

ESTADOS FINANCIEROS

e2 Energía Eficiente S.A. E.S.P.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
con el Informe del Revisor Fiscal

Estados Financieros

e2 Energía Eficiente S.A. E.S.P.

Al 31 de diciembre de 2022
(En miles de pesos colombianos)

Índice

| | |
|--|----|
| Informe del Revisor Fiscal | 1 |
| Estados Financieros | |
| Estado de Situación Financiera | 4 |
| Estado de Resultados | 5 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio..... | 6 |
| Estado de Flujos de Efectivo..... | 7 |
| Notas a los Estados Financieros | 8 |
| Certificación de los Estados Financieros | 38 |



Building a better
working world

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Accionistas de:
e2 Energía Eficiente S.A. E.S.P.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de e2 Energía Eficiente S.A. E.S.P., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los correspondientes estados de resultados, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

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 la Compañía al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Pequeñas y Medianas Compañías (PYMES).

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.

Reexpresión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

Como se indica en la Nota 2(d) los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 han sido reexpresados con el fin de corregir el registro contable asociado al reconocimiento de la provisión del impuesto de renta del año 2021. Lo anterior no modifica mi opinión sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

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 las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Pequeñas y Medianas Compañías (PYMES); 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.

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



**Building a better
working world**

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.

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.



**Building a better
working world**

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.

Comuniqué 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.

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de e2 Energía Eficiente S.A. E.S.P. al 31 de diciembre de 2021, 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 sin salvedades el 2 de marzo de 2022.

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 2022, 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 9 de marzo de 2023.

Luis Alfonso Jinette Mariano
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 250729-T

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


Barranquilla, Colombia
9 de marzo de 2023


e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.


Estado de Situación Financiera

| | | Al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresado) | |
|---|-------|--|-----------------------|
| | Notas | 2022 | 2021 (Reexpresado) |
| Activos | | | |
| Activos Corrientes: | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | \$ 2,087,129 | \$ 3,873,862 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 6 | 14,338,682 | 10,268,488 |
| Cuentas por cobrar a vinculados económicos | 23 | 26,565,914 | 18,011,216 |
| Activo por impuestos corrientes | 7 | 8,514,309 | 7,450,674 |
| Inventarios | 8 | 10,248,082 | 9,055,909 |
| Gastos pagados por anticipado | 9 | 1,714,755 | 1,199,762 |
| | | 63,468,871 | 49,859,911 |
| Activos No Corrientes: | | | |
| Otras inversiones | 10 | 84,000 | 84,000 |
| Efectivo restringido | 5 | 53,857 | 57,549 |
| Propiedades, planta y equipo | 11 | 44,163,356 | 43,341,941 |
| Activos intangibles | | 265,035 | 198,820 |
| | | 44,566,248 | 43,682,310 |
| Total Activos | | \$ 108,035,119 | \$ 93,542,221 |
| Pasivos y Patrimonio | | | |
| Pasivos | | | |
| Pasivos Corrientes: | | | |
| Obligaciones financieras | 12 | \$ 5,536,784 | \$ 7,400,000 |
| Cuentas por pagar comerciales | 13 | 27,260,123 | 21,437,975 |
| Cuentas por pagar a vinculados | 23 | 10,196,477 | 5,481,541 |
| Beneficios de empleados | 14 | 1,721,867 | 1,424,161 |
| Impuestos y otras cuentas por pagar | 15 | 2,492,058 | 1,605,153 |
| | | 47,207,309 | 37,348,830 |
| Pasivos No Corrientes: | | | |
| Obligaciones financieras | 12 | 34,257,701 | 29,855,406 |
| Pasivo por impuesto diferido | 7 | 934,534 | 240,904 |
| Total Pasivos | | 82,399,544 | 67,445,140 |
| Patrimonio | | | |
| Capital suscrito y pagado | 16 | 909,998 | 909,998 |
| Prima en colocación de acciones | | 1,439,982 | 1,439,982 |
| Reservas | | 454,999 | 454,999 |
| Resultado acumulado | | 18,389,038 | 19,201,456 |
| Utilidad neta del año | | 4,441,558 | 4,090,646 |
| | | 25,635,575 | 26,097,081 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | \$ 108,035,119 | \$ 93,542,221 |

Las notas 1 a 25 hacen parte integral de los Estados Financieros.


Jaime Alfredo Delgado Zúñiga
Representante Legal


Yamirle Bellido de la Vega
Contador Público
Tarjeta Profesional 94071-T


Luis Alfonso Jinette Mariano,
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 250729-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 9 de marzo de 2023)


e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.


Estado de Resultados

| | Notas | Años terminados el 31 de diciembre | |
|--|-------|---------------------------------------|-----------------------|
| | | 2022 | 2021 (Reexpresado) |
| <i>(En miles de pesos colombianos)</i> | | | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 17 | \$ 302,267,944 | \$ 263,668,449 |
| Costo de prestación de servicios | 18 | (284,576,969) | (250,591,742) |
| Utilidad Bruta | | 17,690,975 | 13,076,707 |
| Gastos de administración | 19 | (6,275,299) | (4,965,753) |
| Otros ingresos | 20 | 83,689 | 184,177 |
| Utilidad Operacional | | 11,499,365 | 8,295,131 |
| Ingresos financieros | 21 | 121,452 | 87,899 |
| Gastos financieros | 22 | (4,320,946) | (2,160,428) |
| Utilidad Antes del Impuesto a las Ganancias | | 7,299,871 | 6,222,602 |
| Gasto por impuesto a las ganancias | 7 | (2,858,313) | (2,131,956) |
| Utilidad Neta del Período | | \$ 4,441,558 | \$ 4,090,646 |

Las notas 1 a 25 hacen parte integral de los Estados Financieros.


Jaime Alfredo Delgado Zúñiga
Representante Legal


Yamirle Bellido de la Vega
Contador Público
Tarjeta Profesional 94071-T


Luis Alfonso Jinette Marañón
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 250729-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 9 de marzo de 2023)

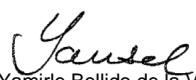
e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.


Estado de Cambios en el Patrimonio

| | Capital Suscrito y Pagado | Prima en Colocación de Acciones | Reserva Legal | Resultados acumulados | Resultado del período | Total Patrimonio |
|---|---------------------------|---------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <i>(En miles de pesos colombianos)</i> | | | | | | |
| Al 31 de diciembre de 2020 | \$ 909,998 | \$ 1,439,982 | \$ 454,999 | \$ 22,266,758 | \$ 4,551,640 | \$ 29,623,377 |
| Traslado de resultados | - | - | - | 4,551,640 | (4,551,640) | - |
| Otros Ajustes Patrimoniales | - | - | - | (116,942) | - | (116,942) |
| Utilidad neta del año | - | - | - | - | 5,566,490 | 5,566,490 |
| Ajuste por reexpresión (Nota 2(d)) | - | - | - | - | (1,475,844) | (1,475,844) |
| Dividendos decretados | - | - | - | (7,500,000) | - | (7,500,000) |
| Al 31 de diciembre de 2021(Reexpresados) | 909,998 | 1,439,982 | 454,999 | 19,201,456 | 4,090,646 | 26,097,081 |
| Traslado de resultados | - | - | - | 4,090,646 | (4,090,646) | - |
| Otros Ajustes Patrimoniales | - | - | - | (403,064) | - | (403,064) |
| Utilidad neta del año | - | - | - | - | 4,441,558 | 4,441,558 |
| Dividendos decretados | - | - | - | (4,500,000) | - | (4,500,000) |
| Al 31 de diciembre de 2022 | \$ 909,998 | \$ 1,439,982 | \$ 454,999 | \$ 18,389,038 | \$ 4,441,558 | \$ 25,635,575 |

Las notas 1 a 25 hacen parte integral de los Estados Financieros.


