneficio a los Empleados	\$ 57.883.524	\$ 44.315.045	\$ 13.568.479

Los beneficios a empleados de corto plazo comprenden factores prestacionales legales y extralegales y beneficios no monetarios:

Beneficios a Empleados Corto Plazo	2023	2022	Variación
Cesantías (1)	\$ 2.974.305	\$ 1.208.864	\$ 1.765.441
Intereses sobre cesantías	1.101.757	894.800	206.957
Vacaciones	804.938	846.661	(41.723)
Prima de vacaciones	1.289.144	1.070.723	218.421
Prima de servicios	6.743	-	6.743
Prima de navidad	13.485	-	13.485
Primas extralegales	2.190.427	1.995.574	194.853
Total, Beneficio a los Empleados CP	\$ 8.380.799	\$ 6.016.622	\$ 2.364.177

- (1) El beneficio a empleados de cesantías para los años 2023 y 2022 se clasificaron como de corto plazo únicamente el valor de los trabajadores que pertenecen al régimen de Ley 50 de 1990.

Los beneficios a empleados a largo plazo para los años 2023 - 2022 incluyen: prima de antigüedad y prima de vacaciones.

Los beneficios post-empleo comprende las pensiones a cargo de la Compañía:

Beneficios a Empleados LP	2023	2022	Variación
Cesantías	\$ 6.468.982	\$ 6.297.435	\$ 171.547
Prima de vacaciones - cálculo actuarial (2)	6.158.963	4.380.144	1.778.819
Prima de antigüedad - cálculo actuarial (2)	4.626.747	3.108.409	1.518.338
Pensiones - cálculo actuarial (3)	32.248.033	24.512.435	7.735.598
Total, Beneficio a los Empleados LP	\$ 49.502.725	\$ 38.298.423	\$ 11.204.302

Para los años 2023 - 2022 se actualizaron los cálculos actuariales de los beneficios a empleados largo plazo y beneficios post-empleos por parte de la firma MATH DECISION y aplicó la nueva metodología establecida por la Contaduría General de la Nación – Resolución 426 de 2019.

- (1) El valor de las cesantías de largo plazo correspondientes a trabajadores con régimen diferente de Ley 50 de 1990 o régimen tradicional a 31 de diciembre 2023 es de \$6.297 millones.

Estas cesantías retroactivas corresponde al valor reportado por el área de recursos humanos de la empresa al 31 de diciembre de 2023 y no se actualiza con el valor del cálculo actuarial, en atención a lo definido en la Resolución 426 de 2019 de la Contaduría General de la Nación la cual establece que: “En el caso de las cesantías retroactivas a cargo de la empresa, el pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se medirá, como mínimo al final del periodo contable, por el valor que la empresa tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha”.

- (2) Los cálculos actuariales de prima de vacaciones y prima de antigüedad los obtuvo el actuario utilizando como tasa de descuento la obtenida de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública al 30/12/2023. Para incrementos atados al Índice de Precios al Consumidor (IPC) en el periodo 2022 - 2023 se toma la inflación para 2023 (9.28%). Para incrementos atados al IPC en años posteriores se tomará la inflación objetivo del Banco de la República (5,806%).

El cálculo actuarial de la prima de vacaciones se paga sobre la base de quince (15) días de salarios y un (1) adicional por cada año a partir del 5º año de servicios y teniendo como edad de retiro 57 años para mujeres y 62 años para hombres.

- (3) Los parámetros económicos de los beneficios post-empleo empleados fueron; la tasa de interés de reajuste de la mesada del 13,12% para el primer año y 5,492% en adelante, y se toma como referencia la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en pesos vigentes a 31 de diciembre de 2023 publicados por el Banco de la República para el cálculo actuarial bajo NIC 19. Para el caso del cálculo actuarial para efectos fiscales se utilizó una tasa de incremento de salarios y pensiones de 8.702%, y una tasa de interés técnico del 13.919%. Este cálculo se hace para 256 pensionados.

Los supuestos demográficos usados en los beneficios post-empleo fueron los siguientes:

Mortalidad: Se emplea la tabla de mortalidad de Rentistas y de Invalidez discriminadas por genero aprobadas por la Superintendencia Financiera según resolución No. 1555 de julio 30 de 2010.

El personal clave de la gerencia está conformado por el Gerente, Subgerentes Administrativo, Comercial y de Distribución, jefes de Oficina y de División cuya remuneración es salario integral.

Las ganancias y pérdidas actuariales reconocidas en el patrimonio y presentadas en el otro resultado integral son:

Ganancias/Perdidas por planes de Beneficios a Empleados

	2023	2022	Variación
Ganancia/Perdida por beneficios post-empleo-pensiones	\$ (7.925.974)	\$ (600.918)	\$ (7.325.056)
	\$ (7.925.974)	\$ (600.918)	\$ (7.325.056)

Las pérdidas o ganancias actuariales por los planes de beneficio de largo plazo como la prima de vacaciones y la prima de antigüedad a partir del 1º de enero de 2017 se reconocen como gasto o costo del resultado del periodo, según lo establecido por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 607 de 2016.

