**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**
**(Expresados en miles de pesos colombianos)**

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1 IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES

| | |
|---|---|
| Nombre: | Empresa Distribuidora del Pacifico S.A. E.S.P. |
| Sigla: | DISPAC S.A. E.S.P. |
| Matricula: | 29-24806-04 de diciembre 13 de 2001 |
| Domicilio: | Quibdó |
| NIT: | 818001629-4 |
| Dirección: | Carrera 7 No 24 76 Quibdó, Chocó, Colombia |

Empresa Distribuidora del Pacifico S.A. E.S.P. (DISPAC) es una sociedad comercial por acciones, del tipo de las anónimas, constituida como una empresa de servicios públicos mixta conforme a las disposiciones de la ley 142 de 1994, en la cual el Estado es poseedor de la mayor parte del capital social. La empresa tiene autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal y ejerce sus actividades dentro del ámbito del derecho privado como empresario mercantil, dentro de la estructura del estado pertenece al nivel nacional y es un órgano descentralizado.

La sociedad tiene por objeto la prestación del servicio público domiciliario de energía eléctrica y sus actividades complementarias de 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, igualmente, para lograr la realización de los fines que persigue la sociedad o que se relacionen con su existencia o funcionamiento, la empresa podrá celebrar y ejecutar cualesquiera actos y contratos, entre otros: prestar servicios de asesoría, consultoría, interventoría, intermediación, importar, exportar, comercializar y vender toda clase de bienes o servicios, recaudo, facturación, toma de lecturas, reparto de facturas, construir infraestructura, prestar toda clase de servicios técnicos, de administración, operación o mantenimiento de cualquier bien, contratos de leasing o cualquier otro contrato de carácter financiero que se requiera, contratos de riesgo compartido, y demás que resulten necesarios y convenientes para el ejercicio de su objeto social. Lo anterior de conformidad con las leyes vigentes.

La dirección, administración, fiscalización y organización de la sociedad serán ejercidas dentro de su propia competencia por la Asamblea General de Accionistas, la Junta Directiva, el Gerente y Revisor Fiscal como órganos principales.

DISPAC S.A. E.S.P. se constituyó el 11 de diciembre de 2001, mediante escritura pública No. 3659 de la Notaría 24 del Círculo de Bogotá. Mediante licitación pública, a través del Gestor Consorcio Interaseo S.A. ESP., Eléctricas de Medellín S.A. y Consultores Unidos S.A., se encomendó la administración del establecimiento de comercio de distribución y comercialización de energía eléctrica en 15 municipios del Departamento del Chocó, para el período comprendido entre el 29 de julio del año 2002 y el 31 de marzo del año 2012. A través de la licitación pública N° DG-002.2012, para el período comprendido entre el 1° de abril del

año 2012 a 31 de julio del año 2014, se adjudicó a la Empresa Eléctricas de Medellín Ingeniería y Servicios S.A., la administración del establecimiento de comercio de distribución y comercialización de energía eléctrica de la zona de influencia. Al cierre del primer semestre del año dicho contrato finalizó su primera etapa contractual, para lo cual se firmó otro si de prorroga N° 2 que ampliaba el término de la gestión inicialmente hasta el 31 de diciembre de 2014. Posteriormente fue complementado con el otro si N° 3 de prorroga el cual tiene vigencia final del contrato hasta el 31 de julio de 2015.

Igualmente y a través de la licitación pública N° DG-001-2015, se adjudicó a la empresa PROING S.A, la administración del establecimiento de comercio de distribución y comercialización de energía eléctrica de la zona de influencia, para el período comprendido entre el 1° de agosto de 2015 a 31 de julio del año 2018; el 18 de abril de 2018 las partes suscribieron el Otrosí N°06 con el cual se adicionó y prorrogó el contrato de Gestión hasta el 15 de diciembre de 2018; la Junta Directiva de DISPAC en reunión el día 30 de octubre de 2018, como consta en el Acta Nº 274 de la misma fecha, autorizó al Gerente para suscribir el Otrosí Nº09 de prórroga y adicción contractual hasta el 30 de junio de 2019; con la firma del Otrosí N°11 se prorroga hasta el 31 de agosto de 2019 y se adiciona un monto presupuestal de $ 4.200.000.000.

Mediante el contrato de gestión DG-025-2019 suscrito entre DISPAC SA ESP y el Consorcio Energía Confiables, se encomienda al Gestor la administración del Establecimiento de Comercio, la ejecución de las actividades del giro ordinario del negocio de tal manera que asegure la prestación ininterrumpida del servicio público domiciliario de energía eléctrica en los 18 municipio del Área de Influencia en el departamento del Chocó; la vigencia del contrato inició el 01 de septiembre de 2019 hasta el 31 de julio de 2022. La Junta Directiva de DISPAC en sesión Ordinaria N° 340 del día 29 de septiembre de 2022, autorizó al Representante Legal Suplente suscribir el Otrosí Nº04 de prórroga y adicción contractual hasta el 31 de marzo de 2022 y se adiciona un monto presupuestal de $ 8.457.516.859. En Sesión Ordinaria No. 347 de Junta Directiva celebrada el treinta (30) de marzo de 2023, se autorizó a la Representante Legal Suplente a suscribir el Otrosí Nº05, por el cual se adiciona el presupuesto por la suma de $13.200.000.000 y se prorroga el plazo de ejecución contractual en seis (06) meses, hasta el 30 de septiembre de 2023. En Sesión Ordinaria No. 352 de Junta Directiva celebrada el treinta y un (31) de agosto de 2023, se autorizó a la Representante Legal Suplente a suscribir el Otrosí Nº 06, por el cual se adiciona el presupuesto por la suma de $4.300.000.000 y se prorroga el plazo de ejecución contractual en dos (02) meses, hasta el 30 de noviembre de 2023.

El día 22 de septiembre de 2023 se firmó el contrato de gestión DG-081-2023 suscrito entre DISPAC SA ESP y el Consorcio Multienergético de la Costa, que tiene por objeto: *"(a) La administración del establecimiento de comercio; (b) La operación, administración y mantenimiento de los activos de transmisión regional (STR) 570 y distribución local (SDL) de DISPAC, en los términos previstos en el Contrato de Gestión y sus anexos respectivos; (c) Las actividades de Distribución y Comercialización de energía eléctrica en el Mercado Mayorista y a los Usuarios finales en el Área de Influencia; (d) La reposición, remodelación y/o rehabilitación de la infraestructura existente; (e) La ingeniería, administración, contratación y ejecución de los Proyectos de Inversión; y (f) El desarrollo de todas aquellas actividades correspondientes al giro ordinario de los negocios de DISPAC que en el Contrato no se asignen expresamente a DISPAC de tal manera que se asegure la prestación ininterrumpida y de calidad del Servicio Público de Energía en el área de influencia."* la vigencia del contrato inició el 01 de diciembre de 2023 hasta el 31 de julio de 2026.

## 1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

Los estados financieros para el año que terminó el 31 de diciembre de 2023, han sido preparado de acuerdo con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN) para las para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, Resolución 414 de 2014 y la Resolución 139 de 2015, la cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

De igual forma los estados financieros incluyen cifras comparativas con la vigencia anterior; durante el proceso de elaboración de los estados financieros, que fue de forma razonable y consistente no se presentaron limitaciones y/o deficiencias operativas o administrativas.

## 1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Con corte a 31 de diciembre de 2023 se elabora un juego completo de los estados financieros:

a) Estado de Situación Financiera
b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
c) Estado de cambios en el patrimonio
d) Estado de Flujo de Efectivo
e) Las notas a los Estados Financieros

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados la Asamblea General de Accionistas como máximo órgano de la empresa el día 19 de marzo de 2024. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

Para el proceso de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos se aplica el marco conceptual de la contabilidad pública expedido por La Contaduría General de la Nación (CGN) y el plan de contabilidad para entes prestadores de servicios públicos domiciliarios, adoptado por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 139 de 2015, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Este Marco Normativo es aplicable a las empresas que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.

A continuación, encontrará la normatividad relacionada a dicho Marco Normativo:

- **Resolución Nº 414 de 2014:** Por el cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones, fue modificada por las Resolución 663 de diciembre 30 de 2015 y la Resolución 212 de 2021.

- **Instructivo Nº 002 de 2014:** Imparte las instrucciones generales que deben seguir las empresas sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, para la elaboración del estado de situación financiera de apertura, para la elaboración de los estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

- **Resolución Nº 139 de 2015:** Por el cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos se actualizaron según lo dispuesto en las Resolución No. 607 de 2016, Resolución 426 de 2019, Resolución 212 de 2021, Resolución 219 de 2021, Resolución 332 de 2022 y Resolución 286 de 2023.

- **Resolución Nº 466 de 2016:** Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, actualizado según lo dispuesto en las resoluciones 310 y 596 de 2017, Resolución 586 de 2018, Resolución 079 y 433 de 2019, Resolución 058, 091 y 092 de 2020, las Resoluciones 079 y 081 de 2021 que está vigente hasta el 31 de diciembre de 2021, la Resolución 219 de 2021, la Resolución 062 de 2022 y Resolución 341 de 2022 que tiene aplicación a partir del 1º de enero de 2023.

## Procedimientos Transversales

Los Procedimientos Transversales, incorporados en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), regulan aspectos que contribuyen a la administración, salvaguarda y calidad de la información, así como otros aspectos que no son abordados por los marcos normativos.