Jaime Alfredo Delgado Zúñiga
Representante Legal


Yamirle Bellido de la Vega
Contador Público
Tarjeta Profesional 94071-T


Luis Alfonso Jinette Marrano
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 250729-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 9 de marzo de 2023)

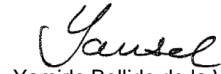
e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.


Estados de Flujos de Efectivo

| | Años terminados el 31 de diciembre | |
|--|--|---------------------|
| | 2022 | 2021 (Reexpresado) |
| | <i>(En miles de pesos colombianos)</i> | |
| Flujos de Efectivo por las Actividades de Operación: | | |
| Utilidad neta del período | \$ 4,441,558 | \$ 4,090,646 |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta del período con el Efectivo neto provisto por las actividades operacionales | | |
| Depreciaciones (Nota 11) | 6,242,381 | 5,792,526 |
| Amortizaciones (Nota 19) | 326,734 | 17,565 |
| Impuesto diferido (Nota 7) | 693,631 | 2,081 |
| Gasto Impuesto Renta (Nota 7) | 2,164,682 | 2,129,875 |
| Causación de Intereses (Nota 12) | 3,766,538 | 1,772,027 |
| Bajas de Activos (Nota 11) | 47,256 | - |
| Cambios netos en operaciones con activos y pasivos:: | | |
| Activos por impuestos corrientes | (1,063,635) | 480,993 |
| Cuentas por cobrar a vinculados económicos | (8,554,698) | (2,379,675) |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (4,070,194) | 2,355,946 |
| Inventarios | (1,192,173) | (1,475,330) |
| Otros activos no financieros | (514,993) | (328,347) |
| Efectivo restringido | 3,692 | - |
| Cuentas por pagar comerciales | 5,822,148 | 11,463,159 |
| Cuentas por pagar vinculados económicos | 3,875,383 | - |
| Beneficios a empleados | 297,707 | 245,688 |
| Otras cuentas por pagar | 10,285,137 | (345,967) |
| | 22,571,154 | 23,821,187 |
| Impuesto a las ganancias pagados | (11,562,916) | (7,033,884) |
| Intereses pagados (Nota 12) | (3,714,221) | (2,146,950) |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | 7,294,017 | 14,640,353 |
| Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión | | |
| Adquisición de propiedades, planta y equipo (Nota 11) | (7,111,051) | (3,666,036) |
| Adquisición de intangibles | (392,950) | (14,597) |
| Efectivo usado en las actividades de inversión | (7,504,001) | (3,680,633) |
| Flujos de Efectivo por las Actividades de Financiación | | |
| Aumento de obligaciones financieras | 4,688,712 | 3,000,000 |
| Pago de obligaciones financieras (Nota 12) | (2,201,950) | (6,789,613) |
| Dividendos pagados (Nota 16) | (4,063,510) | (7,500,000) |
| Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación | (1,576,748) | (11,289,613) |
| Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo | (1,786,733) | (329,893) |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año | 3,873,862 | 4,203,755 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al del año | \$ 2,087,129 | \$ 3,873,862 |

Las notas 1 a 25 hacen parte integral de los Estados Financieros.


Jaime Alfredo Delgado Zúñiga
Representante Legal


Yamirle Bellido de la Vega
Contador Público
Tarjeta Profesional 94071-T


Luis Alfonso Jinette Marcano
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 250729-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 9 de marzo de 2023)

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(En miles de pesos colombianos)

1. Entidad Reportante

e2 Energía Eficiente S.A. E.S.P. (la Compañía) fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 6 de agosto de 2004.

Su objeto social es la compra, venta, producción, comercialización de energía, en cualquiera de sus formas incluyendo, pero sin limitarse a: gas natural, energía eléctrica, hidrocarburos derivados del petróleo, carbón y otros combustibles derivados de biomasa; el desarrollo o comercialización de productos y/o servicios para la gestión de los riesgos relacionados con el negocio de energía; la prestación de servicios energéticos como: asesoría integral en la adquisición y uso de energéticos, la implementación de sistemas de gestión energética, diagnósticos energéticos y programas de mantenimiento centrado en la eficiencia energética; la formulación, diseño, construcción, operación y mantenimiento de soluciones energéticas dentro de las que se pueden encontrar proyectos de generación en sitio, de cogeneración, de sustitución o actualización tecnológica, de cambio o sustitución de combustibles, de recuperación de efluentes energéticos, de reducción de emisiones contaminantes y de utilización de fuentes alternativas de energía; la compra, venta, distribución, explotación, comercialización de productos, servicios técnicos y profesionales, relacionados directamente con estas actividades.

Su domicilio principal en la ciudad de Barranquilla, y su duración se extiende hasta el 6 de agosto de 2104.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo compiladas y actualizadas en el Decreto 2483 de 2018, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2131 de 2016 y 2170 de 2017. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), en Colombia NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); las normas de base corresponden a la traducidas al español y emitidas al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Estos estados financieros fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la Compañía como entidad legal independiente.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros relacionados con derechos fiduciarios, los cuales son medidos al valor razonable.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros (continuación)

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera e2 Energía Eficiente S.A. E.S.P. (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en “pesos colombianos” que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

(d) Reexpresión de Cifras Previamente Emitidas

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 han sido reexpresados con el fin de corregir el registro contable realizado en la provisión de impuesto de renta. La reexpresión no implica la apertura de periodos sino hace referencia a la revelación de los impactos en los estados financieros y el efecto de corrección se realiza en la utilidad neta del año 2021.

Ajustes por re-expresión en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:

| Ref. | 2021 Previamente informado | Ajustes | 31 de diciembre 2021 (Re- expresados) |
|---------------------------------------|--|----------------|--|
| | <i>(En miles de pesos colombianos)</i> | | |
| Activos por impuestos corrientes | \$ 8,926,518 | \$ (1,475,844) | \$ 7,450,674 |
| Patrimonio – Resultados del ejercicio | \$ 5,566,490 | \$ (1,475,844) | \$ 4,090,646 |

Ajustes por re-expresión en el estado resultados al 31 de diciembre de 2021:

| Ref. | 2021 Previamente informado | Ajustes | 31 de diciembre 2021 (Re-xpresados) |
|------------------------------------|--|----------------|---|
| | <i>(En miles de pesos colombianos)</i> | | |
| Gasto por impuesto a las ganancias | \$ (656,112) | \$ (1,475,844) | \$ (2,131,956) |
| Utilidad neta del período | \$ 5,566,490 | \$ (1,475,844) | \$ 4,090,646 |

(e) Reclasificaciones para Presentación

Para propósitos de presentación, la Compañía reclasificó partidas del estado de situación financiera y el flujo en las actividades de operación e inversión al 31 de diciembre de 2021, lo anterior no tuvo impacto material en los estados financieros.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros (continuación)

(f) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros, están relacionados con la determinación de las vidas útiles de la maquinaria y equipo, y de los activos intangibles

Impuesto Sobre la Renta Diferido

La Compañía evalúa la realización en el tiempo del impuesto sobre la renta diferido activo. El impuesto diferido activo representa impuestos sobre la renta recuperables a través de futuras deducciones de utilidades gravables y son registrados en el estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos activos son recuperables en la extensión que la realización de los beneficios tributarios relativos es probable. Los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables en el futuro son basados en planes a mediano plazo preparados por la gerencia.

El plan de negocios es basado en las expectativas que la gerencia estima como razonables. La gerencia de la Compañía estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables en función a sus estimados de ganancias gravables futuras. sustentado en el plan de negocios previamente realizado.

Impuesto Sobre la Renta Corriente

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones.