Los gastos relacionados con el personal de alta dirección, junta directiva y órganos de vigilancia y asesoría son:

Concepto del pago	2023	2022	Variación
Salario integral personal directivo	\$ 5.726.561	\$ 5.982.326	\$ (255.765)
Beneficios a empleados corto plazo (vacaciones)	1.232.102	952.581	279.521
Revisoría fiscal	330.999	363.927	(32.928)
Auditoría externa	155.644	110.071	45.573
Junta directiva	439.779	419.505	20.274
Gastos asesorías externas	2.103.070	2.826.476	(723.406)
	\$ 9.988.155	\$ 10.654.886	\$ (666.731)

Por asistir a las reuniones de Junta Directiva y sus comités, los miembros recibieron la remuneración fijada por la Asamblea General de Accionistas, que equivale a 2.75 SMMLV por reunión.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen vínculos laborales entre los integrantes de la Junta y la empresa, ni vínculos comerciales entre la empresa y los familiares cercanos de los miembros de la Junta Directiva.

NOTA 23. PROVISIONES

El detalle de provisiones es el siguiente:

Provisiones	2023	2022	Variación
Litigios y Demandas administrativas	\$ 6.502.963	\$ 5.950.122	\$ 552.841
Otros litigios y demandas – laborales	5.944.329	4.058.000	1.886.329
Otras provisiones diversas (1)	-	7.075.225	(7.075.225)
Total, Provisiones	\$ 12.447.292	\$ 17.083.347	\$ (4.636.055)

- (1) Corresponde al valor de la provisión realizada para reconocer en los estados financieros, el impacto de la aplicación de valores a compensar a los usuarios por el incumplimiento en los indicadores de calidad del servicio, establecido mediante resolución CREG 008/2021 de reconocimiento de ingresos para Electrohuila, de acuerdo con lo reglamentado en la resolución CREG 015/2018. Para el año 2023 se amortizó el saldo de (\$7,075 millones) como un menor valor de la factura.

La estimación razonada de las pretensiones, realizada por la oficina Jurídica, hace referencia a las sumas que la compañía considera de acuerdo con cada caso particular, experiencia, antecedentes de fallos similares y líneas jurisprudenciales, entre otros, pudiera ser condenada a pagar en el evento de un fallo adverso, independientemente de las pretensiones particulares que aspire tener el demandante. Esta estimación también se efectúa en los eventos que la empresa sea el accionante.

El detalle de las reclamaciones por litigios administrativos, civiles, laborales y fiscales a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Procesos	No. Procesos	Valor	Fallo Adverso		Valor	Valor
		Pretensión	SI	NO	Provisionado	Contingente
Administrativos	28	6.502.963	X		6.502.963	
	29	21.900.997		X		21.900.997
		28.403.960			6.502.963	21.900.997
Civiles	-	-	X		-	
	1	90.000		X		90.000
		90.000			-	90.000
Laborales	17	5.944.329	X		5.944.329	
	58	8.567.310		X		8.567.310
		14.511.639			5.944.329	8.567.310
TOTALES		\$ 43.005.599			\$ 12.447.292	\$ 30.558.307

El valor de las pretensiones calificadas como fallo adverso **SI**, se provisionan en el 100%.

La conciliación de las provisiones a 31 de diciembre es la siguiente:

Provisiones				Saldo
Conceptos	Saldo inicial	Adiciones	Disminución	Final
Litigios y Demandas	\$ 10.008.122	\$ 2.926.210	\$ 487.040	\$ 12.447.292

NOTA 24. OTROS PASIVOS

La composición de la cuenta Otros Pasivos a 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

Otros Pasivos	2023	2022	Variación
Avances y anticipos recibidos (1)	\$ 9.958.993	\$ 3.128.210	\$ 6.830.783
Depósitos recibidos en garantía	4.309.784	3.476.455	833.329
Ingresos recibidos por anticipado (2)	3.049.571	5.763.227	(2.713.656)
Total, Otros Pasivos Corrientes	\$ 17.318.348	\$ 12.367.892	\$ 4.950.456
Avances y anticipos recibidos (1)	17.594.712	24.084.306	(6.489.594)
Otros pasivos diferidos	1.845.335	1.926.038	(80.703)
Total, Otros Pasivos no Corriente	\$ 19.440.047	\$ 26.010.344	\$ (6.570.297)

- (1) Corresponden a convenios celebrados con el Ministerio de Minas y Energía por \$17.595 millones – convenios FAZNI, FAER y PRONE para la ejecución de proyectos de electrificación en el departamento del Huila y con el Departamento del Huila y otras regiones del país; pagos anticipados de energía por valor de \$7.694 millones.