A continuación, se relaciona la normatividad aplicable a los Procedimientos Transversales a los marcos normativos del RCP:

- **Resolución Nº 192 de 2016:** Por el cual de incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública el elemento Procedimientos Transversales.

- **Resolución Nº 193 de 2016:** Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.

- **Resolución 356 de 2022**: Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, Preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables; Actualizado con la Resolución 261 de 2023.

- **Resolución Nº 182 de 2017:** Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002.

- **Resolución Nº 349 de 2018:** Por el cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambios de representante legal, modificado por la Resolución 172 de 2023.

- **Resolución N° 159 de 2019:** Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría información contable pública -Convergencia, a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)", Actualizado con la Resoluciones 193 y 194 de 2020.

## Procedimientos Contables

Los Procedimientos Contables, incorporados al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), son el conjunto de directrices de carácter vinculante que, con base en el Marco Conceptual y en las Normas, desarrollan los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación por temas particulares. Por ende, estos deben ser observados por la empresa cuando desarrolle alguna de las actividades que están reguladas en el procedimiento.

A continuación, encontrará los Procedimientos Contables del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

- Recursos entregados en administración
- Procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias
- Pasivo pensional y recursos que lo financian
- extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias
- Prestación de servicios de salud

Adicionalmente, las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, también aplicarán los Procedimientos Contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno que se relacionan a continuación, para el registro contable de los hechos económicos en los que estas participen:

- Sistemas Integrados de Transporte Masivo de Pasajeros gestionados a través de entes gestores
- Pasivo pensional y recursos que lo financian

- Recursos del Sistema General de Regalías
- Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud
- Recursos que el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones transfiere a los operadores públicos del servicio de televisión
- Planes departamentales de agua y saneamiento básico
- Garantías financieras otorgadas
- Operaciones interinstitucionales

## Proceso Contable y Sistema Documental Contable

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 525 de 2016, que fue modificada con la Resolución 069 de 2021, por la cual incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, la cual es transversal a los marcos normativos.

La regulación del proceso contable define las etapas de dicho proceso, con el propósito de que los hechos económicos se registren conforme a los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidos en los respectivos marcos normativos, y con ello, que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos.

Por su parte, la regulación del sistema documental contable busca desarrollar los aspectos que tienden a garantizar la inalterabilidad, integridad, verificabilidad, seguridad y conservación de la información financiera.
A continuación, se detalla la normatividad aplicable:

- **Resolución 525 de 2016:** Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.

- **Resolución 385 de 2018:** Por la se modifica la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable.

- **Resolución 625 de 2018:** Por la cual se modifica el numeral 3.2 de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública.

## Guías de Aplicación

Las Guías de Aplicación, incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), son documentos que no tienen carácter vinculante y que ejemplifican por medio de casos la aplicación de los criterios establecidos en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. En consecuencia, las empresas no están obligadas a aplicar las guías; sin embargo, podrán tomarlas como referente para ejercer juicios profesionales en circunstancias similares a las expuestas en las mismas.

A continuación, se detallan las Guías de Aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

- Subvenciones monetarias.
- Costos de financiación.
- Subvenciones no monetarias.
- Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda.
- Ingresos a partir del grado de avance.
- Depreciación por componentes y sustitución de componentes.
- Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo.
- Presentación de Estados Financieros.
- Definición de políticas contables.
- Deterioro y baja en cuentas de las cuentas por cobrar

**Instructivo de Cierre 001 de 2023**

El cual imparte instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2023-2024, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

### 1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA

La empresa DISPAC S.A. E.S.P, para la presentación de sus estados financieros no agrega o consolida informaciones de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica; es decir no se tiene otras entidades agregadas.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Base de medición

Los estados financieros de la Empresa, que corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2023, han sido elaborados de conformidad con el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414 de 2014); el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Empresa.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

### 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos ($.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

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 Integral.

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La empresa DISPAC S.A. E.S.P no presenta transacciones en moneda extranjera.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

**Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste**

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La empresa ajustará los valores reconocidos en sus Estados Financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

**Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste**

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después del mismo y que por su materialidad serán objeto de revelación.

**2.5. Otros aspectos**

a) **Clasificación de activos y pasivos**
DISPAC S.A. E.S.P., utilizó los criterios y normas de valuación de los activos y pasivos, lo mismo que el sistema de causación de los ingresos, costos y gastos reconocidos en el giro normal del negocio, incluyendo además las provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

b) **Período contable**
La Empresa tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

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

### 3.1. Juicios

Los juicios surgen de la aplicación de las políticas contables y de los supuestos y otras fuentes de incertidumbre de la estimación que subyacen en las cantidades incluidas en los estados financieros, como lo son:

**Evaluación de la existencia de indicios de deterioro de valor para la propiedad, planta y equipo**

Al final de cada periodo en que la empresa informa Estados Financieros, se evaluará si existen señales (indicios) de deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo. En caso que DISPAC S.A E.S.P, se encuentre frente a estas señales, estimará el importe recuperable del activo.

La evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor se basa en factores externos e internos, y a su vez en factores cuantitativos y cualitativos. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado; cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo y evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo, entre otros.

**Estimación de ingresos**

La empresa reconoce los ingresos originados por la venta de bienes en el período de la transferencia de los riesgos y beneficios, y los originados por la prestación de servicios cuando son entregados al cliente, independientemente de la fecha en que se elabora la correspondiente factura, para realizar esta estimación se toma la información de los contratos o acuerdos con los clientes y así se establece el valor a reconocer en el ingreso.

Para otros conceptos diferentes a la prestación de servicios públicos domiciliarios, la empresa estima y reconoce el valor de los ingresos por ventas de bienes o prestación de servicios con base en los términos o condiciones de tasa de interés, plazo, entre otros, de cada contrato que origina la venta.

En el mes posterior al registro de los ingresos estimados, su valor se ajusta por la diferencia entre el valor de los ingresos reales ya conocidos contra los ingresos estimados.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

**Activos contingentes y pasivos contingentes**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: los litigios y demandas en contra de la empresa, las garantías otorgadas por la empresa, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre

acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente:

- **Litigios y demandas**

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas es el monto que tendría que desembolsar la Compañía en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por el área jurídica.

- **Contratos onerosos**

Se reconocerá una provisión por contratos onerosos que represente la pérdida neta inevitable que surja del contrato, la cual se medirá como el exceso del literal a) sobre el ii):

Los costos inevitables de cumplir las obligaciones del contrato; los cuales pueden ser el menor entre:

- Costo de cumplir las cláusulas del contrato, o;
- Las multas procedentes de su incumplimiento.

### 3.3. Correcciones contables

**Corrección de errores y reexpresión de estados financieros**

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.
Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La empresa corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva re expresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su re-expresión retroactiva

Durante la vigencia 2023 se realizaron correcciones de errores que no requirieron re-expresión retroactiva de los Estados Financieros por su inmaterialidad. Los criterios de materialidad establecidos por la empresa se encuentran aprobados en las políticas contables.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Señala los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros de la entidad, tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda. Estos riesgos pueden ser: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

**Riesgo de Liquidez:**

El riesgo de liquidez, se gestiona mediante el seguimiento semanal del flujo de caja, así como, la proyección anual para la planificación de recursos, y las proyecciones de largo plazo, para el seguimiento de la estrategia de la compañía y su impacto en termino de los resultados. De esta forma se planean los recursos requeridos en término de deuda, para estructurar en términos financieros la estrategia y planes de la empresa.
Adicionalmente, se hace un seguimiento mensual con la junta directiva de los resultados, del flujo de caja y de la estrategia de endeudamiento de la empresa.

La empresa también ha desarrollado más de $40.000 millones en cupo con la banca nacional, para manejo de créditos de tesorería y garantías bancarias para compras de energía, que le ha permitido gestionar períodos con dificultad de liquidez como el fenómeno del niño, incluso disminuyendo el endeudamiento financiero entre 2023 y 2022.

**Riesgo de Tasa de Interés:**

El endeudamiento financiero total de Dispac es de $34.328 millones, y de esto el 34% corresponde a deuda con tasa de interés indexada con DTF. La diferencia, es decir, el 66% de la duda está indexada al IBR.
Se estimó una variación de +/- 5% sobre los indicadores IBR y DTF para estimar el impacto sobre el gasto financiero.

El gasto financiero fue de $4.805 millones en 2023.
- Si los indexadores DTF e IBR, se hubieran incrementado en 5% entre enero y diciembre 2023, el aumento del gasto financiero, hubiera sido de $735 millones adicionales, para un total de $5.582 millones.
- Si los indexadores DTF e IBR, se hubieran reducido en un 5% entre enero y diciembre 2023, la disminución del gasto financiero, hubiera sido de $518 millones, para un total de $4.329 millones.

**Gestión del riesgo de crédito de la cartera:**
Para la gestión de la cartera se está desarrollando un plan de recuperación que se ha denominado PAGAR PAGA con 4 líneas de acción que son Fidelización- Prejuridico-Demandas y Difícil Gestión, cada una de estas

línea tiene una tipificación de los usuarios para enmarcarlos en el plan y realizar las diferentes acciones como lo son mensajes de cobro de la facturas, carta de cobros prejurídicos, suspensión del servicio, retiro de acometidas, demandas en los juzgados. Etc

Todas estas acciones nos llevan a los resultados del plan pagar paga en recuperación de cartera en el 2023 por un total de recaudo en caja $6,741 millones y financiado de $10.150 millones.