La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

Estimación para Contingencias

La Compañía registra una estimación para contingencias. con el fin de cubrir las posibles pérdidas por los casos laborales. juicios civiles y mercantiles. y reparos fiscales u otros según las circunstancias que. con base en la opinión de los asesores legales externos. sea probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar tal obligación y pueda hacerse una estimación fiable.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros (continuación)

Vidas útiles y Valores Residuales de las Propiedades, Planta y Equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedades, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La compañía revisa estos supuestos anualmente y los ajusta prospectivamente si se identifica algún ajuste.

3. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

3.1. Transacción en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. El siguiente es un detalle de las tasas utilizadas:

| | Al 31 de diciembre de | |
|----------|-----------------------|-------------|
| | 2022 | 2021 |
| Cierre | \$ 4,810,20 | \$ 3,981,16 |
| Promedio | \$ 4,395,68 | \$ 3,967,77 |

Las diferencias en cambio se reconocen en los resultados del período en que se generan.

3.2. Instrumentos Financieros

Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados y si el acuerdo constituye una transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

3.2. Instrumentos Financieros (continuación)

Activos y Pasivos Financieros (continuación)

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a) El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero.
- b) menos los reembolsos del principal.
- c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Deterioro del Valor de los Instrumentos Financieros Medidos al Costo Amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Compañía reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Baja en Activos

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso la Compañía:
- Dará de baja en cuentas el activo, y
- Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

Baja en Pasivos

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Compañía reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

3.2. Instrumentos Financieros (continuación)

Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la compañía y su medición son

Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, cuyo valor razonable, en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de transacción. Teniendo en cuenta que son del corto Plazo, después del reconocimiento inicial estos activos se continúan midiendo al precio de transacción inicial. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultado como costos financieros.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Efectivo y Equivalente a Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y carteras colectivas, que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Efectivo Restringido

El efectivo restringido es un recurso monetario clasificado de manera independiente con el objetivo de destinarlo a propósitos específicos y previamente determinados.

Por lo tanto, tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea de tipo legal o contractual y no se puede disponer libremente para cubrir compromisos financieros corrientes, resultantes de las actividades normales de la Compañía.

Otras Inversiones

Las inversiones en sociedades donde se posee menos del 20% de participación y no se evidencia control ni influencia significativa han sido consideradas como instrumentos financieros básicos, por corresponder a acciones ordinarias sin opción de venta, dichas inversiones se reconocen al costo menos deterioro.

Los dividendos y otras distribuciones recibidas son reconocidos como ingresos.

Pasivos Financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Compañía o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

3.2. Instrumentos Financieros (continuación)

Pasivos Financieros (continuación)

Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción, el cual a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente, dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

El valor razonable de un pasivo financiero cuando es reclamado no puede ser menor que el importe a pagar a su cancelación, descontado desde la primera fecha en que pueda requerirse el pago.

3.3. Deterioro

Activos Financieros (Incluyendo Partidas por Cobrar)

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas del activo correspondiente. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte con cambios en resultados.

Activos no Financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo inversión, inventarios e impuestos diferidos, se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas del activo correspondiente. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte con cambios en resultados.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

3.4. Capital Social – Acciones Comunes

Las acciones comunes y preferenciales son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

3.5. Maquinaria y Equipo

Reconocimiento y Medición

Los elementos de la maquinaria y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo este apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias. El costo de la maquinaria y equipo fue medido al costo atribuido determinado con referencia a la revaluación de los PCGA anteriores.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de maquinaria y equipo se reconocen netas en resultados.

El costo de reemplazar parte de un elemento de la maquinaria y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de la maquinaria y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Maquinaria, equipo y herramientas en función del contrato. (Los contratos están entre 7 y 15 años).

Equipo de oficina 10 años

Equipo de computación y comunicación 5 años

3.6. Activos Intangibles

Medición Inicial

Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo.

Medición Posterior

La entidad mide los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Desembolsos Posteriores

Los desembolsos posteriores son capitalizados sólo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico relacionado con dichos desembolsos. Todos los otros desembolsos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

3.6. Activos Intangibles (continuación)

Amortización

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil máxima estimada a las licencias es de 5 años.

3.7. Arrendamientos

Los activos mantenidos por la Compañía bajo arrendamientos, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros; en cuyo reconocimiento inicial, los derechos de uso y obligaciones se reconocen como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento.

Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera de la Compañía.

Pagos por Arrendamiento

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el término del arrendamiento.

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

3.8. Activos no Financieros

Corresponden principalmente a seguros y bienes y servicios pagados por anticipado, de los cuales se espera recibir un servicio futuro.

Las NIC 38 para Pymes, no impide que la entidad reconozca un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, no impide que ésta reconozca el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba esos servicios.

3.9. Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula utilizando el método de costos ponderados.

Los costos incluyen los desembolsos en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

3.9. Inventarios (continuación)

Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlos a su valor neto de realización.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de partida del inventario o de grupo de partidas similares, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario o grupo de artículos similares está deteriorada, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

3.10. Beneficios a Empleados

(i) Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

(ii) Planes de Beneficios por Terminación

Los planes de beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuros, por tanto, se reconocen en resultados como gastos.

(iii) Planes de Aportaciones Definidas

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Para los planes de contribución definida, la Compañía paga contribuciones a administradoras de planes de pensiones públicas o privadas sobre unas bases obligatorias, contractuales o voluntarias. No se tienen obligaciones de pago adicionales una vez que las contribuciones han sido pagadas. Los aportes son reconocidos como gastos de personal cuando está previsto.

3.11. Impuestos

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

A) Impuesto a las Ganancias

i) Impuesto Corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido adoptada, o cuyo proceso de aprobación, esté prácticamente terminado en la fecha de presentación.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

3.11. Impuestos

ii) Impuesto Diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera de igual forma por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible físicamente respecto a ese pasivo en períodos futuros.

Presentación

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

Compensación

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensarán solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y pueda demostrarse sin esfuerzo o costo desproporcionado que se tiene la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

3.12. Ingresos de Actividades Ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias realizadas por la Compañía:

Venta de Gas Natural

La realización del ingreso se perfecciona con la entrega del gas en las instalaciones del cliente, independiente de que se dé o no el proceso de facturación; por lo anterior, al final de cada mes se registran como ingresos estimados las ventas de gas aun no facturadas.

El monto a reconocer es el valor razonable de la contrapartida a recibir. Este valor puede ser el valor nominal establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales.

Ingreso por Prestación de Servicios Energéticos y Comercialización de Productos y Repuestos

Es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo con estudios del trabajo llevado a cabo.

Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

3.12. Ingresos de Actividades Ordinarias (continuación)

Ingreso por Venta de Energía (Generación En Sitio) y Asistencia Técnica

Es reconocido en el resultado en función de la prestación del servicio a la fecha del balance. En el caso de los servicios de generación en sitios las tarifas se encuentran establecidas en los contratos con clientes.

3.13. Reconocimiento de Costos y Gastos

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

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

3.14. Determinación del Valor Razonable

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren de la medición de los valores razonables en activos financieros. De la evaluación realizada por la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles

- Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.
- Precios cotizados no están disponibles el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable.
- Precios no observables para el activo o el pasivo, la entidad estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración.