Saldos por ejecutar de los programas del Gobierno “Apagar Paga” y aporte voluntario “Comparto Mi Energía” por valor de \$287 millones.

Garantías recibidas de terceros por uso de redes STR y SDL por \$ 1.977 millones.

- (2) Electrificadora del Huila firmó con el Ministerio de Minas y Energía el contrato FAZNI No. 610/2020, sobre los cuales ha recibido desde 2021 anticipadamente \$3.789 millones, pendientes por facturar y reconocer como ingreso de la compañía, toda vez que el proyecto se vaya ejecutando.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Activos contingentes	2023		2022		Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$	13.250	\$	13.250	\$ -
Pasivos contingentes	2023		2022		Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (1)	\$	30.545.056	\$	10.255.000	\$ 20.290.056

Concepto	2023	
	Valor	Cantidad
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (1)	\$ 30.545.056	86
Civiles	90.000	1
Laborales	8.567.309	58
Administrativos	\$ 21.887.747	27

El valor de los litigios representa las posibles obligaciones a cargo de la empresa respecto de los procesos judiciales que se llevan en su contra con corte a 31 de diciembre del 2023, y que para su cancelación es probable que la entidad deba desprenderse de recursos. En esta se incluyen las demandas con probabilidad de fallo adverso SI.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de Orden Acreedoras	2023		2022		Variación
Demandas Civiles	\$	90.000	\$	740.000	\$ (650.000)
Demandas Laborales		8.567.309		6.042.000	2.525.309
Demandas Administrativos		21.887.747		3.473.000	18.414.747
Total, cuentas de orden	\$	30.545.056	\$	10.255.000	\$ 20.290.056
Acreedoras por contra (DB)	2023		2022		Variación
Litigios y Demandas	\$	(30.545.056)	\$	(10.255.000)	\$ (20.290.056)
Total, Acreedoras por contra (DB)	\$	(30.545.056)	\$	(10.255.000)	\$ (20.290.056)

El valor de los litigios representa las posibles obligaciones a cargo de la empresa respecto de los procesos judiciales que se llevan en su contra con corte a 31 de diciembre del 2023, y que para su cancelación es probable que la entidad deba desprenderse de recursos. En esta se incluyen las demandas con probabilidad de fallo adverso SI.

NOTA 27. PATRIMONIO

Patrimonio de las Entidades de las Empresas

	2023	2022	Variación
Capital suscrito y pagado	\$ 44.028.878	\$ 44.028.878	\$ -
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	33.631.628	33.631.628	-
Reservas	87.481.631	58.872.081	28.609.550
Resultados de ejercicios anteriores (1)	209.327.221	212.437.306	(3.110.085)
Resultado del ejercicio	(30.143.814)	40.870.785	(71.014.599)
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	(7.925.974)	(600.918)	(7.325.056)
	\$ 336.399.570	\$ 389.239.760	\$ (52.840.190)

(1) El movimiento incluye efecto neto del gasto por impuesto sobre la renta del período anterior por (\$7.717.592) e ingreso por \$4.429.555 correspondiente al pasivo de contratos interadministrativos no procedente. Se reconocen en los resultados de ejercicios anteriores de acuerdo con la legislación establecida por las Normas de la Contaduría General de la Nación.

Al 31 de diciembre el capital suscrito y pagado estaba conformado así:

Accionistas	2023	2022	Variación
La Nación-Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$ 36.566.229	\$ 36.566.229	\$ -
Departamento del Huila	3.628.415	3.628.415	-
Infihuila	2.747.486	2.747.486	-
31 municipios del Huila, EPNeiva y Codensa	1.086.748	1.086.748	-
	\$ 44.028.878	\$ 44.028.878	\$ -

En 2022 el Departamento del Huila realizó la cesión de 532.317 acciones al Instituto Financiero para el Desarrollo del Huila - Infihuila en la Electrificadora del Huila S.A. -E.S.P.

Capital Suscrito y pagado - El capital autorizado es de \$50.000.000. El capital suscrito y pagado a 31 de diciembre de 2023 asciende a \$44.028.878. El valor nominal de la acción es de \$1.000 cada una.

Reservas

Reservas	2023	2022	Variación
Reserva de Ley	\$ 22.014.439	\$ 22.014.439	\$ -
Reserva fiscal por diferencia en depreciación	12.535.841	12.535.841	-
Reserva rehabilitación y reposición del sistema	18.105.031	18.105.031	-
Reserva futura decisión de Accionistas - Utilidad 2021	6.216.770	6.216.770	-
Reserva fortalecimiento patrimonial - Utilidad 2022 (1)	28.609.550	-	28.609.550
Total Reservas	\$ 87.481.631	\$ 58.872.081	\$ 28.609.550

De la utilidad neta del año existe la obligación de apropiar el 10% para la reserva legal hasta alcanzar, como mínimo, el 50% del capital suscrito. Esta reserva se puede usar para compensar pérdidas operacionales o distribuir a la liquidación de la Compañía.