En cada línea de acción se despliega el personal y toda la logística disponible para la ejecución de las jornadas integrales las cuales mensualmente se asiste a las localidades donde se atiende todo lo relacionado con las PQR´S, se recauda en las localidades más alejadas y que no cuentan con un punto de pago, se realizan acuerdos de pago y suspensiones de servicio entre otras actividades.

### 3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

En este apartado se identifican las situaciones que a juicio de DISPAC S.A E.S.P, impactaron el normal desarrollo normal del proceso contable durante la vigencia a reportar por los efectos del Covid-19, así como, aquellos hechos que no tienen impactos financieros.

Durante el desarrollo de la emergencia económica, social y ambiental causada por la pandémica Covid-19, la empresa DISPAC S.A E.S.P, no frenó sus actividades relacionadas con la prestación del servicio de energía eléctrica en el departamento del Chocó, como tampoco se suspendieron las labores administrativas, pues se aplicaron estrategia como el trabajo en casa y la alternancia; a 31 de diciembre de 2023 la mayor parte de los empleados se encuentran vacunados y trabajando normalmente en las oficinas, en ese orden de ideas el proceso contable continúo de forma normal, permitiendo el registro fiel y oportuno de los hechos económicos de la empresa.

En cuanto a los impactos financieros sufridos por los efectos del Covid-19, estos mejoraron durante los años 2021, 2022 y 2023, pues el consumo de los usuarios se normalizó, se tuvo una mejoraría en la facturación por venta de energía y el recaudo de cartera corriente actualmente no se ve afectado por la pandemia; el único hecho que aún tiene incidencia en la cuenta por cobrar a usuarios es el efecto de la cartera diferida por la adopción de la Resolución No.40209 de 2020, que estableció beneficios y lineamientos para la aplicación masiva de financiaciones a 36 meses a los consumos que no fueron cancelados entre los meses de abril y junio 2020; el saldo actual de la cartera financiadas por la pandemia COVID-19 es de $ 13.802.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### 4.1. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste, se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos, inversiones con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses, que sean fácilmente convertibles en efectivo, que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. En caso de presentarse efectivos que tengan una destinación específica, estos deberán manejarse como recursos restringidos. Se pueden identificar como efectivo y los equivalentes al efectivo las siguientes partidas:

- Caja
- Depósitos en instituciones financieras
- Fondos en transito
- Efectivo de Uso Restringido
- Equivalentes al efectivo

### 4.2. Inversiones

Recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. También incluye las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión, las inversiones en entidades en liquidación y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.
Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías: valor razonable, costo amortizado o costo.

La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que tienen valor razonable que usualmente es su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos incrementales de la compra de estos títulos y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

### 4.3. Cuentas por cobrar

Representan los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasifican al costo, ya que corresponden a los derechos adquiridos para los que la empresa concede plazos de pago normales y se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor.

La cartera por servicios públicos está representada en 1) los derechos de DISPAC S.A E.S.P. 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 riesgo 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.

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.

### 4.4. Deterioro de cuentas por cobrar

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro, se registran los derechos de cobro originados en el desarrollo del objeto social por la venta del servicio de energía y el beneficio como distribuidor.

Actualmente la política definida para el deterioro de la cartera capital mayor a 360 días es la siguiente:

a) La cartera Igual o Menor a 360 días se provisionará el 100%, que cumplan la siguiente condición de castigo:

- Comunidades de difícil gestión, lotes en ramadas, demolidos y saldos en reclamación; valores que los apropiará el funcionario de cartera para realizar el deterioro correspondiente.

b) La cartera mayor a 360 días se deteriora de la siguiente manera:

- Cartera de alumbrado público el deterioro corresponde al 50%
- La cartera de los demás sectores el deterioro será del 100%.

c) Deterioro intereses: El valor de los intereses de mora, se registra en cuentas de orden y afectan el ingreso cuando se recibe el pago efectivo de los mismos, por lo tanto, no son objeto de provisión.

### 4.5. Inventarios

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación o, b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación, adicionado con el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su uso, determinado según lo establecido en los acuerdos contractuales o los precios fijados con los terceros.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se espera vender se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo. En caso contrario, el valor de las materias primas y suministros no se ajustará.

El retiro de inventarios obsoletos se reconocerá cuando el inventario no genere beneficios económicos futuros, debido a que no tienen capacidad de uso, su valor será determinado de forma confiable (costo en libros). La compañía debe determinar cada tres (3) meses si cada partida del inventario tiene la capacidad de uso, éstos deberán ser considerados como obsoletos y, en consecuencia, proceder a su respectivo retiro de inventario físico y contable, reconociendo así la pérdida por deterioro de valor.

Retiro o baja en cuentas: Las mermas, sustracciones o vencimientos de los inventarios, implicaran el retiro de los mismos y se reconocerán como gastos del periodo excepto, si dicho elemento será utilizado en el desarrollo de un mantenimiento, reparación o mejora que amplíe la vida útil de un activo, en cuyo caso se traslada a propiedades, planta y equipo, de acuerdo a lo indicado en la política contable de Propiedades, planta y equipo.

El ingreso por venta del inventario que no se tiene para consumo sino para la venta se reconocerá como un ingreso ordinario, en el período correspondiente a la transacción y a su vez se reconocerá el costo de la salida de dicho activo.

### 4.6. Propiedades, planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo: a) los activos tangibles empleados por la empresa para la producción o venta de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

También se reconocerán como propiedades planta y equipo los terrenos, mayor valor de las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo, con el fin aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Las propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

Los activos en montaje corresponden a la adquisición de activos que deben ser montados, instalados o armados en las instalaciones de propiedad u operación de la Compañía. Será en montaje cuando el activo está en el sitio en que será utilizado, pero está en proceso de adecuación, instalación y adaptación para su uso.

El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo, y en consecuencia afectan el cálculo futuro de la depreciación, teniendo en cuenta que aumentan la vida útil del bien, amplían su capacidad, la eficiencia operativa y mejoran la calidad del servicio. Las reparaciones y mantenimiento se reconocen como gasto o costo, según corresponda.

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.

**Depreciación acumulada**

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

Para la vigencia 2014 se implementó el cambio en las vidas útiles de los activos, por la incorporación del nuevo marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicable a las Empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública - para DISPAC S.A E.S.P la Resolución 414 de 2014. El cálculo de la depreciación para los activos es por el método de línea recta de acuerdo a lo establecido por la CGN.

Las siguientes son las vidas útiles utilizadas para calcular la depreciación y/o amortización por el método de línea recta de los activos adquiridos por la compañía.

| ACTIVOS FIJOS NO ELÉCTRICOS | VIDA ÚTIL AÑOS |
|---|---|
| Terrenos | Estos bienes no serán objeto de depreciación |
| Edificaciones | 50 |
| Muebles | 10 |
| Maquinaria y Equipo | 15 |
| Herramientas de operación | 5 |

| | |
|---|---|
| Equipo de computación | 5 |
| Equipos de telecomunicaciones | 10 |
| Equipos de transporte | 10 |

| ACTIVOS FIJOS ELÉCTRICOS | VIDA ÚTIL AÑOS |
|---|---|
| Equipos de subestaciones NT3 | 30 |
| Equipos de subestaciones NT2 | 30 |
| Equipos de subestaciones NT4 | 40 |
| Líneas de NT 4 | 40 |
| Líneas de NT 3 | 40 |
| Líneas de NT 2 | 30 |
| Transformadores de conexión al STN, STR, SDL | 30 |
| Equipos de compensación | 30 |
| Centro de control | 10 |
| Equipos NT 3 | 30 |
| Equipos NT 4 | 10 |
| Redes NT 1 | 30 |
| Transformadores NT 1 | 20 |
| Medidores NT 1 | 15 |

### 4.7. Otros activos

Representan los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de la prestación del servicio.

#### a) Activos intangibles

Se reconoce un elemento como activo intangible cuando:

- **Sea identificable**: cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.

- **Se posea el control**: se refiere a la capacidad que tiene la Compañía para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, la Compañía, pueden restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.

- **Que genere beneficios económicos futuros**: sea por el incremento de los ingresos de la Compañía o debido a una reducción de los costos.

- **La medición**: que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.

**Amortización**

Su amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Compañía.

Los activos intangibles de la Compañía se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada, la cual se establece así:

- Softwares operativos: entre 5 y 10 años
- Licencias de software: entre 1 y 20 años
- Contratos de Servidumbres: de 30 años en adelante

**b) Bienes y servicios pagados por anticipado**

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura con vigencia de un año o más (lo que ocurra primero), y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

- Que su valor sea cuantificable fiablemente.
- Que el bien o servicio recibido con la erogación, cubra o se utilice más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago.
- Que fluyan beneficios económicos futuros a la Compañía. asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se registraran como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

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.

**4.8. Deterioro de activos no financieros**

Los activos sujetos a Depreciación y Amortización serán sometidos a pruebas de deterioro, en circunstancias donde se indique que no se recuperara su valor en libros. La pérdida por deterioro del valor corresponderá al monto del valor del activo en libros exceda al valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto de su venta o su valor de uso.

Una pérdida por deterioro del valor asociada a un activo no revaluado se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, una pérdida por deterioro del valor de un activo revaluado se reconocerá en la cuenta respectiva del patrimonio, en la medida en que el deterioro de valor no exceda el valor del superávit de revaluación para ese activo o UGE.

**4.9. Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, 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 clasificarán en la categoría de costo, es decir que su medición inicial es por el valor de la transacción. Su medición posterior se mantendrá por el valor de la transacción.