La única partida medida a valor razonable son los derechos fiduciarios

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo:

| | Al 31 de diciembre de | |
|---------------------|-----------------------|---------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Caja | \$ 9,800 | \$ 9,800 |
| Bancos: | | |
| Cuentas corrientes | 1,776,748 | 3,678,628 |
| Cuentas de ahorro | 3,233 | 3,230 |
| Carteras colectivas | <u>297,348</u> | <u>182,204</u> |
| | <u>\$ 2,087,129</u> | <u>\$ 3,873,862</u> |

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la cartera colectiva tiene unas tasas de rentabilidad del 14.49% EA y 2.79EA%, respectivamente.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

5. Efectivo Restringido

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponde a fiducia constituida por instrucciones del contrato número GAS –038–2013 con Ecopetrol, con el objetivo de incentivar el uso del gas natural vehicular. Estos fondos son restringidos, y su uso es exclusivo para este fin; por tal motivo es no corriente.

| | <u>Al 31 de diciembre de 2022</u> | <u>Al 31 de diciembre de 2021</u> |
|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fiduciaria Old Mutual (1) | \$ 53,857 | \$ 57,549 |

(1) Estos recursos se consideran restringidos por estar destinados al incentivo del uso del gas vehicular y no pueden ser utilizados por la Compañía en el desarrollo de sus operaciones.

6. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

A continuación, se presenta un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

| | <u>Al 31 de diciembre de 2022</u> | <u>Al 31 de diciembre de 2021</u> |
|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Deudores comerciales | \$ 14,043,955 | \$ 9,786,183 |
| Anticipos y avances | 191,832 | 316,526 |
| Otros deudores | 102,895 | 165,779 |
| | <u>\$ 14,338,682</u> | <u>\$ 10,268,488</u> |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existe ningún gravamen o restricción sobre el saldo de la cuenta deudores.

La siguiente es la clasificación por edades de las cuentas por cobrar por comercialización de gas y deudores comerciales

| | <u>Al 31 de diciembre de 2022</u> | <u>Al 31 de diciembre de 2021</u> |
|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Hasta 30 días | \$ 11,189,260 | \$ 8,477,387 |
| Entre 31 y 60 días | 59,226 | 459,986 |
| Entre 61 y 90 días | 133,305 | 27,728 |
| Entre 91 y 120 días | 401,805 | 8,122 |
| Más de 120 días | 2,555,086 | 1,295,264 |
| | <u>\$ 14,338,682</u> | <u>\$ 10,268,487</u> |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no presentan deterioro.

7. Impuesto a las Ganancias (Reexpresado)

La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios, con una tarifa del 31% en el año 2021. La Ley 2155 de 2021 incrementa la tarifa general del impuesto sobre la renta a partir de 2022 al 35%. Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

7. Impuesto a las Ganancias (Reexpresado) (continuación)

Reforma Tributaria

La Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016, estableció que las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) únicamente tendrá efectos impositivos cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia. En todo caso la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009. Impuesto a las Ganancias (continuación)

La Corte Constitucional declaró la inexecutable de la Ley 1943 de 2018 (Reforma Tributaria de 2018) debido a vicios de procedimiento en su aprobación en el Congreso. La Corte señaló que el efecto de su pronunciamiento sería aplicable a partir del 1 de enero de 2020, por lo que la Ley 1943 fue aplicable en su totalidad hasta el 31 de diciembre de 2019.

La Corte otorgó al ejecutivo la posibilidad de presentar un nuevo proyecto legislativo para el periodo 2020, fruto de esta facultad el gobierno presentó proyecto de ley que fue sancionada y se materializó en la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019.

Asimismo, el 14 de septiembre de 2021, Colombia promulgó la Ley 2155 (Ley de Inversión Social), que incluye la reforma tributaria 2021, así como las reglas para aumentar el gasto social, reducir el gasto público y ajustar el presupuesto 2021. La ley entró en vigor el 14 de septiembre de 2021. Esta nueva Ley, incrementó la tarifa nominal del impuesto a las ganancias corporativas al 35% a partir del 1 de enero de 2022 (actualmente, la tasa del impuesto a las ganancias corporativas es del 31% para 2021 y habría disminuido al 30% para 2022). Esta tasa generalmente aplica a entidades colombianas, establecimientos permanentes en Colombia y contribuyentes extranjeros con ingresos de fuente colombiana que deben presentar declaraciones de impuestos sobre la renta en Colombia.

En términos generales se presentaron modificaciones puntuales como los siguientes:

| <u>Año</u> | <u>Tarifa General*</u> |
|-------------------|------------------------|
| 2021 | 31% |
| 2022 y siguientes | <u>35%</u> |

* Tarifa aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.

La base de presunción sobre la que se liquida la renta presuntiva se reduce de forma paulatina hasta el 0% a partir del año 2021.

Impuestos a los Dividendos

Se reduce la tarifa del 15% al 10% para personas naturales residentes, sucesiones ilíquidas. Asimismo, se aumenta la tarifa del 7.5% al 10% para personas naturales y jurídicas no residentes y establecimientos permanentes. La tarifa aplicable a sociedades nacionales se mantiene en la tarifa del 7.5%

Impuesto al Patrimonio

Por los años gravables 2022 y 2021 se mantiene el impuesto al patrimonio, para personas naturales residentes y de personas naturales y jurídicas no residentes.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

7. Impuesto a las Ganancias (Reexpresado) (continuación)

Impuesto a las Ventas

En materia de Impuesto sobre las ventas, se modificó el listado de bienes y servicios excluidos de IVA consagrados en los artículos 424, 426 y 476 del Estatuto Tributario, se adicionó al artículo 437 del Estatuto Tributario, en lo referente a directrices sobre el cumplimiento de deberes formales en materia de IVA por parte de prestadores de servicios desde el exterior y se indicó que la retención de IVA podrá ser hasta del 50% del valor del impuesto, sujeto a reglamentación del Gobierno Nacional. La tarifa de IVA se mantiene en 19%. (Art. 424, Art. 426, Art. 476 Estatuto Tributario).

Procedimiento Tributario

La Compañía no presenta pérdidas fiscales acumuladas Al 31 de diciembre del 2022.

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Respecto de las declaraciones de precios de transferencia, el término de su firmeza será de 6 años.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza será de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta

Respecto de aquellas declaraciones tributarias en las que se compensen pérdidas fiscales, quedarán en firme a los 6 años contados a partir de la fecha de su presentación.

Respecto de aquellas declaraciones en las que se liquiden pérdidas fiscales, el término de firmeza será de 12 años y si las pérdidas se compensan en los últimos 2 años, de los 12 permitidos, su término de firmeza se extenderá hasta 3 años más, desde el año de su compensación.

A partir del año 2020, con la entrada en vigencia de la ley 2010 de 2019, aquellas declaraciones tributarias en las que se compensen pérdidas fiscales, la firmeza corresponde a cinco años.

Conciliación de la Tasa Efectiva

| | Al 31 de diciembre de | |
|--|-----------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Utilidad Antes del Impuesto a las Ganancias | \$ 7,299,871 | \$ 6,222,602 |
| Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la compañía | 2,554,955 | 1,929,007 |
| Diferencias permanentes | 284,323 | 388,733 |
| Diferencias temporarias sin impuesto diferido | 19,035 | 248,401 |
| Descuento tributario – ICA | – | (434,185) |
| | \$ 2,858,313 | \$ 2,131,956 |
| Tasa efectiva | 39.15% | 34.2% |

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

7. Impuesto a las Ganancias (Reexpresado) (continuación)

Conciliación Gasto por Impuesto a las Ganancias (Reexpresado)

| | al 31 de diciembre de | |
|---|-----------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Impuesto sobre la renta del período corriente | \$ 2,164,682 | \$ 2,129,875 |
| Subtotal | 2,164,682 | 2,129,875 |
| Impuestos diferidos netos | <u>693,631</u> | <u>2,081</u> |
| | <u>\$ 2,858,313</u> | <u>\$ 2,131,956</u> |

Impuestos Diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán. A continuación, se muestra el análisis de los cambios en el activo y pasivo por impuestos diferidos:

| | 2021 | Efecto en resultados | 2022 |
|------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Impuestos diferidos activos | | | |
| Pasivos | \$ 219,357 | \$ – | \$ 219,357 |
| Otros activos | 286,251 | 344,400 | 630,651 |
| Total impuesto diferido activo | <u>505,608</u> | <u>344,400</u> | <u>850,008</u> |