(1) La utilidad del ejercicio correspondiente al año 2022, fue decretada para fortalecimiento patrimonial.

Otro resultado integral (ORI) del periodo

	2023	2022	Variación
Otro resultado integral			
Ganancias/(Pérdidas) por beneficios a empleados	\$ (7.325.056)	\$ 8.186.178	\$ (15.511.234)
Total Otro resultado integral	\$ (7.325.056)	\$ 8.186.178	\$ (15.511.234)

La variación del Otro Resultado Integral (ORI) se presenta por la actualización del pasivo de pensiones de jubilación con corte a diciembre 31 de 2023, que genera una pérdida actuarial dada por los cambios económicos del país.

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendían:

Ingresos Actividades Ordinarias	2023	2022	Variación
Comercialización	\$ 524.490.488	\$ 423.687.887	\$ 100.802.601
Distribución	321.536.096	270.171.256	51.364.840
Generación	7.083.883	4.027.289	3.056.594
Total, ingresos actividades ordinarias	\$ 853.110.467	\$ 697.886.432	\$ 155.224.035

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen por separado por cada transacción y su detalle es el siguiente:

Venta de Energía y Conexos	2023	2022	Variación
Uso de líneas y redes - STR/SDL	\$ 266.424.801	\$ 244.303.262	\$ 22.121.539
Subsidios asignados	172.047.270	140.771.445	31.275.825
Residencial	136.075.320	102.130.920	33.944.400
Comercial	101.329.690	82.776.929	18.552.761
Conexos, bienes y servicios comercializados	41.425.914	26.796.562	14.629.352
Áreas de distribución (ADD)	55.111.297	25.867.994	29.243.303
Industrial	24.501.507	25.259.131	(757.624)
Oficial	25.566.295	24.225.355	1.340.940
Alumbrado público	15.374.136	13.608.273	1.765.863
Riego y bombeo	4.809.329	4.273.619	535.710
Generación	7.083.883	4.027.289	3.056.594
Ventas en bolsa	1.424.933	2.158.821	(733.888)
Autoconsumo	2.030.923	1.714.559	316.364
Devoluciones - reconocimiento tarifario	(94.831)	(27.659)	(67.172)
Devoluciones - descuento tarifario	-	(68)	68
Total, Venta de Energía y Conexos	\$ 853.110.467	\$ 697.886.432	\$ 155.224.035

Otros Ingresos No Operacionales

Los otros ingresos al 31 de diciembre comprendían:

Otros Ingresos No Operacionales	2023	2022	Variación
Ingresos diversos	\$ 1.478.427	\$ 11.292.755	\$ (9.814.328)
Financieros	3.930.284	504.145	3.426.139
Reversión del deterioro	433.435	-	433.435
Provisiones diversas	783.410	-	783.410
Rendimientos en préstamo a costo amortizado	409.316	369.732	39.584
Total, ingresos actividades ordinarias	\$ 7.034.872	\$12.166.632	\$ (5.131.760)

Los ingresos financieros corresponden a los intereses y rendimientos financieros por los recursos depositados en cuentas de ahorro, fiducias, intereses de los préstamos a trabajadores y descuento por pronto pago de obligaciones fiscales (impuesto de industria y comercio –ICA-) con los municipios y por pago a proveedores.

NOTA 29. GASTOS

Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprendían:

Gastos de Administración	2023	2022	Variación
Generales (1)	\$ 12.287.623	\$ 12.803.689	\$ (516.066)
Impuestos, contribuciones y tasas	18.680.201	12.782.998	5.897.203
Gastos de personal diversos (2)	9.998.730	5.637.624	4.361.106
Sueldos y salarios	6.160.796	5.459.401	701.395
Prestaciones sociales	3.721.439	3.002.049	719.390
Contribuciones efectivas	1.923.017	1.814.297	108.720
Contribuciones imputadas	269.951	402.865	(132.914)
Aportes sobre la nómina	208.593	173.944	34.649
Total, Gastos de Administración	\$ 53.250.350	\$ 42.076.867	\$ 11.173.483

Los sueldos y salarios incluyen el ajuste del pasivo de los beneficios post-empleo a empleados, en los estudios se incluyen a los trabajadores y extrabajadores que, de acuerdo con las normas legales y acuerdos contractuales, tienen un derecho adquirido.

Las prestaciones sociales incluyen los costos de los beneficios de largo plazo, tales como: prima de antigüedad, prima de vacaciones y cesantías retroactivas (régimen anterior).