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire o se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

**4.10. Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados se clasifican en: a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios posempleo, c) beneficios a los empleados a largo plazo y d) beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos incluyen entre otros: Salarios, Auxilio de transporte, Cesantías, Intereses sobre cesantías, Vacaciones consolidadas y Prima de servicios.

**Beneficios a empelados a corto plazo:** Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de tales beneficios: los sueldos, Auxilio de transporte, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros.

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.

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 posempleo:** Se reconocerán como beneficios posempleo aquellos beneficios, distintos de los de terminación del vínculo laboral, que se paguen después de completar el periodo de empleo.

Entre los beneficios posempleo se incluyen:
a) las obligaciones pensionales a cargo de la empresa relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por esta; y
b) otros beneficios posteriores al empleo, como el auxilio funerario, los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

El pasivo por beneficios posempleo se medirá por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios posempleo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo presente y en los anteriores.

**Beneficios a empleados a largo plazo**: Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo aquellos beneficios, diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la

terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.
- Beneficios a recibir a partir de 12 meses del cierre del periodo en el que se haya ganado.

El pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se medirá por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones por dichos beneficios.

**Beneficios por terminación del vínculo laboral:** Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral aquellos beneficios que surgen por la decisión de la empresa de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado o por la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral. Estos beneficios se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta de beneficios.

El pasivo por beneficios por terminación del vínculo laboral se medirá por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación relacionada con los beneficios por terminación del vínculo laboral. Las variaciones que tenga este pasivo afectarán el resultado del periodo.

### 4.11. Arrendamientos

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario el derecho a utilizar un activo durante un plazo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero o una serie de pagos.

Los arrendamientos se clasificarán en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. **Un arrendamiento se clasificará como financiero** cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida. **Un arrendamiento se clasificará como operativo** si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasificarán el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda

### 4.12. 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 y el impuesto sobre ganancias ocasionales. Para la aplicación de esta Norma se considerarán las formas de recaudo anticipado que existan sobre este impuesto, tales como anticipos o retenciones.

#### a) Impuesto de renta corriente

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

El impuesto sobre la renta líquida gravable es aquel que se genera una vez que se depura el resultado contable de todas aquellas partidas establecidas en el estatuto tributario.

El impuesto sobre las ganancias ocasionales es aquel que se causa de conformidad con lo indicado en la normatividad fiscal.

La sumatoria de estas dos partidas conforma el impuesto corriente a cargo de la Compañía en el periodo contable.

El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido cancelado por la Compañía.

Los anticipos entregados sobre el impuesto del año siguiente o las retenciones en la fuente practicadas a la Compañía o autorretenidas en el periodo gravable, se deben contabilizar como un menor valor del impuesto corriente por pagar.

**b) Impuesto de renta diferido**

El impuesto diferido es la cantidad de impuesto sobre las ganancias que se espera pagar o recuperar en periodos futuros.

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial.

En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o créditos fiscales no aplicados, no se procederá a reconocer el impuesto diferido activo.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un menor valor del gasto en el estado de resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un activo no corriente denominado “Impuesto de renta diferido por cobrar”.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el estado de resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente denominado “Impuesto de renta diferido por pagar”.

**4.13 Cuentas de orden**

En cuentas de orden se registran las operaciones con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera de la Empresa, incluyen los derechos contingentes en demandas, las cuentas de orden fiscales que resultan de diferencias entre las cifras contables y las fiscales principalmente, los activos totalmente depreciados, las responsabilidades contingentes por demandas, los gastos no deducibles fiscalmente, el valor de los intereses generados sobre el total de la cartera de la entidad, y el valor de la cartera castigada.

- **Activos contingentes:** Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa.

- **Pasivos contingentes:** pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

### 4.14. Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios de energía se encuentran regulados por la Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG), y se reconocen durante el período contractual o cuando se prestan los servicios. Los demás ingresos, costos y gastos se reconocen por el sistema de causación.

### 4.14.1 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros.

Los ingresos por venta de elementos, inversiones, intangibles y otros se reconocen en el estado de resultados por la diferencia entre el precio de venta y el costo en libros del activo en la fecha de la operación.

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

<u>Otros ingresos</u>

Los ingresos por recuperación de costos y gastos de ejercicios anteriores, indemnizaciones y otros, se reconocen en el momento en el que ocurre el hecho económico que le de origen, es decir, el reintegro de costos o gastos de ejercicios anteriores, el establecimiento del derecho a recibir la indemnización, entre otros.

### 4.14.2. Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo puedan medirse con fiabilidad.

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).

### 4.15. Contratos de construcción

Un contrato de construcción se define como el conjunto de actividades que el contratista está obligado a desarrollar para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que están estrechamente relacionados entre sí o son interdependientes bien, en términos de su diseño, tecnología y función o bien, en relación con su último destino o utilización. Un contrato de construcción puede abarcar los contratos de prestación de servicios que están directamente relacionados con la construcción del activo, así como los contratos para la demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de estos.

Se reconocerán como ingresos provenientes de contratos de construcción el valor de la contraprestación pactada y las modificaciones, reclamaciones o incentivos asociados al contrato, en la medida en que sea factible la medición fiable de dichos valores y sea probable que resulte un ingreso a partir de estos.

Se reconocerán como costos de un contrato de construcción los desembolsos que le sean atribuibles desde la fecha en que el contrato quede en firme y hasta el final de la ejecución de la obra correspondiente. Los costos de un contrato de construcción incluyen aquellos relacionados directamente con este, los asociados con la actividad de contratación en general que puedan imputarse al contrato específico y los que puedan cargarse al cliente según los términos pactados.

Los costos que se relacionan directamente con los contratos de construcción incluyen, entre otros: mano de obra; materiales; depreciación de las propiedades, planta y equipo usadas en la ejecución del contrato; desplazamiento de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo, desde y hasta la localización de la obra; alquileres; diseño y asistencia técnica; costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía; y reclamaciones de terceros.

Para la medición y asociación de ingresos y costos, se tendrá en cuenta el grado de avance de las actividades inherentes al contrato, el cual se determinará a partir de la utilización del método del grado de avance. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

a) la proporción de los costos en los que se incurra por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (los costos en los que se incurra no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
b) las inspecciones del trabajo ejecutado; o
c) la proporción física del contrato de construcción ejecutada hasta la fecha.

Para establecer el grado de avance del contrato de construcción, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad la proporción ejecutada, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

**4.16. Detalle de notas que no le aplican a la entidad:**

En cumplimiento de los marcos normativos expedido por la Contaduría General de la Nación, a continuación, se detallan las notas que no aplican para DISPAC S.A. E.S.P, dado que no tienen movimiento:

NOTA 8 Préstamos por cobrar
NOTA 11. Bienes de uso público e histórico y cultural
NOTA 12. Recursos naturales no renovables
NOTA 13. Propiedades de inversión
NOTA 15. Activos biológicos
NOTA 17. Arrendamientos
NOTA 18. Costos de financiación
NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
NOTA 30. Costos de Ventas
NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre corresponde a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **CAJA** | | |
| Caja principal (1) | 23.156 | 57.096 |
| **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** | | |
| Cuentas de ahorro (2) | 515.827 | 113.486 |
| Derechos en fideicomiso (3) | 15.840.137 | 15.265.488 |
| Recursos contratos de obra - FAZNI (4) | 9.020.441 | 13.354.032 |
| **EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO** | | |
| Recursos entregados en administración - XM (5) | 1.309.157 | 6.391.693 |
| Encargo Fiduciario - Proyectos (6) | 45.228.607 | 28.497.157 |
| Depósitos entregados en garantía | 228 | 228 |
| **TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **71.937.553** | **63.679.180** |

(1) El saldo de caja corresponde a los dineros recaudados por la prestación del servicio de energía eléctrica y el impuesto de alumbrado público de los Municipios de Quibdó, Istmina, Certegui, Rio Quito, Tadó, Atrato, Lloró y Unión Panamericana en los últimos días del mes de diciembre de 2023, es de resaltar que estos recursos son consignados en bancos los primeros días hábiles del mes siguiente.

(2) La cuenta de ahorro Bancolombia está representada por los recursos recibidos según convenio suscrito entre DISPAC y el Municipio del Atrato, para la interconexión eléctrica en redes de media y baja tensión entre los corregimientos de Puente de Paimadó y Puente de Chintadó. Igualmente, representa los recursos por el reintegro de las retenciones en la fuente de renta, IVA, ICA, contribución contratos de obra y estampilla pro universidad practicados a los contratistas que de ejecutan la obras pagas con los recursos de regalías y los recursos del fondo que se creó con confianza plus para trasladar los recursos de la fiducia anterior a la actual para evitar el pago de los gravámenes.

(3) DISPAC S.A. E.S.P. y Fiduciaria Colpatria S.A el día 16 de mayo de 2020, firmaron el contrato DG-013 de 2020 que tiene por objeto "***El objeto del presente Contrato es la prestación de los servicios de Fiducia Mercantil para administración, pago y recaudo con fines de garantía con la finalidad de atender el pago de las obligaciones que el Fideicomitente adquiera conjunta o separadamente***

***con los Beneficiarios y/o terceros, mediante la afectación de los bienes que integran el Fideicomiso"*** con un plazo de ejecución desde del 16 de mayo de 2020 hasta el 31 de julio de 2022.