Impuestos diferidos pasivos

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Depreciación de propiedades, planta y equipos | 746,510 | 1,038,039 | 1,784,551 |
| Impuesto diferido pasivo, neto | <u>\$ 240,904</u> | <u>\$ 693,631</u> | <u>\$ 934,534</u> |

| | 2020 | Efecto en resultados | 2021 |
|------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Impuestos diferidos activos | | | |
| Pasivos | \$ 219,357 | \$ – | \$ 219,357 |
| otros activos | 286,251 | – | 286,251 |
| Total impuesto diferido activo | <u>505,608</u> | <u>–</u> | <u>505,608</u> |

Impuestos diferidos pasivos

| | | | |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|
| Depreciación de propiedades, planta y equipos | 744,429 | 2,081 | 746,510 |
| Impuesto diferido neto | <u>\$ 238,821</u> | <u>\$ 2,081</u> | <u>\$ 240,904</u> |

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se relacionan con el impuesto a las ganancias de la misma jurisdicción, y la legislación permite su compensación neta. Por ello, se han compensado en el estado de situación financiera.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

7. Impuesto a las Ganancias (Reexpresado) (continuación)

A. Incertidumbres en Posiciones Tributarias Abiertas

La Compañía tiene por estrategia no tomar decisiones fiscales con posiciones agresivas o riesgosas que puedan colocar en entredicho sus declaraciones tributarias, lo anterior con el fin de minimizar el riesgo de posibles cuestionamientos por parte de la autoridad tributaria.

Sobre aquellas posiciones inciertas en las cuales se ha considerado que pueda existir una eventual controversia con la autoridad tributaria y que conlleve un incremento en el impuesto sobre la renta, se ha establecido un umbral de éxito por CINIIF 23, que ha sido calculado en base a la normativa vigente y la opinión fiscal proporcionada por nuestros asesores fiscales.

Por lo tanto y de conformidad con la norma en mención, la administración considera que aquellas posiciones inciertas incluidas en la determinación del impuesto a las ganancias no afectarán el registro contemplado en sus estados financieros. No obstante, se continuará con el seguimiento permanente a la nueva normatividad y doctrina que emita la autoridad tributaria y demás entidades.

B. Saldo del Activo y Pasivo por Impuesto Renta y Complementarios

| | Al 31 de diciembre de | |
|---|-----------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Anticipo y saldo a favor de impuestos | \$ 8,467,413 | \$ 7,418,273 |
| Impuesto de industria y comercio retenido | 46,896 | 32,401 |
| | <u>\$ 8,514,309</u> | <u>\$ 7,450,674</u> |

Otros Aspectos

La Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, estableció que las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) únicamente tendrá efectos impositivos cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia. En todo caso la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Impuesto a los Dividendos

Sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, aplica a las sociedades y entidades extranjeras el impuesto a los dividendos.

La tarifa de este impuesto para dividendos distribuidos a sociedades y entidades extranjeras hasta el año 2018 fue del 5% (el cual es recaudado a través del mecanismo de retención en la fuente) en el supuesto que los dividendos provengan de utilidades que no fueron sometidas a tributación al nivel de la sociedad. En caso contrario, es decir, que las utilidades no hayan estado sujetas a imposición al nivel de la sociedad el dividendo estará gravado con el impuesto sobre la renta a una tarifa del 35%. En este escenario, el impuesto a los dividendos del 5% aplica sobre el monto de la distribución gravada, una vez el mismo se haya disminuido con el impuesto sobre la renta a la tarifa del 35%.

La ley 1943 de 2018 estableció que, a partir del 1 de enero de 2019 los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta provenientes de distribuciones realizadas entre compañías colombianas, están sometidos a una retención en la fuente a título del impuesto a los dividendos a una tarifa del 7,5%.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

7. Impuesto a las Ganancias (continuación)

Impuesto a los Dividendos (continuación)

De otra parte, si las utilidades con cargo a las cuales se distribuyeron los dividendos no estuvieron sujetas a imposición al nivel de la sociedad, dichos dividendos están gravados con el impuesto sobre la renta aplicable en el período de distribución (año 2019 tarifa aplicable 33%). En este supuesto, la retención del 7,5% aplicará sobre el valor del dividendo una vez disminuido con el impuesto sobre la renta (33% para el año 2019).

La tarifa de retención del 7.5%, se causará sólo en la primera distribución de dividendos entre compañías colombianas y podrá ser acreditada contra el impuesto a los dividendos una vez a cargo del accionista persona natural residente o al inversionista residente en el exterior.

Debe resaltarse que la retención del 7.5% no aplica para: (i) Compañías Holding Colombianas, incluyendo entidades descentralizadas; y (ii) entidades que hagan parte de un grupo empresarial debidamente registrado, de acuerdo con la normativa mercantil.

Impuesto al Patrimonio

La Ley 1943 de 2018, creó a partir de 2019 el nuevo impuesto al patrimonio, a cargo de personas naturales y sucesiones ilíquidas con residencia o sin residencia en el país y sociedades y entidades extranjeras no declarantes de renta en Colombia, que posean bienes en Colombia, diferentes a acciones, cuentas por cobrar, e inversiones de portafolio.

Tampoco serán sujetos pasivos del impuesto al patrimonio las sociedades o entidades extranjeras no declarantes del impuesto sobre la renta que suscriban contratos de arrendamiento financiero con entidades residentes en Colombia. El hecho generador fue la posesión al primero de enero de 2019 de un patrimonio líquido igual superior a \$5,000 millones de pesos.

8. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponden a materiales, accesorios y repuestos a ser consumidos en la operación y para la comercialización a terceros, no se encuentran deteriorados por obsolescencia ni lento movimiento.

| | Al 31 de diciembre de | |
|---|-----------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Inventario de elementos y accesorios de proyectos | \$ 7,288,952 | \$ 5,895,259 |
| Inventario de productos y repuestos (medidores) | 1,994,164 | 2,159,629 |
| Anticipos a proveedores de inventario (medidores) | 964,966 | 1,001,021 |
| | <u>\$ 10,248,082</u> | <u>\$ 9,055,909</u> |

La Compañía no presenta inventarios pignorados o en garantía para el cumplimiento de deudas. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la compañía no identificó un gasto por deterioro de inventarios.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

9. Gastos Pagos por Anticipado

El siguiente es un detalle de los otros activos no financieros:

| | Al 31 de diciembre de | |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Seguros | \$ 1,286,028 | \$ 952,964 |
| Afiliaciones y suscripciones | <u>428,727</u> | <u>246,798</u> |
| | <u>\$ 1,714,755</u> | <u>\$ 1,199,762</u> |

10. Otras Inversiones

Los saldos de las inversiones de patrimonio al costo se detallan así:

| | <u>Participación</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------|----------------------|------------------|------------------|
| Costo de la Inversión | | | |
| Concentra S.A.S | <u>4.76%</u> | <u>\$ 84,000</u> | <u>\$ 84,000</u> |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Administración no ha identificado indicadores de deterioro de las inversiones que requieren un reconocimiento o de alguna revelación de los estados financieros de conformidad con las NCIF para PYMES.