Los gastos generales están representados de la siguiente manera:

(1) Gastos Generales	2023	2022	Variación
Honorarios	\$ 3.029.492	\$ 3.719.979	\$ (690.487)
Seguros generales	1.998.777	1.386.733	612.044
Arrendamientos	1.423.086	1.501.289	(78.203)
Publicidad y propaganda	1.291.563	1.184.071	107.492
Vigilancia y seguridad	1.156.422	1.170.505	(14.083)
Mantenimiento	1.140.257	1.494.115	(353.858)
Servicios públicos	717.969	676.025	41.944
Servicios de aseo, cafetería	435.411	392.726	42.685
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	417.429	560.765	(143.336)
Fotocopias	190.333	111.670	78.663
Seguridad industrial	189.511	176.281	13.230
Materiales y suministros	157.208	45.985	111.223
Gastos legales	58.589	55.651	2.938
Combustibles y lubricantes	29.641	21.254	8.387
Licencias y salvoconductos	16.380	-	16.380
Viáticos y gastos de viajes	14.938	21.878	(6.940)
Comunicaciones y transporte	9.943	162.728	(152.785)
Reparaciones y repuestos	3.414	292	3.122
Otros gastos	3.090	6.966	(3.876)
Gastos de organización y puesta en marcha	2.646	402	2.244
Elementos de aseo y cafetería	1.524	114.374	(112.850)
Total, Gastos Generales	\$ 12.287.623	\$ 12.803.689	\$ (516.066)

A continuación, se detalla el rubro “Gastos de personal diversos”

(2) Gastos de personal diversos	2023	2022	Variación
Contratos de personal temporal	\$ 3.372.365	\$ 3.084.787	\$ 287.578
Ajuste beneficios empleados a largo plazo	3.297.156	139.005	3.158.151
Dotación y suministro a trabajadores	1.066.128	890.812	175.316
Variaciones beneficios post-empleo	756.116	417.095	339.021
Gastos deportivos y de recreación	452.237	357.839	94.398
Otros gastos	385.078	132.395	252.683
Capacitación, bienestar social y estímulos	377.169	393.671	(16.502)
Viáticos	216.395	160.156	56.239
Gastos de viaje	76.086	61.864	14.222
Total, Gastos de personal diversos	\$ 9.998.730	\$ 5.637.624	\$ 4.361.106

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	2023	2022	Variación
Deterioro de Cartera	\$ 4.300.605	\$ 899.701	\$ 3.400.904
Provisiones	2.926.209	850.122	2.076.087
Amortizaciones	1.223.955	642.420	581.535
Depreciaciones	442.788	510.791	(68.003)
Otros Deterioros	19.698	17.000	2.698
Total, Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 8.913.255	\$ 2.920.034	\$ 5.993.221

Otros Gastos No Operacionales

Otros Gastos no Operacionales	2023	2022	Variación
Gastos por Intereses	\$ 44.497.581	\$ 21.052.609	\$ 23.444.972
Otros Gastos	2023	2022	Variación
Comisiones	\$ 1.373.792	\$ 1.326.853	\$ 46.939
Otros Gastos Diversos	1.682.560	896.837	785.723
Total, Otros Gastos	\$ 3.056.352	\$ 2.223.690	\$ 832.662

Los gastos por intereses corresponden al costo financiero en el que incurrió la empresa por los préstamos por pagar con la banca comercial para financiar proyectos de inversión.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Costos de Operación	2023	2022	Variación
Materiales - compra energía (1)	\$ 643.718.294	\$ 422.405.683	\$ 221.312.611
Costos generales (2)	68.314.702	94.348.459	(26.033.757)
Sueldos y salarios	35.327.103	32.166.416	3.160.687
Depreciaciones	27.534.571	26.023.567	1.511.004
Contribuciones efectivas	5.841.718	4.573.837	1.267.881
Contribuciones imputadas	2.965.881	1.821.550	1.144.331
Impuestos	1.862.265	1.594.793	267.472
Amortizaciones	1.190.360	1.317.650	(127.290)
Aportes sobre la nómina	371.355	306.396	64.959
Costo de venta de bienes	4.555	74.983	(70.428)
Total, Costos de Operación	\$ 787.130.804	\$ 584.633.334	\$ 202.497.470

En compra de energía se registran los costos relacionados con la compra de energía realizada a través de contratación directa con los generadores o comprando en la bolsa de energía. También se registran los cargos por Servicio de Transmisión Nacional (STN) por Generador y Comercializador, los costos de administración del Sistema de Intercambios Comerciales (SIC) facturados por XM S.A. – E.S.P. y los cargos de conexión con Intercolombia S.A. – E.S.P.