Mediante el contrato DG-125-2022, el día 30 de Septiembre de 2022 se firmó el contrato de fiducia mercantil irrevocable de administración y pago con fines de garantía entre DISPAC S.A. E.S.P. y Fiduciaria Corficolombiana S.A.; que tiene por objeto " ***Que la Fiduciaria reciba los Bienes Fideicomitidos los administre con la finalidad de atender el pago de las obligaciones que el Fideicomitente adquiera conjunta o separadamente con los Beneficiarios, mediante la afectación de los bienes que integran el Fideicomiso a dicha finalidad de garantía".*** El presente contrato tiene vigencia a partir de la suscripción del mismo y hasta el 31 de diciembre de 2024.

(4) Los recursos de contratos de obra representan los giros recibidos por parte del Ministerio de Mina en calidad de pago anticipado por los convenios FAZNI suscrito con DISPAC S.A. E.S.P.

(5) Corresponde a los recursos girados a la cuenta custodia en el banco BBVA a nombre de Compañía Expertos en Mercados, con el fin de cubrir el pago de las garantías para compra de energía en bolsa y costos asociados STN, LAC, SIC y CND.

(6) Corresponde a los depósitos en encargos fiduciarios de los recursos recibidos por DISPAC para la administración y ejecución de proyectos de inversión en infraestructura eléctrica. Estos dineros son de destinación específica. Los convenios interadministrativos a 31 de diciembre de 2023 corresponden a:

**6) DETALLE DE LOS ENCARGOS FIDUCIARIOS - PROYECTOS.**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Proyecto FAZNI - 397 | 0 | 1.201.624 |
| Proyecto FAER 641 | 0 | 44.028 |
| Proyecto FAER 642 | 0 | 92.819 |
| Proyecto -FAER 646 | 0 | 1 |
| Proyecto -PRONE 722 | 0 | 53.584 |
| Proyecto -PRONE 723 | 0 | 192.119 |
| Proyecto - PRONE 724 | 0 | 107.930 |
| Proyecto -PRONE 725 | 0 | 6.678 |
| Proyecto -PRONE 727 | 0 | 219.571 |
| Proyecto -PRONE 729 | 0 | 116.040 |
| Proyecto -PRONE 730 | 0 | 98.931 |
| Proyecto -PRONE 731 | 0 | 3.589 |
| Proyecto -PRONE 734 | 0 | 107.098 |
| Proyecto -PRONE 737 | 0 | 89.849 |
| Proyecto -PRONE 743 | 0 | 79.205 |
| Proyecto interadministrativo IPSE 074-2020 | 0 | 39 |
| Proyecto interadministrativo IPSE 124-2020 | 972.746 | 1.708.293 |

| | | |
|---|---|---|
| Proyecto interadministrativo IPSE 082-2021 AVVILLAS 5838 | 36.303 | 499 |
| Proyecto interadministrativo IPSE 082-2021 AVVILLAS 5838 | 304 | 301 |
| Proyecto interadministrativo IPSE 088-2021 | 63.965 | 1.546.261 |
| Proyecto interadministrativo IPSE 142-2021 AV VILLAS 6182 | 26.281.749 | 6.419.958 |
| Proyecto interadministrativo IPSE 132-2021 POPULAR 6385 | 1.233.257 | 3.884.284 |
| Proyecto interadministrativo IPSE 159-2021 POPULAR 6377 | 15.875.931 | 12.462.612 |
| Proyecto interadministrativo INTERADM ENTERRITORIO CT 005066679 ITAU | 764.352 | 61.844 |
| **TOTAL ENCARGO FIDUCIARIO** | **45.228.607** | **28.497.157** |

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO** | | |
| Carteras Colectivas | 100.029 | 442.355 |
| **TOTAL INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ** | **100.029** | **442.355** |

Corresponde a los recursos depósitos en el Fondo de Inversión Colectiva Abierto Valor Plus y Confianza Plus pertenecientes a la Fiduciaria Corficolombiana aperturadas en octubre de 2022; son instrumentos de inversión conservador con un perfil de riesgo bajo para el manejo de liquidez a corto plazo, son fondos a la vista, que permiten acceder a los recursos y realizar adiciones en el momento que lo deseen; además, generan rentabilidades a través del mercado de Renta Fija local.

| DETALLE / FONDO | FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA ABIERTO VALOR PLUS I | FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA ABIERTO CONFIANZA PLUS |
|---|---|---|
| NRO. ENCARGO | 250300000285 | 15030000031 |
| FECHA DE APERTURA | 11/10/2022 | 28/10/2022 |
| VALOR DE APERTURA | 606.791 | 500.000 |
| ADICIONES | 9.886.144 | 11.633.387 |
| INGRESOS DEL PERIODO | 6.079.924 | 2.015.800 |
| RETIROS ACUMULADO | -10.062.758 | -12.140.401 |
| RETIROS DEL PERIODO | -6.469.104 | -2.011.699 |
| RENDIMIENTO NETO ACUMULADO | 12.519 | 7.659 |
| RENDIMIENTOS DEL PERIODO | 43.284 | 1.032 |
| RETENCIONES ACUMULADAS | -598 | -388 |
| RETENCIONES DEL PERIODO | -305 | -34 |
| GMF DEL PERIODO | -1224 | 0 |
| **SALDO** | **94.673** | **5.356** |

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar por servicios públicos al 31 de diciembre corresponden a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES POR SERVICIOS PÚBLICOS** | | |
| Cuentas por cobrar usuarios (1) | 29.994.351 | 24.550.420 |
| Fondo de solidaridad y redistribución (2) | 15.992.010 | 19.457.443 |
| Beneficio distribuidor y conexión al STR (4) | 2.356.688 | 2.222.709 |
| Conexión al SDL - STN (4) | 195.006 | 174.604 |
| Facturación variable CPROG - Agentes | 17.742 | 12.762 |
| **TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES POR SERVICIOS PÚBLICOS** | **48.555.797** | **46.417.938** |

(1) Cuenta por cobrar menor a 360 días a usuarios por consumo de energía y venta de materiales

| DETALLE | 2023 | 2022 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| Materiales eléctricos | 435.145 | 733.777 | - 298.632 |
| Residencial | 17.862.628 | 14.711.104 | 3.151.524 |
| Comercial | 5.402.380 | 4.686.828 | 715.552 |
| Industrial | 194.234 | 195.885 | - 1.651 |
| Oficial | 3.706.730 | 2.391.752 | 1.314.978 |
| Alumbrado publico | 879.487 | 653.322 | 226.165 |
| Clientes otros sectores | 1.513.125 | 1.177.752 | 335.373 |
| Otros conceptos facturados (*) | 622 | - | 622 |
| **Cartera capital menor a 360 días** | **29.994.351** | **24.550.420** | **5.443.931** |
| **Cartera capital mayor a 360 días** | **45.750.695** | **36.585.041** | **9.165.654** |
| **Total cartera contable** | **75.745.046** | **61.135.461** | **14.609.585** |
| (Menos) Saldos en reclamación - no suma en reportes SIEC | - 662.512 | (666.391) | 3.879 |
| (Menos) Usuarios IT - cartera no suma en reportes SIEC | - | - | - |
| (Menos) Facturación estimada energía | (10.669.767) | (8.370.907) | (2.298.859) |
| **Total cartera capital contable a conciliar** | **64.412.767** | **52.098.162** | **12.314.605** |
| **Total cartera capital según reportes SIEC** | **64.741.091** | **52.080.271** | **12.660.820** |
| **Diferencias por conciliar** | **(328.324)** | **17.892** | **(346.215)** |
| | | | |
| **Cartera intereses (cuentas de orden)** | **6.942.611** | **5.709.401** | **1.233.210** |

(2) Corresponde al saldo contable por cobrar al Ministerio de Minas y Energía por concepto de los subsidios y contribuciones causados al 31 de diciembre de 2023:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Saldo inicial Subsidios por cobrar** | **19.457.443** | **5.213.812** |
| Subsidios causados | 53.475.450 | 43.993.729 |
| Contribuciones facturadas | (6.203.744) | (5.116.544) |
| Giros recibidos del Ministerio de Minas y Energía | (50.547.851) | (24.455.355) |
| Giros de otros comercializadores | (189.288) | (178.199) |
| **Total subsidios por cobrar a diciembre** | **15.992.010** | **19.457.443** |

(3) Corresponde a los cargos por uso del sistema de transmisión regional (STR) pendientes de cobro a los diferentes agentes comerciales, en cumplimiento de las Resoluciones CREG 097 de 2008, y el reglamento de Comercialización de las Resoluciones CREG 156 y 157 de 2011.

(4) Corresponde al valor pendiente de cobro por cargos por conexión al SDL facturado a ISAGEN, Ruitoque, Electricaribe, Caribemar.

## NOTA 7.18 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

El cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de la siguiente forma:

1. A la cartera igual o menor a 360 días se le aplica deterioro de cartera del 100%, siempre y cuando cumplan con una de las siguientes condiciones de castigo: comunidades de difícil gestión, lotes en ramadas, demolidos y saldos en reclamación.
2. La cartera mayor a 360 días se provisionará de la siguiente manera:
   Para la cartera de alumbrado público se aplicará un deterioro del 50%, y para la cartera de los demás sectores la provisión será del 100%.
3. Provisión intereses: El valor de los intereses de mora, se registra en cuentas de orden y afectan el ingreso cuando se recibe el pago efectivo de los mismos, por lo tanto, no son objeto de provisión.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO** | | |
| Energía eléctrica (1) | 45.750.695 | 36.585.040 |
| Otros servicios prestados | 306.598 | 67.262 |
| **TOTAL CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO** | **46.057.293** | **36.652.302** |

(1) Corresponde a la cartera capital mayor a 360 días.