Durante 2022 y 2021 la compañía no decreto dividendos.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

11. Maquinaria y Equipo

| | Maquinaria y Equipo en Montaje | Maquinaria y equipo en transito | Equipo de oficina | Equipo de computación y comunicación | Maquinaria equipos y herramientas | Total |
|--|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|--|--------------------------------------|-----------------|
| Costo de Adquisición: | | | | | | |
| Al 31 de diciembre de 2020 | \$ 8,691,017 | \$ 474,761 | \$ 230,865 | \$ 528,644 | \$ 59,498,525 | \$ 69,423,812 |
| Traslado | (7,145,999) | – | – | – | 7,145,999 | – |
| Adiciones | – | – | 15,515 | 7,239 | 3,643,282 | 3,666,036 |
| Al 31 de diciembre de 2021 | 1,545,018 | 474,761 | 246,380 | 535,883 | 70,287,806 | 73,089,848 |
| Traslado | (1,257,567) | (427,505) | – | – | 1,685,072 | – |
| Bajas | – | (47,256) | – | – | – | (47,256) |
| Adiciones | – | – | 18,015 | 128,129 | 6,964,907 | 7,111,051 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | \$ 287,451 | \$ – | \$ 264,395 | \$ 664,012 | \$ 78,937,785 | \$ 80,153,643 |
| Depreciación Acumulada | | | | | | |
| Al 31 de diciembre de 2020 | \$ – | \$ – | \$ (200,934) | \$ (363,108) | \$ (23,413,021) | \$ (23,977,063) |
| Bajas | – | – | – | – | (79,901) | (79,901) |
| Depreciación del año con cargo a gastos (Notas 19 y 18) | – | – | (5,612) | – | (5,685,331) | (5,690,943) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | – | – | (206,546) | (363,108) | (29,178,253) | (29,747,907) |
| Depreciación del año con cargo a gastos (Nota 18 y 19) | – | – | (7,827) | (52,352) | (6,182,201) | (6,242,380) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | \$ – | \$ – | \$ (214,373) | \$ (415,460) | \$ (35,360,454) | \$ (35,990,287) |
| Saldos Netos: | | | | | | |
| Al 31 de diciembre de 2021 | \$ 1,545,018 | \$ 474,761 | \$ 39,834 | \$ 172,775 | \$ 41,109,553 | \$ 43,341,941 |
| Al 31 de diciembre de 2022 | \$ 287,451 | \$ – | \$ 50,022 | \$ 248,552 | \$ 43,577,331 | \$ 44,163,356 |

La maquinaria y equipo no presenta restricciones ni indicios de deterioro al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Para el año 2022 y 2021, la Compañía determinó que no existen cambios significativos en las vidas útiles estimadas, métodos de depreciación.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Certificación de los Estados Financieros

12. Obligaciones Financieras

| | Al 31 de diciembre de | | Al 31 de diciembre de | |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Corriente: | | | | |
| Prestamos–AV VILLAS | IBR +1.00% | IBR +1.00% | \$ 3,000,000 | \$ 3,000,000 |
| Prestamos–ITAU | 6.34 NMV% | 6.34 NMV% | 1,500,000 | 1,400,000 |
| Prestamos–BANCO DE BOGOTA | IBR +3.25% | IBR +3.25% | <u>1,036,784</u> | <u>3,000,000</u> |
| | | | \$ 5,536,784 | \$ 7,400,000 |
| No Corriente | | | | |
| Leasing Bancolombia (No.8707) | DTF+1,78% | DTF+1,78% | \$ 4,995,894 | \$ 6,939,673 |
| Leasing Bancolombia (No.6413) | DTF+2,24% | DTF+2,24% | 7,102,143 | 7,671,050 |
| Leasing Bancolombia (No.2566) | DTF+2,35% | DTF+2,35% | 5,003,460 | 5,425,197 |
| Leasing Itaú (No.7863) | IBR +4.63% | IBR +4.63% | 7,085,901 | 7,599,587 |
| Leasing Itaú (No.2319) | IBR +3.99% | IBR +3.99% | 1,942,819 | 2,219,899 |
| Leasing Bancolombia (No 288037.) | IBR +2.66% | | 8,127,484 | – |
| | | | <u>\$ 34,257,701</u> | <u>\$ 29,855,406</u> |

La Junta Directiva del Banco de la República subió la tasa de intervención durante el 2022, ubicándola en 12% en el mes de diciembre, como medida para contrarrestar la inflación. La tasa de referencia a 90 días finalizó el año en 12.36%, un incremento del 8.85% en comparación con el mismo mes del año anterior. Asimismo, la tasa máxima permitida para los préstamos de consumo alcanzó un récord histórico de 41.46%, su nivel más alto desde 2007.

Los créditos con entidades financieras están respaldados con pagarés y no tienen condiciones especiales.

La Compañía pagó intereses sobre las obligaciones financieras por \$3,714,221 y \$2,146,950, respectivamente durante los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, La Compañía causo intereses por \$3,766,538 y 1,772,027 durante el 2022 y 2021; respectivamente, (Nota 22).

Adicionalmente adquirió nuevas obligaciones por \$4,668,712 y \$3,000,000 al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente, así mismo realizo pagos para obligaciones por \$2,201,950 y \$6,789,613 a 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente.

Los vencimientos de las obligaciones financieras bajo modalidad de Leasing, no corrientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

| Años | 2022 | 2021 |
|------------------|-----------------------------|----------------------|
| 2022 | \$ – | \$ 2,057,337 |
| 2023 | 2,057,337 | 2,339,055 |
| 2024 | 2,339,055 | 2,504,213 |
| 2025 | 2,504,213 | 22,954,801 |
| 2026 en adelante | <u>27,357,096</u> | – |
| | <u>\$ 34,257,701</u> | <u>\$ 29,855,406</u> |

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

12. Obligaciones Financieras (continuación)

| Años | 2022 | 2021 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 2021 | \$ - | 2,057,337 |
| 2022 | - | 2,339,055 |
| 2023 | 2,057,337 | 2,504,213 |
| 2024 | 2,339,055 | 22,954,801 |
| 2025 | 2,504,213 | - |
| 2026 en adelante | 27,357,096 | - |
| | \$ 34,257,701 | \$ 29,855,406 |

- Las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no cuentan con covenants vigentes de hacer y no hacer que deban ser revelados en los Estados Financieros

(1) Valor razonable

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable teniendo en cuenta que el valor que se va a recibir en el momento de la liquidación es el mismo valor valorado en el momento del cierre de la operación.

La siguiente tabla analiza, dentro de la jerarquía del valor razonable, los activos y pasivos (por clase) medidos al valor razonable sobre bases recurrentes:

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Activo: | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 4) | \$ 2,087,129 | \$ 3,873,862 |
| Cuentas por cobrar (Nota 6) | 14,338,682 | 10,268,488 |
| | \$ 16,425,811 | \$ 14,142,350 |
| | | |
| Pasivos | | |
| Obligaciones Financieras (Nota 12) | \$ 39,794,485 | \$ 37,255,406 |

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

13. Cuentas por Pagar Comerciales y Vinculados

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar:

| | Al 31 de diciembre de | |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Proveedores | \$ 26,977,797 | \$ 21,201,348 |
| Encargo fiduciario incentivo GNV (1) | 110,915 | 97,483 |
| Aportes seguridad social | 170,345 | 143,129 |
| Libranza | 1,066 | (3,985) |
| | \$ 27,260,123 | \$ 21,437,975 |

(1) Corresponde al acuerdo con Gases del Caribe S.A E.S.P. para incentivar la conversión de vehículos a Gas Natural.

14. Beneficios a Empleados

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados:

| | Al 31 de diciembre de | |
|---------------------------|-----------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Bonificaciones | \$ 804,860 | \$ 669,050 |
| Vacaciones | 547,206 | 435,008 |
| Cesantías | 331,374 | 286,547 |
| Intereses sobre cesantías | 38,427 | 33,164 |
| Nómina por pagar | - | 392 |
| | \$ 1,721,867 | \$ 1,424,161 |

15. Impuestos y Otras Cuentas por Pagar

| | Al 31 de diciembre de | |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Impuesto sobre las ventas por pagar | \$ 879,240 | \$ 472,818 |
| Retenciones en la fuente | 1,591,008 | 1,110,526 |
| Impuesto de alumbrado público | 21,810 | 21,809 |
| | \$ 2,492,058 | \$ 1,605,153 |

16. Patrimonio

Capital

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el capital autorizado está conformado por 2.000.000 acciones con un valor nominal de mil pesos cada una, de las cuales 909.998 estaban suscritas y pagadas, a esas fechas.