(1) Compra de energía	2023	2022	Variación
Compra en bloque	\$ 157.041.383	\$ 237.730.391	\$ (80.689.008)
Compra en bolsa	381.745.479	84.094.788	297.650.691
Uso de redes	53.465.609	46.406.096	7.059.513
Costo de conexión	41.744.953	43.779.035	(2.034.082)
Uso de líneas, redes y ductos	6.543.446	6.248.465	294.981
Manejo comercial y financiera	3.169.600	4.146.908	(977.308)
Generación energía fotovoltaica	7.824	-	7.824
Total, Costos de Operación	\$ 643.718.294	\$ 422.405.683	\$ 221.312.611

Los costos generales se desagregan así:

(2) Costos Generales	2023	2022	Variación
Mantenimiento y reparación del sistema	\$ 19.074.364	\$ 38.768.012	\$ (19.693.648)
Honorarios	15.749.158	19.617.317	(3.868.159)
Contratos por otros servicios	9.771.475	9.102.590	668.885
Arrendamientos	9.586.076	8.848.080	737.996
Seguros	6.164.855	5.659.484	505.371
Servicios públicos	5.994.230	5.308.778	685.452
Costos generales	1.499.591	6.108.497	(4.608.906)
Materiales y otros costos de operación	474.953	935.701	(460.748)
Total, Costos Generales de Operación	\$ 68.314.702	\$ 94.348.459	\$ (26.033.757)

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Anticipos por impuestos corrientes	2023	2022	Variación
Anticipos de impuestos y contribuciones (1)	\$ 74.743.213	\$ 58.429.406	\$ 16.313.807
Impuesto de Renta y Complementarios	-	(17.035.356)	17.035.356
Total, Anticipos de renta	\$ 74.743.213	\$ 41.394.050	\$ 33.349.163

Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	2023	2022	Variación
Impuesto de industria y comercio	\$ 9.770.145	\$ 7.782.458	\$ 1.987.687
Retenciones en la fuente por pagar (2)	10.675.275	5.101.458	5.573.817
IVA por pagar	505.452	326.726	178.726
Contribuciones	1.389.139	-	1.389.139
Total, Impuestos y contribuciones por Pagar	\$ 22.340.011	\$ 13.210.642	\$ 9.129.369

Concepto	2023	2022	Variación
Corrientes (1)	\$ 74.743.213	\$ 58.429.406	\$ 16.313.807
Autorretención en la fuente	39.721.755	28.919.074	10.802.681
Retención en la fuente	213.855	16.809	197.046
Saldos a favor en liquidaciones privadas	28.724.831	24.515.740	4.209.091
Anticipo de impuesto de industria y comercio	411.419	363.116	48.303
Impuesto de Industria y comercio retenido	5.671.353	4.614.667	1.056.686

Concepto	2023	2022	Variación
Corrientes (2)	\$ 10.675.275	\$ 5.101.458	\$ 5.573.817
Retención en la fuente honorarios	506.070	484.116	21.954
Retención en la fuente servicios	154.743	96.728	58.015
Retención en la fuente arrendamientos	36.867	25.838	11.029
Retención en la fuente compras	480.789	267.246	213.543
Retención en la fuente a empleados	288.262	14.373	273.889
Impuesto a las ventas retenido	274.807	207.239	67.568
Contratos de obra	43.351	31.178	12.173
Retención de industria y comercio	1.391.053	1.002.458	388.595
Otras retenciones	169.239	301.889	(132.650)
Autorretenciones	7.330.094	2.670.393	4.659.701

Concepto	2023	2022	Variación
Activo por impuesto diferido (1)	\$ 14.945.109	\$ 8.234.900	\$ 6.710.209
Inversiones e instrumentos derivados	12.763	12.763	-
Cuentas por cobrar	3.979.182	2.413.839	1.565.343
Inventarios	1.879.701	2.377.491	(497.790)
Propiedades, planta y equipo	1.770.436	1.676.270	94.166
Propiedades de Inversión	11.316	-	11.316
Otros Activos	231.328	215.899	15.429
Beneficios a Empleados	4.979.868	1.538.638	3.441.230
Litigios	2.080.515	-	2.080.515
Pasivo por impuesto diferido	\$ 99.856.046	\$ 99.721.833	\$ 134.213
Propiedades, planta y equipo (2)	99.698.221	99.532.938	165.283
Activos Intangibles	157.825	157.825	-
Propiedades de Inversión	-	31.070	(31.070)
Impuesto Diferido, Neto	\$ 84.910.937	\$ 91.486.933	\$ (6.575.996)

(1) El activo por impuesto diferido calculado en el 2023 y 2022 surge de la siguiente determinación de diferencias temporarias:

Concepto	Valor en Libros	Base Fiscal	Diferencia Temporaria	Tasa	Impuesto Diferido Activo
Inversiones	\$ 110	\$ 36.575	\$ (36.465)	35%	\$ 12.763
Cuentas por Cobrar	130.156.705	132.632.217	(2.475.512)	35%	866.429
Deterioro cuentas por cobrar	(15.844.843)	(6.951.264)	(8.893.579)	35%	3.112.753
Inventarios	17.648.792	23.019.367	(5.370.575)	35%	1.879.701
Propiedades de Inversión	412.948	488.385	(75.437)	15%	11.316
Construcciones en curso	9.929.892	14.886.167	(4.956.275)	35%	1.734.696
Maquinaria y equipo	1.447.384	1.625.020	(177.636)	35%	62.173
Equipo médico y laboratorio	-	3.997	(3.997)	35%	1.399
Muebles y enseres	79.203	59.735	19.468	35%	(6.813)
Equipo de comunicación y computación	541.272	481.219	60.053	35%	(21.019)
Otros activos	7.194.095	7.855.031	(660.936)	35%	231.328
Beneficios a empleados	(10.785.710)	-	(10.785.710)	35%	3.774.999
Litigios	(5.944.329)	-	(5.944.329)	35%	2.080.515
Beneficios a empleados	(32.248.033)	(28.805.550)	(3.442.483)	35%	1.204.869
Totales	\$ 102.587.486	\$ 145.330.899	\$ (42.743.413)		\$ 14.945.109

Concepto	Valor en Libros	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Tasa	Impuesto Diferido Activo
Inversiones	\$ 110	\$ 36.575	\$ (36.465)	35%	\$ 12.763
Cuentas por Cobrar	110.181.669	112.105.211	(1.923.542)	35%	673.239
Deterioro Cuentas por Cobrar	(11.977.672)	(7.004.533)	(4.973.139)	35%	1.740.599
Inventarios	17.673.208	24.466.038	(6.792.830)	35%	2.377.491
Construcciones en curso	65.108.527	69.376.321	(4.267.794)	35%	1.493.728
Maquinaria y equipo	1.392.322	1.638.702	(246.380)	35%	86.233
Equipo médico y laboratorio	20.301	24.154	(3.853)	35%	1.349
Muebles y enseres	46.247	58.480	(12.233)	35%	4.282
Equipo de comunicación y computación	494.723	753.807	(259.084)	35%	90.679
Otros activos	7.291.703	7.908.557	(616.854)	35%	215.899
Beneficios a empleados	(32.000.988)	(27.604.880)	(4.396.108)	35%	1.538.638
Totales	\$ 158.230.150	\$ 181.758.432	\$ (23.528.282)		\$ 8.234.900

(2) El pasivo por impuesto diferido calculado en el 2023 y 2022 surge de la siguiente determinación de diferencias temporarias:

Concepto	Valor en Libros	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Tasa	Impuesto Diferido pasivo
Terrenos urbanos	\$ 20.148.297	\$ 3.551.066	\$ 16.597.231	15%	\$ 2.489.585
Maquinaria en montaje y repuestos	11.959.146	11.902.669	56.477	35%	(19.767)
Edificaciones	23.851.384	13.024.652	10.826.732	35%	3.789.356
Plantas, ductos y túneles	200.789.788	150.555.808	50.233.980	35%	17.581.893
Redes, líneas y cables	421.189.664	209.094.998	212.094.666	35%	74.233.133
Maquinaria y equipo	3.724.013	4.080.530	(356.517)	35%	(124.781)
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.066.188	527.293	538.895	35%	188.613
Equipo de comunicación y computación	10.395.333	6.474.231	3.921.102	35%	1.372.386
Equipo de transporte, tracción y elevación	696.643	160.064	536.579	35%	187.803
Intangibles	4.633.747	4.182.818	450.929	35%	157.825
Totales	\$ 698.454.203	\$ 403.554.129	\$ 294.900.074		\$99.856.046

Concepto	Valor en Libros	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Tasa	Impuesto Diferido Pasivo
Terrenos urbanos	\$ 20.148.297	\$ 6.264.302	\$ 13.883.995	15%	\$ 2.082.599
Maquinaria en montaje y repuestos	16.272.912	16.178.649	94.263	35%	32.992
Edificaciones	24.420.660	14.471.705	9.948.955	35%	3.482.134
Plantas, ductos y túneles	170.730.475	124.033.926	46.696.549	35%	16.343.792
Redes, líneas y cables	389.057.991	171.482.719	217.575.272	35%	76.151.345
Maquinaria y equipo	4.275.749	4.153.483	122.266	35%	42.793
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.310.081	729.994	580.087	35%	203.030
Equipo de comunicación y computación	10.343.448	7.673.476	2.669.972	35%	934.490
Equipo de transporte, tracción y elevación	923.391	181.211	742.180	35%	259.763
Activos intangibles	5.052.546	4.601.618	450.928	35%	157.825
Propiedades de inversión	498.607	291.486	207.121	15%	31.070
Totales	\$ 643.034.157	\$ 350.062.569	\$ 292.971.588		\$ 99.721.833