Durante el año 2023 se presentó un incremento significativo de la cartera por la suma de $ 9.404.990 con relación al año 2022; sumado a su crecimiento normal se presentaron factores otros factores que aportaron al aumento de la cartera como el rezago del efecto de la pandemia COVID 19 y el orden público en el

departamento del Chocó; en el municipio de Quibdó se cuenta aproximadamente con 15.325 usuarios catalogados como orden público; y es difícil para la empresa DISPAC realizar la gestión de facturación y recaudo por la amenaza de las bandas criminales que tienen presencias en los diferentes barrios.

El área comercial como parte de su gestión para recuperar cartera ha suscrito 22.693 acuerdos de pago con los usuarios del servicio de energía eléctrica, por valor de $ 9.482.376. Además, se establecieron cuatro frentes de gestión de cartera: Fidelización, Cobro prejurídico, demandas y zonas de difícil gestión.

Con la declaratoria de emergencia sanitaria por la pandemia COVID-19 en el mes de marzo de 2020. El Gobierno Nacional permite la ampliación pago diferido mediante la Resolución No.40209 de 2020, por la cual se establecen los beneficiarios y lineamientos para la aplicación la aplicación masiva de financiaciones a 36 meses a los consumos que no fueron cancelados entre los meses de abril y junio 2020; el saldo a 31 de diciembre de 2023 por la cartera diferida por la pandemia COVID-19 es por la suma $ 264.201.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR** | | |
| Energía eléctrica (1) | (43.920.037) | (34.618.035) |
| Provisión otros servicios prestados | (306.598) | (67.262) |
| **TOTAL DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR** | **(44.226.635)** | **(34.685.297)** |

(1) Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar con vencimiento de 180 a 360 días, mayor a 360 días, y saldos en reclamación basados en la mejor estimación y el grado de recuperabilidad de estas.

| CLASE DE SERVICIO | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | CARTERA > A 360 DÍAS | PROVISIÓN | CARTERA > A 360 DÍAS | PROVISIÓN |
| Residencial | 32.533.876 | 32.636.464 | 24.936.046 | 24.994.051 |
| Alumbrado Publico | 4.053.597 | 2.026.799 | 4.158.765 | 2.079.383 |
| Oficial | 4.762.666 | 4.774.142 | 3.904.920 | 3.908.224 |
| Comercial | 2.949.130 | 3.017.943 | 2.588.899 | 2.624.680 |
| Industrial | 333.577 | 335.099 | 229.955 | 244.904 |
| Clientes otros sectores | 1.117.849 | 1.129.590 | 766.454 | 766.793 |
| **SUBTOTAL ENERGÍA ELÉCTRICA** | **45.750.695** | **43.920.037** | **36.585.039** | **34.618.035** |
| Clientes otros sectores | 96.840 | 96.840 | 0 | 0 |
| Otros servicios - arrendamiento | 209.758 | 209.758 | 67.262 | 67.262 |
| **TOTAL** | **46.057.293** | **44.226.635** | **36.652.301** | **34.685.297** |

*Fuente: Reportes SIEC a diciembre de 2023.*

A continuación, se detalla el movimiento del deterioro de la cartera durante la vigencia 2023:

| DETALLE | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Saldo inicial provisión cartera** | **34.685.297** | **26.670.514** |
| Provisión sobre la cartera | 10.692.686 | 8.014.783 |
| Provisión usada para castigo de cartera | (1.151.348) | - |
| **Saldo final provisión cartera** | **44.226.635** | **34.685.297** |

Finalmente se detalla el castigo de cartera aplicado durante el año 2023:

| CASTIGO DE CARTERA_2023 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| GRUPO | N° USUARIOS | CAPITAL | | | INTERESES | | | TOTAL CASTIGO |
| | | < A 360 DÍAS | > A 360 DÍAS | TOTAL CAPITAL | < A 360 DÍAS | > A 360 DÍAS | TOTAL INTERESES | |
| Deshabitado sin servicio, abandonado | 361 | 1.292 | 220.950 | 222.242 | 15 | 29.056 | 29.071 | 251.313 |
| Deshabitado sin servicio, en ruinas | 49 | 0 | 33.228 | 33.228 | 0 | 11.368 | 11.368 | 44.596 |
| Lote | 684 | 1.254 | 366.697 | 367.952 | 0 | 64.130 | 64.130 | 432.081 |
| predio demolido | 5 | 0 | 372 | 372 | 0 | 31 | 31 | 403 |
| Predio en Ruinas | 171 | 0 | 173.449 | 173.449 | 0 | 74.157 | 74.157 | 247.606 |
| Predio no Existe | 413 | 174 | 340.609 | 340.783 | 0 | 47.576 | 47.576 | 388.359 |
| Ruta no Encontrada | 6 | 0 | 13.323 | 13.323 | 0 | 784 | 784 | 14.107 |
| **TOTAL** | **1.689** | **2.720** | **1.148.629** | **1.151.348** | **15** | **227.102** | **227.117** | **1.378.465** |

## NOTA 7.1. OTROS DEUDORES - ANTICIPOS - SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS

Otros deudores y anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones al 31 de diciembre corresponden a los anticipos entregados a contratistas en desarrollo de los programas o proyectos de inversión adelantados por la Empresa, se incluyen además los anticipos con cargo al presupuesto de la operación comercial, como las garantías mensuales pagadas a Expertos en Mercados, para compra de energía y costos asociados a la misma.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Avances y anticipos entregados (1) | 42.588.087 | 67.098.438 |
| Anticipos y saldos a favor por impuestos (2) | 9.123.266 | 7.160.866 |
| Otros deudores (3) | 4.715.485 | 3.089.213 |
| **TOTAL OTROS DEUDORES - ANTICIPOS - SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS** | **56.426.838** | **77.348.517** |

## (1) AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Compra de energía y costos asociados (a) | 1.905.602 | 379.286 |
| Contratos y proyectos de inversión (b) | 40.682.485 | 66.719.152 |
| **TOTAL AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS** | **42.588.087** | **67.098.438** |

a) Saldo pendiente por aplicar a los consumos de energía en bolsa y costos asociados facturados por Expertos en Mercados XM.

b) Corresponde a los anticipos entregados a contratistas para la ejecución de los diferentes proyectos de inversión propios y en administración. A continuación, se detallan los anticipos girados a los contratistas según la fuente de los recursos:

| FUENTE RECURSOS | CONTRATO | TERCERO | TOTAL |
|---|---|---|---|
| PROPIO | CT-003-23 | INGENIERÍA, MONTAJES, ARQ | 40 |
| | CT-004-23 | INGENIERÍA Y VENTAS S.A.S | 51.200 |
| | CT-019-23 | RED DE OCCIDENTE S.A. | 155.501 |
| | CT-293-2010 | ELECTRIFICAR ASOCIADOS LI | 132.137 |
| | DG- 19-2018 | CONSORCIO INTERVENTORÍAS | 25.615 |
| | DG- 21-2017 | CONSORCIO INTERCONEXIÓN C | 6.868.081 |
| | DG-080-2023 | NIMECU LIMITADA | 1.943 |
| | DG-66-2023 | ALARCO EMPRESA UNIPERSONA | 100.658 |
| | ORDEN DE SERVICIO | EMPRESA DE ECONOMÍA MIXTA | 990 |
| | OS-098-2009 | INGEMA S.A. | 25.928 |
| **TOTAL FUENTE RECURSOS** | | | **7.362.093** |
| PROYECTOS | FAZNI- 397-2016 | FUREL S.A. | 415.983 |
| | FAZNI 642_2020 | CONSORCIO MILÁN SOLAR | 260.007 |
| | FAZNI 656_2020 | CONSORCIO BAUDÓ SOLAR | 5.499.860 |
| | | JOSE HERNANDO LEON GÓMEZ | 4.500 |
| | FAZNI 697_2021 | UNIÓN TEMPORAL ZAMBRANO S | 104.027 |
| | FAZNI- 721-2019 | CONSORCIO SOLARES GUAINÍA | 1.515.811 |
| | FAZNI 762_2019 | CONSORCIO MIRAFLORES SOLA | 807.705 |
| | | DANNY JOANN NUÑEZ LLANOS | 1.400 |
| | FAZNI 798_2019 | HG INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN | 880.133 |
| | FAZNI 808_2019 | UNIÓN TEMPORAL TOLIMA SOL | 2.754.862 |
| | IPSE 124_2020 | CONSORCIO REDES GUAJIRA 2 | 363.711 |
| | IPSE 132_2021 | CONSORCIO SOLARES BARRANCA | 494.381 |
| | | DANNY JOANN NUÑEZ LLANOS | 22 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | IPSE 142_2021 | CONSORCIO FLAMINGO | 3.424.442 |
| | | CONSORCIO INT SOLAR ALBAN | 148.188 |
| | | CONSORCIO INT SOLAR MAICA | 92.916 |
| | | CONSORCIO INT SOLAR MANAU | 61.594 |
| | | CONSORCIO INTERVENTORÍA I | 88.235 |
| | | CONSORCIO SOLAR MAICAO | 2.693.838 |
| | | CONSORCIO SOLAR RIOHACHA | 562.821 |
| | | DIMEL INGENIERÍA S.A. | 1.803.864 |
| | | INGELCOR INGENIERÍA S.A.S | 95.232 |
| | | INTERVENTORÍA GUAJIRA SOL | 96.828 |
| | | UNIÓN TEMPORAL ZNI DISPAC | 610.861 |
| | | UNIÓN TEMPORAL ZNI MANAUR | 1.359.731 |
| | | UNIÓN TEMPORAL ZNI VILLAN | 575.372 |
| | IPSE 159_2021 | CONSORCIO ANACONDA | 4.696.134 |
| | | CONSORCIO CUMBAL | 2.853.848 |
| | | CONSORCIO INT SOLAR AMAZO | 277.774 |
| | | CONSORCIO INT SOLAR NARIÑ | 134.831 |
| | | CONSORCIO INT SOLAR PUTUM | 32.521 |
| | | CONSORCIO PARAÍSO | 571.371 |
| | DG-062-2022 ENTERRITORIO | CONSORCIO INTER COLECTORA | 37.589 |
| **TOTAL FUENTE RECURSOS** | | | **33.320.392** |
| **TOTAL GENERAL** | | | **40.682.485** |