Prima en Colocación de Acciones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el valor de este rubro es de \$1,439,982.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

16. Patrimonio (continuación)

Reserva Legal

La Compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la asamblea general de accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

Resultados Acumulados

La Asamblea General de Accionistas aprobó mediante acta No 033 el traslado de los resultados del ejercicio del año 2020 equivalentes a \$5,566,490 a resultados acumulados. Así mismo se decretó el reparto de dividendos por \$7,500,000, pagaderos en dos cuotas iguales, en junio y diciembre del 2021,

La Asamblea General de Accionistas aprobó mediante acta No 034 el traslado de los resultados del ejercicio del año 2022 equivalentes a \$4,090,646 a resultados acumulados. Así mismo se decretó el reparto de dividendos por \$4,500,000, pagaderos en dos cuotas iguales, en junio y diciembre del 2022. Se pagaron en efectivo \$4,063,510.

17. Ingresos de Actividades Ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias:

| | al 31 de diciembre de | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Suministro de gas y energía: | | |
| Vinculados económicos | \$ 232,888,374 | \$ 200,629,351 |
| Clientes particulares | 10,965,818 | 12,254,654 |
| | <u>243,854,192</u> | <u>212,884,005</u> |
| Comercialización de productos y repuestos | | |
| Vinculados económicos | 4,216,304 | 2,391,925 |
| Clientes particulares | 2,182,732 | 1,231,822 |
| | <u>6,399,036</u> | <u>3,623,747</u> |
| Otros Servicios: | | |
| Generación en sitio | 42,962,282 | 42,493,433 |
| Vinculados económicos | 91,316 | 2,880 |
| Asistencia técnica | 8,961,118 | 4,664,384 |
| | <u>52,014,716</u> | <u>47,160,697</u> |
| | <u>\$ 302,267,944</u> | <u>\$ 263,668,449</u> |

La compañía generó ingresos operacionales por COP 302,268 millones, lo que significó una variación positiva de 14.6% con respecto a lo ejecutado en el año 2021. Este importante crecimiento se obtuvo debido a los negocios de venta de gas natural, los nuevos proyectos de autogeneración y las asesorías en materia de eficiencia energética.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

18. Costo de Prestación de Servicios

El siguiente es un detalle del costo de prestación de servicios:

| | al 31 de diciembre de | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Compra de gas natural | | |
| Particulares | \$ 175,324,461 | \$ 139,222,387 |
| Vinculados económicos | 70,727,796 | 76,643,177 |
| Compra de Energía Eléctrica | | |
| Particulares | 34,089 | 24,999 |
| Compra de productos y repuestos | | |
| Vinculados económicos | 2,286,659 | 1,781,875 |
| Particulares | 1,337,601 | 889,058 |
| Otros costos | | |
| Beneficios a empleados | 10,255,606 | 8,674,805 |
| Órdenes y contratos de operación | 10,761,655 | 8,227,756 |
| Depreciaciones (Nota 11) | 6,182,202 | 5,625,256 |
| Generales | 2,663,047 | 5,273,670 |
| Licencias | 2,057,889 | 2,070,450 |
| Seguros | 1,017,475 | 770,613 |
| Impuestos (Ica e Iva) | 857,195 | 885,197 |
| Honorarios | 723,845 | 351,694 |
| Arrendamientos | 305,744 | 39,520 |
| Otros costos de operación y mantenimiento | 41,705 | 111,285 |
| | <u>\$ 284,576,969</u> | <u>\$ 250,591,742</u> |

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

19. Gastos de Administración

El siguiente es un detalle de los gastos de administración:

| | al 31 de diciembre de | |
|---|-----------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Beneficio a empleados | \$ 2,027,803 | \$ 1,658,790 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 2,052,522 | 1,574,755 |
| Comisiones, honorarios y servicios | 538,452 | 527,243 |
| Arrendamientos | 344,355 | 357,849 |
| Amortizaciones | 326,734 | 17,565 |
| Contribuciones efectivas | 285,173 | 253,190 |
| Otros gastos generales | 277,571 | 182,409 |
| Servicios públicos | 90,893 | 45,844 |
| Depreciaciones (Nota 11) | 60,179 | 65,687 |
| Comunicaciones y transporte | 68,175 | 61,073 |
| afiliaciones | 57,147 | 49,997 |
| Servicio de aseo, restaurante y cafetería | 37,422 | 37,038 |
| Contribuciones Imputadas | 38,597 | 18,112 |
| Aportes sobre la nomina | 29,089 | 26,329 |
| Seguros | 16,832 | 29,517 |
| Viáticos y gastos de viaje | 14,717 | 52,334 |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 8,490 | 2,216 |
| Publicidad y propaganda | – | 1,982 |
| Fotocopias | 680 | 3,823 |
| Mantenimiento | 468 | – |
| | \$ 6,275,299 | \$ 4,965,753 |

20. Otros Ingresos

| | al 31 de diciembre de | |
|----------------|-----------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Recuperaciones | \$ 1,256 | \$ 69,938 |
| Subsidio PAEF | – | 48,381 |
| Diversos | 82,433 | 65,858 |
| | \$ 83,689 | \$ 184,177 |

21. Ingresos Financieros

| | al 31 de diciembre de | |
|----------------------------|-----------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Intereses | \$ 35,001 | \$ 3,361 |
| Bienes y servicios | 33,319 | 84,475 |
| otros ingresos financieros | – | 63 |
| Diferencia en cambio | 53,132 | – |
| | \$ 121,452 | \$ 87,899 |

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

22. Costos Financieros

El siguiente es un detalle de los ingresos y costos financieros:

| | al 31 de diciembre de | |
|----------------------|-----------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Intereses (Nota 12) | \$ 3,766,538 | \$ 1,772,027 |
| Otros | 541,092 | 334,305 |
| Diferencia en cambio | 13,316 | 54,096 |
| | <u>\$ 4,320,946</u> | <u>\$ 2,160,428</u> |

23. Saldos y Transacciones con Vinculados Económicos

Las transacciones con entes relacionados están representadas principalmente en el suministro de gas. A continuación, se detallan las principales transacciones y saldos con entes relacionados efectuados durante los períodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

| Al 31 de diciembre de 2022 | Compañías vinculadas | Accionistas | Totales |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Activos: | | | |
| Cuentas por cobrar | | | |
| Alcanos S.A. E.S.P. | \$ - | \$ 8,140 | \$ 8,140 |
| Efigas S.A. E.S.P. | 4,385,965 | - | 4,385,965 |
| Gases de La Guajira S.A. E.S.P. | 2,982,473 | - | 2,982,473 |
| Gases de Occidente S.A. E.S.P. | - | 5,825,014 | 5,825,014 |
| Gases del Caribe S.A. E.S.P. | 13,229,136 | - | 13,229,136 |
| Gases del Oriente S.A. E.S.P. | - | - | - |
| Metrogas de Colombia S.A. E.S.P.. | - | 6,181 | 6,181 |
| Surtigas S.A. E.S.P. | - | 129,005 | 129,005 |
| | <u>\$ 20,597,574</u> | <u>\$ 5,968,340</u> | <u>\$ 26,565,914</u> |