Gasto por Impuesto a las Ganancias Corriente y Diferido

Corriente	\$ 16.807	\$ 17.035.356	\$ (17.018.549)
Impuesto sobre la renta y complementarios (1)	16.807	17.035.356	(17.018.549)
Diferido	(6.575.996)	(759.611)	(5.816.385)
Cuentas por cobrar	(1.565.343)	490.053	(2.055.396)
Inventarios	497.790	154.676	343.114
Propiedades, planta y equipo	71.117	(6.332.291)	6.403.408
Activos Intangibles	-	157.825	(157.825)
Propiedades de Inversión	(42.386)	34.647	(77.033)
Otros activos	(15.429)	43.949	(59.378)
Beneficios a empleados	(3.441.230)	3.474.230	(6.915.460)
Provisiones	(2.080.515)	1.217.300	(3.297.815)
Total, Gastos por Impuesto a las Ganancias Corriente y Diferido	\$ (6.559.189)	\$ 16.275.745	\$ (22.834.934)

(1) La siguiente es la depuración de la provisión de renta:

	2023	2022
(Pérdida) Utilidad antes de impuestos	\$ (36.703.003)	\$ 57.146.530
(-) Partidas temporales	(23.718.001)	(21.174.350)
(+) Partidas temporales	2.414.065	-
(-) Partidas permanentes	(1.475.147)	(4.518.848)
(+) Partidas permanentes	3.051.429	-
(+) Gastos no deducibles	42.918.274	42.053.113

	2023	2022
(-) Ingresos no fiscales	(1.791.163)	(13.574.000)
(+) Ingresos Fiscales	-	-
Renta fiscal	(15.303.546)	59.932.445
Tarifa impuesto de renta	35%	35%
Impuesto corriente	-	20.976.356
Descuento tributario	-	(3.941.000)
Impuesto de renta de períodos anteriores	16.807	-
Impuesto sobre la renta y complementarios	\$ -	\$ 17.035.356

Ley de inversión social 2155 del 2021 modificó, entre otros aspectos, el inciso 1º del artículo 240 del estatuto tributario con respecto a la tarifa general del impuesto de renta para las personas jurídicas, la cual quedó en 35 % a partir del año gravable 2022. El texto modificado es el siguiente:

“ART. 240. INC. 1º—Modificado. L. 2155/2021, art. 7º. Tarifa general para personas jurídicas. La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del 35 % a partir del año gravable 2022”. La Empresa realizó el análisis de las partidas objeto de afectación del impuesto diferido, aplicando la tarifa del 35%.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La Electrificadora del Huila S.A. E.S.P. preparó el Estado de Flujos de Efectivo bajo el método Directo de conformidad con el Marco Normativo de la Contaduría General de Nación, se compara de la siguiente manera:

Flujo de Efectivo	2023	2022	Variación
Efectivo Neto en Actividades de Operación	\$ 32.886.500	\$ 1.555.095	\$ 31.331.405
Efectivo Neto en Actividades de Inversión	(24.122.200)	(26.371.128)	2.248.928
Efectivo Neto en Actividades de Financiación	(18.490.843)	18.969.350	(37.460.193)
Disminución Neta del Efectivo	\$ (9.726.543)	\$ (5.846.683)	\$ (3.879.860)

Como componentes del flujo neto en actividad de operación presenta los conceptos de: recaudo de energía y el pago a proveedores, los pagos a beneficios a empleados, pagos de impuestos y otros costos y gastos de la operación con un resultado neto positivo de \$32.886 millones.

En el flujo neto en las actividades de inversión, se encuentra como principal componente el aumento en la inversión de la propiedad, planta y equipo y en licencias con una utilización de efectivo de \$24.122 millones.

Como actividades de financiación durante el 2023 se destacan cinco nuevos créditos por \$81.500 millones, la amortización de créditos, atención de obligaciones de corto que crecieron por encima de la inflación en el 2023. Los nuevos créditos generan un efecto negativo en el resultado de las actividades de financiación por \$18.490 millones.

El flujo neto de efectivo por la vigencia 2023 es negativo en \$9.726 millones.

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión de los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, por los años terminados en esas fechas, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los Accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

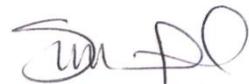
- Existencia: Los activos y pasivos de la Electrificadora del Huila S.A. E.S.P. existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.
- Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos en los estados financieros.
- Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos a cargo de la Empresa.
- Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- Con posterioridad a la fecha de corte de estos estados financieros no se han presentado hechos económicos que hayan significado cambios importantes en la estructura y situación financiera de la Electrificadora del Huila S.A. E.S.P.

Neiva, 21 de marzo de 2024



ZAMIR ALONSO BERMEO GARCIA

Gerente General



SILVIA MILENA VALENCIA TRUJILLO

Contadora Pública

T.P. No. 136.116-T