### (2) ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Saldos a favor en liquidaciones privadas – DIAN (a) | 1.665.772 | 2.840.273 |
| Retención en la fuente (b) | 6.184.864 | 3.993.678 |
| Anticipo de impuesto a las ventas (c) | 3.233 | - |
| Anticipo para Industria y Comercio (c ) | 546.855 | 292.570 |
| Descuento de IVA en el impuesto sobre la renta (d) | 722.542 | 34.345 |
| **TOTAL ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS** | **9.123.266** | **7.160.866** |

a) Corresponde al saldo a favor generado en la liquidación privada de las declaraciones de renta la vigencia de las 2022, actualmente se encuentra en trámite de devolución y/o compensación en la DIAN seccional Quibdó el saldo a favor de la declaración de renta del año 2021 por la suma de $ 1.665.772 mediante radicado N° 108011967904 con fecha 31 de enero 2024.

b) Representa valor de las autorretenciones aplicadas al ingreso por venta del servicio de energía y otros ingresos susceptibles de generar renta; en cumplimiento del decreto 2201 de 2016. De igual manera incluye el valor de las retenciones en la fuente que practicaron nuestros clientes.

c) Está constituido por los anticipos girados durante el año 2023 a los Municipios donde DISPAC es declarante del impuesto de industria y comercio. De igual manera las retenciones de industria y comercios que nos practicaron.

d) Corresponde al valor del IVA pagado en la compra de Activos que según el artículo 258-1 del Estatuto Tributario (ET) puede tomarse como descuento tributario.

**(3) OTROS DEUDORES**

Corresponden a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Derechos cobrados por terceros (recaudo) (a) | 590.829 | 380.097 |
| Arrendamientos (uso postería) | 578.024 | 239.805 |
| Proveedores de bienes y servicios (b) | 100.333 | 137.114 |
| Reclamaciones a terceros (c) | - | 1.547 |
| Otros deudores (d) | 84.767 | 84.767 |
| Reintegro GMF - Administración recursos FAER - PRONE | 26.149 | 84.912 |
| Administración recursos FAER - PRONE | 284.438 | 71.824 |
| Supervisión proyectos regalías | - | 40.389 |
| Sobretasa fondo empresarial SSPD $4 KVH (e) | 3.175 | 8.411 |
| Interés sobretasa fondo empresarial SSPD $4 KVH (e) | 531 | 586 |
| Contratos de construcción (f) | 1.718.129 | 1.703.401 |
| Retención en la fuente proyecto regalías OCADPAZ | 1.329.091 | 336.360 |
| Aporte departamento de la Guajira | - | - |
| Otros servicios prestados | 19 | - |
| **TOTAL OTROS DEUDORES** | **4.715.485** | **3.089.213** |

a) Representa el valor recaudado por la empresa Red de Servicios de Occidente S.A, correspondiente a los pagos realizados por los usuarios del servicio de energía eléctrica en los últimos días del mes de diciembre y se esperan sean consignados en las cuentas de DISPAC los primeros días del mes de enero.

Es de resaltar que el Consorcio Multienergético de la Costa, actual empresa gestora, firmó el contrato de prestación de servicios N° 001 de 2023 con la empresa Red de Servicios de Occidente S.A que tiene por objeto: ***"prestación del servicio de recaudo de los dineros que cancelen los usuarios de LA EMPRESA DISPAC S.A. E.S.P., por concepto del suministro del servicio público domiciliario de energía eléctrica, además del recaudo del impuesto de alumbrado público en los municipio del área de influencia en el departamento del Chocó".***

b) Representa el valor por cobrar a XM por las transacciones de energía en bolsa por la suma de $ 74.576.

c) Corresponde a reclamación ante la Previsora S.A, por mayor pago en la póliza de transporte de valores de la vigencia 2023-2024.

d) Incluye $83.805 correspondientes al valor de las retenciones en la fuente, declaradas y pagadas por la Empresa, de facturas canceladas con recursos del FNR, y que aún no han sido reintegradas a DISPAC. Los $855 restantes corresponden al valor pendiente por cobrar al municipio de Quibdó, en desarrollo de la ejecución del contrato de interconexión eléctrica en redes de media tensión y baja tensión entre los corregimientos de Paimadó y Puente de Chintadó, a través del manejo de los recursos girados en virtud del convenio interadministrativo celebrado entre el municipio del Atrato y DISPAC.

e) Corresponde a los valores facturados a raíz de la entrada en vigencia de la Ley 1955 de 2019 - del Plan Nacional de Desarrollo 2019-2022 que en su artículo 313 estableció la sobretasa de cuatro pesos kilovatio hora consumido (4 $kWh), que aplica para los usuarios residenciales de los estratos 4, 5 y 6, usuarios comerciales, industriales y no regulados y que mediante la Resolución SSPD 20191000035615 se reglamentó el procedimiento a las empresas prestadoras del servicio público de energía para realizar el recaudo de y girarlos al Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliaros.

f) Corresponde a la factura de los pagos anticipados por los convenios FAZNI firmado entre DISPAC S.A E.S.P. y el Ministerio de Minas y Energía que tiene por objeto la ampliación de la cobertura y satisfacción de la demanda de energía en las Zonas No Interconectadas – ZNI, mediante la instalación de soluciones solares fotovoltaicas; incluye etapas previas, instalación, administración, operación y mantenimiento y devolución de la infraestructura.

## NOTA 9. INVENTARIOS

El inventario al 31 de diciembre corresponde a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **INVENTARIOS** | | |
| Elementos y accesorios (1) | 4.372.550 | 6.397.103 |
| Repuestos S/E y L/T Virginia – Cértegui (2) | 267.881 | 267.881 |
| Otros elementos (equipos) (3) | - | 24.891 |
| Deterioro de Inventarios (4) | (163.606) | (127.081) |
| **TOTAL INVENTARIOS** | **4.476.825** | **6.562.794** |

(1) Corresponde a los materiales adquiridos para la ejecución de los diferentes proyectos definidos dentro del plan de inversión, a los contratos firmados para reposición de infraestructura y de normalización de redes,
(2) Equipos desmontados por el proyecto de mejoramiento de subestaciones los cuales se encuentran en condiciones operativas.

(3) Representa el valor acumulado por la pérdida de los beneficios económicos futuros de los inventarios cuando el valor en libros excede el valor neto de realización o el costo de reposición según corresponda.
(4) Representa al valor del inventario que por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes se encuentra deteriorado.

## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre corresponden a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **BIENES NO DEPRECIABLES** | | |
| Terrenos (1) | 535.494 | 535.494 |
| **BIENES DEPRECIABLES** | | |
| Construcciones en curso (2) | 9.309.748 | 12.842.122 |
| Subestaciones (3) | 60.308.526 | 57.272.372 |
| Redes de distribución (4) | 148.857.109 | 142.691.344 |
| Líneas y cables de transmisión (5) | 41.383.641 | 41.349.286 |
| Maquinaria y equipo (6) | 495.247 | 483.746 |
| Equipo de oficina (7) | 141.587 | 134.768 |
| Muebles y enseres (7) | 58.869 | 48.669 |
| Equipo de computación y comunicación (8) | 891.558 | 867.083 |
| Equipo de transporte (9) | 216.034 | 216.034 |
| **Total bienes depreciables** | **261.662.319** | **255.905.424** |
| **TOTAL BIENES DEPRECIABLES Y NO DEPRECIABLES** | **262.197.812** | **256.440.919** |
| Menos: Depreciación acumulada (10) | (109.213.521) | (101.122.026) |
| **TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | **152.984.292** | **155.318.893** |

### (1) TERRENOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Subestación Huapango (a) | 201.180 | 201.180 |
| Subestación Certegui (d) | 178.189 | 178.189 |
| Subestación El Siete (e) | 86.000 | 86.000 |
| Subestación Istmina (b) | 50.141 | 50.141 |
| Subestación La Virginia (c) | 19.984 | 19.984 |
| **TOTAL TERRENOS** | **535.494** | **535.494** |

a) Terreno de la subestación Huapango ubicado en la ciudad de Quibdó, legalizado mediante escritura No. 16160 otorgada por la notaría 29 del círculo de Bogotá el 29 de diciembre de 2005 en dación en pago del IPSE a DISPAC.

b) Terreno de la subestación Certegui, registrado según escritura Nº 277 del 2 de septiembre de 2013, de la notaría única del círculo de Tadó.
c) Terreno de la subestación El Siete, registrado según escrituras Nº 722 de mayo 10 de 2014 por Miner S.A matricula inmobiliaria Nº 180-7823, cedula catastral 27245000100030536000 por valor de $70.000; y Nº 773 de mayo 10 de 2014 por Organización Campesina y Caficultora del Carmen de Atrato, matrícula inmobiliaria Nº 180-22676, cedula catastral 000100030535000 por valor de $16.000.
d) Terreno de la subestación Istmina, registrado según Escritura Pública No. 568 del 30 de diciembre de 2005 expedida en la notaría única del círculo de Istmina (Chocó).
e) Terreno de la subestación La Virginia, ubicada en el Departamento de Risaralda, registrada según escritura No 1321 de la notaría única de Sabaneta.