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

23. Saldos y Transacciones con Vinculados Económicos (continuación)

| Al 31 de diciembre de 2022 | Compañías vinculadas | Accionistas | Totales |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Pasivos: | | | |
| Cuentas por pagar | | | |
| Alcanos S.A. E.S.P. | \$ - | \$ - | \$ - |
| Efigas S.A. E.S.P. | - | - | - |
| Gases del Caribe S.A. E.S.P. | 5,938,991 | - | 5,938,991 |
| Surtigas S.A. E.S.P. | - | 4,257,486 | 4,257,486 |
| Gases de Occidente S.A. E.S.P. | - | - | - |
| Gases de La Guajira S.A. E.S.P. | - | - | - |
| Gases del Oriente S.A. E.S.P. | - | - | - |
| Metrogas de Colombia S.A. E.S.P. | - | - | - |
| | <u>\$ 5,938,991</u> | <u>\$ 4,257,486</u> | <u>\$ 10,196,477</u> |
| Ingresos: | | | |
| Ventas (Nota 16) | | | |
| Alcanos S.A. E.S.P. | \$ - | \$ 77,768 | \$ 77,768 |
| Efigas S.A. E.S.P. | 43,676,677 | - | 43,676,677 |
| Gases del Caribe S.A., E.S.P. | 95,524,843 | - | 95,524,843 |
| Surtigas S.A. E.S.P. | - | 1,070,186 | 1,070,186 |
| Gases de Occidente S.A. E.S.P. | - | 57,544,397 | 57,544,397 |
| Gases de La Guajira S.A. E.S.P. | 38,883,827 | - | 38,883,827 |
| Gases del Oriente S.A. E.S.P. | - | 323,613 | 323,613 |
| Metrogas de Colombia S.A. E.S.P. | - | 94,683 | 94,683 |
| | <u>\$ 178,085,347</u> | <u>\$ 59,110,647</u> | <u>\$ 237,195,994</u> |

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

23. Saldos y Transacciones con Vinculados Económicos (continuación)

| Al 31 de diciembre de 2022 | Compañías vinculadas | Accionistas | Totales |
|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Egresos: | | | |
| Compras | | | |
| Alcanos S.A. E.S.P. | \$ - | \$ 46,481 | \$ 46,481 |
| Efigas S.A. E.S.P. | 272,660 | - | 272,660 |
| Gases del Caribe S.A. E.S.P. | 57,902,350 | - | 57,902,350 |
| Gases de Occidente S.A. E.S.P. | 565,345 | - | 565,345 |
| Gases del Oriente S.A. E.S.P. | - | 92,351 | 92,351 |
| Gases de La Guajira S.A. E.S.P. | 58,928 | - | 58,928 |
| Metrogas de Colombia S.A. E.S.P. | - | 57,616 | 57,616 |
| Surtigas S.A. E.S.P. | - | 14,018,723 | 14,018,723 |
| | <u>\$ 58,799,283</u> | <u>\$ 14,215,171</u> | <u>\$ 73,014,454</u> |
| Activos: | | | |
| Cuentas por cobrar | | | |
| Alcanos S.A. E.S.P. | \$ - | \$ 13,291 | \$ 13,291 |
| Efigas S.A. E.S.P. | 3,374,709 | - | 3,374,709 |
| Gases del Caribe S.A. E.S.P. | 7,086,490 | - | 7,086,490 |
| Surtigas S.A. E.S.P. | - | (837) | (837) |
| Gases de Occidente S.A. E.S.P. | - | 4,381,733 | 4,381,733 |
| Gases de La Guajira S.A. E.S.P. | 3,155,830 | - | 3,155,830 |
| Gases del Oriente S.A. E.S.P. | - | - | - |
| Metrogas de Colombia S.A. E.S.P. | - | - | - |
| | <u>\$ 13,617,029</u> | <u>\$ 4,394,187</u> | <u>\$ 18,011,216</u> |
| Al 31 de diciembre de 2022 | Compañías vinculadas | Accionistas | Totales |
| Pasivos: | | | |
| Cuentas por pagar | | | |
| Alcanos S.A. E.S.P. | \$ - | \$ - | \$ - |
| Efigas S.A. E.S.P. | 222,856 | - | 222,856 |
| Gases del Caribe S.A. E.S.P. | 4,434,241 | - | 4,434,241 |
| Surtigas S.A. E.S.P. | - | 824,444 | 824,444 |
| Gases de Occidente S.A. E.S.P. | - | - | - |
| Gases de La Guajira S.A. E.S.P. | - | - | - |
| Gases del Oriente S.A. E.S.P. | - | - | - |
| Metrogas de Colombia S.A. E.S.P. | - | - | - |
| | <u>\$ 4,657,097</u> | <u>\$ 824,444</u> | <u>\$ 5,481,541</u> |

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.

Notas a los Estados Financieros

23. Saldos y Transacciones con Vinculados Económicos (continuación)

| Al 31 de diciembre de 2022 | Compañías vinculadas | Accionistas | Totales |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Ingresos: | | | |
| Ventas (Nota 16) | | | |
| Alcanos S.A. E.S.P. | \$ - | \$ 1,821,128 | \$ 1,821,128 |
| Efigas S.A. E.S.P. | 36,407,710 | - | 36,407,710 |
| Gases del Caribe S.A., E.S.P. | 97,242,355 | - | 97,242,355 |
| Surtigas S.A. E.S.P. | - | 591,676 | 591,676 |
| Gases de Occidente S.A. E.S.P. | - | 19,954,060 | 19,954,060 |
| Gases de La Guajira S.A. E.S.P. | 46,149,074 | - | 46,149,074 |
| Gases del Oriente S.A. E.S.P. | - | 713,214 | 713,214 |
| Metrogas de Colombia S.A. E.S.P. | - | 144,939 | 144,939 |
| | <u>\$ 179,799,139</u> | <u>\$ 23,225,017</u> | <u>\$ 203,024,156</u> |
| Al 31 de diciembre de 2021 | | | |
| Egresos: | | | |
| Compras | | | |
| Alcanos S.A. E.S.P. | \$ - | \$ 288,704 | \$ 288,704 |
| Efigas S.A. E.S.P. | 2,533,074 | - | 2,533,074 |
| Gases del Caribe S.A., E.S.P. | 66,094,312 | - | 66,094,312 |
| Surtigas S.A. E.S.P. | - | 8,520,428 | 8,520,428 |
| Gases de Occidente S.A. E.S.P. | - | 822,258 | 822,258 |
| Gases de La Guajira S.A. E.S.P. | 37,544 | - | 37,544 |
| Gases del Oriente S.A. E.S.P. | - | 36,096 | 36,096 |
| Metrogas de Colombia S.A. E.S.P. | - | 92,635 | 92,635 |
| | <u>\$ 68,664,930</u> | <u>\$ 9,760,121</u> | <u>\$ 78,425,051</u> |

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, las únicas transacciones registradas con personal directivo de la Compañía (en miles de pesos) corresponden a sueldos y salarios por \$1,358,379 y \$1,190,784, respectivamente.

24. Hechos Ocurredos Después del Período sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se conoce ningún acontecimiento de importancia relativa que pudiera incidir en los resultados de la Compañía, así como procesos judiciales en su contra u otras contingencias de pérdidas que requieran revelación adicional. Asimismo, la Administración de la Compañía no tiene conocimiento de eventos posteriores al cierre del ejercicio que afecten estructura, situación financiera y continuidad del negocio en marcha a esa fecha, o que sea necesario revelar dentro de los estados financieros.

25. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron acogidos por la junta directiva y el representante legal de acuerdo con el acta No. 192 del 28 de febrero de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Accionista para su aprobación, la cual podrá aprobar o modificarlos.

e2 Energía Eficiente S.A E.S.P.


Certificación de los Estados Financieros

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

Que, para la emisión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y del estado de resultado del ejercicio y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, 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.



Jaime Alfredo Delgado Zúñiga
Representante Legal



Yamirle Bellido de la Vega
Contador Público
Tarjeta Profesional 94071-T