## (1) CONSTRUCCIONES EN CURSO

Representa el valor los de las obras de infraestructura eléctrica que aún se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos que se incurren durante el proceso de construcción ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la empresa:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Contratos de redes, líneas y cables (a) | 9.309.748 | 12.842.122 |
| **TOTAL REDES, LÍNEAS Y CABLES** | **9.309.748** | **12.842.122** |

**(a) Contratos de redes, líneas y cables:** Representa el valor de la mano de obra, materiales y demás desembolsos imputables a las construcciones de la infraestructura electica de la empresa; el saldo actual de la cuenta lo compone los siguientes contratos:

| Nº CONTRATO | CONTRATISTA | OBJETO CONTRATO | VALOR |
|---|---|---|---|
| DG 19_18 | Consorcio Interventorías del Pacifico | Interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, ambienta y contable para el contrato de obra para el mantenimiento y repotenciación de la línea 115 kv entre Huapango y Carmen de Atrato, departamento del Chocó. | 303.596 |
| DG 036_21 | AMS Unión S.A.S | Suministro, instalación y configuración de medida centralizada de DISPAC S.A. E.S.P. | 1.849.074 |
| DG 074_23 | INGENIERÍA MONTAJES ARQUITECTURA & CONSTRUCCIONES S.A.S | Interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, ambiental y contable para contrato de obra para el mantenimiento y repotenciación de la línea 115 KV entre Huapango y Carmen de Atrato, departamento de Chocó | 27.229 |
| DG 036_22 | INGECOL Ingeniería Y Consultor | Interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, ambiental y contable para contrato de obra para el mantenimiento y repotenciación de la línea 115 kv entre Huapango y Carmen de Atrato, departamento de Chocó. | 32.000 |
| DG 051_21 | INGECOL Ingeniería Y Consultor | Interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, ambiental y contable para contrato de obra para el mantenimiento y repotenciación de la línea 115 kv entre Huapango y Carmen de Atrato, departamento de Chocó | 19.733 |
| Refuerzo | Ingeniería especializada S.A | Asesoría plan de expansión refuerzo -amparar contratación estudio del ajuste del proyecto llamado Plan De Expansión – Refuerzo del STR. | 214.012 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| DG 042_20 | Jose Dairo Román Salazar | Reparación y mantenimiento la línea Quibdó- Cértegui del sistema de transmisión regional STR de DISPAC. | 1.850.810 |
| CT 004_22 | MPS Ingeniería Y Construcción S.A.S | Suministro de mano de obra y elementos menores para repotenciación del circuito SC-202 a Bagadó 13,2 kv etapa 1. | 442.398 |
| OS 034_21 | NIMECU LTDA | Suministro de mano de obra, para la construcción e instalación de redes de media y baja tensión, comunidad del Consuelo parte baja. | 10.984 |
| DG_80_23 | NIMECU LTDA | Realizar la interconexión eléctrica para la comunidad de Guitado en el municipio de Lloró | 129.579 |
| CT_016_23 | NIMECU LTDA | Instalación de medidores a clientes directos con facturación para la ejecución del plan de perdidas año 2023 - plan de gestión con la SSPD | 333.733 |
| CT_018_23 | NIMECU LTDA | Suministro de mano de obra para interconexión eléctrica comunidad indígena Bajo Rio Grande | 53.159 |
| CT 003_23 | INGENIERÍA MONTAJES ARQUITECTURA & CONSTRUCCIONES S.A.S | Reparación de torre #163 en la línea de transmisión El 7 – Barroso a 110 kv, en el sector conocido como La Mansa (Dpto. de Antioquia) | 495.778 |
| CT 011_21 | Unión Eléctrica S. A | Suministro, transporte, instalación ingeniería, pruebas y puesta en funcionamiento e integración al CSM de los seccionadores e interruptores de nivel 4, en las subestaciones de DISPAC S.A ESP. | 534.259 |
| CT 011_21 | SUBESTACIONES Y MONTAJES JP S.A.S. | Suministro, transporte, instalación ingeniería, pruebas y puesta en funcionamiento e integración al CSM de los seccionadores e interruptores de nivel 4, en las subestaciones de DISPAC S.A ESP. | 1.032.937 |
| CT 006_21 | Unión Eléctrica S. A | Instalación de fibra óptica spam 200 para enlazar macro medidores detectores de fallas las cuales quedaran conectadas a la red de DISPAC. | 27.355 |
| CT_ 004_23 | INGENIERÍA Y VENTAS S.A.S | Gestión predial para la construcción de línea eléctrica Cértegui, Yuto -Chocó | 192.000 |
| OC_020_23 | INSTALACIONES Y MANTENIMIENTO TELCOM S.A.S. | Reparación y mantenimiento de las redes de fibra óptica de la zona de influencia de Dispac. | 27.001 |
| OS 017_23 | INGENIERÍA ESPECIALIZADA (IEB) S.A. | Contratar Estudio eléctrico de compensación dinámica y/o hibrida para la red de la eléctrica del plan de expansión 2023-2033 del nivel de tensión 4 de la Empresa Distribuidora del Pacífico DISPAC S.A. ESP | 26.775 |
| Salida de almacén | Control de energía | Material entregado cuadrilla de DISPAC para instalación de infraestructura eléctrica en comodato. | 330.190 |
| | Operación y mantenimiento | Material entregado cuadrilla de DISPAC para instalación de infraestructura eléctrica de la empresa. | 1.377.146 |
| **TOTAL** | | | **9.309.748** |

## (2) SUBESTACIONES

Este rubro corresponde al registro de las siguientes subestaciones:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Subestación Huapango | 19.393.940 | 18.383.941 |
| Subestación Certegui | 12.803.704 | 11.672.985 |
| Subestación Istmina | 8.085.961 | 7.528.628 |
| Subestación La Virginia | 8.589.516 | 8.251.413 |
| Subestación El Siete | 5.119.166 | 5.119.166 |
| Subestación Chaqui | 3.185.625 | 3.185.625 |
| Subestación San Miguel | 3.130.614 | 3.130.614 |
| **Subtotal** | **60.308.526** | **57.272.372** |
| Menos: Depreciación acumulada | (20.546.161) | (18.897.698) |
| **TOTAL SUBESTACIONES** | **39.762.365** | **38.374.674** |

En las subestaciones se presentaron adicciones por $3.036.154; que corresponden a salidas de materiales eléctricos del inventario que fueron instalados en la infraestructura eléctrica. A continuación se detallan las alta:

| DETALLE | SUBESTACIÓN HUAPANGO | VALOR |
|---|---|---|
| Alta | Salidas de materiales para la operación de la Subestación Huapango | 1.009.999 |
| | **TOTAL CAPITALIZACIONES** | **1.009.999** |

| DETALLE | SUBESTACIÓN CERTEGUI | VALOR |
|---|---|---|
| Alta | Salidas de materiales para la operación de la Subestación Certegui | 1.130.719 |
| | **TOTAL CAPITALIZACIONES** | **1.130.719** |

| DETALLE | SUBESTACIÓN ISTMINA | VALOR |
|---|---|---|
| Alta | Salidas de materiales para la operación de la Subestación Istmina | 557.333 |
| | **TOTAL CAPITALIZACIONES** | **557.333** |

| DETALLE | SUBESTACIÓN LA VIRGINIA | VALOR |
|---|---|---|
| Alta | Salidas de materiales para la operación de la Subestación La Virginia | 338.103 |
| | **TOTAL CAPITALIZACIONES** | **338.103** |

## (3) REDES DE DISTRIBUCIÓN

Las redes, líneas y cables corresponden a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Redes y circuitos | 92.355.082 | 89.109.264 |
| Instalaciones domiciliarias | 56.502.027 | 53.582.080 |
| **Subtotal** | **148.857.109** | **142.691.344** |
| Menos: Depreciación acumulada | (69.613.239) | (64.143.757) |
| **TOTAL REDES DE DISTRIBUCIÓN** | **79.243.870** | **78.547.587** |

Se presentaron adicciones en las redes, circuitos, instalaciones domiciliarias y líneas del nivel de tensión III por la suma de $6.280.352 y bajas por $92.450:

| DETALLE | REDES TENSIÓN I | VALOR |
|---|---|---|
| Salidas Almacén | Consumo material inventario | 1.281.136 |
| CT 008_21 | Suministro, transporte y fabricación de dos torres de 22.5 mts de retención, para la línea Quibdó Cértegui del sistema de transmisión regional de Dispac | 81.550 |
| CT 012_22 | suministro, transporte e instalación de infraestructura eléctrica en baja y media tensión para normalización de usuarios e instalación de equipos de medida en adelanto del plan de pérdidas de energía año 2022 | 45.222 |
| | Bajas del ejercicio por desmonte elementos deteriorados | -76.044 |
| **TOTAL** | | **1.331.864** |
| | | |
| **DETALLE** | **CIRCUITOS DE TENSIÓN II** | **VALOR** |
| Salidas almacén | Consumo material inventario | 1.235.513 |
| CT 007_21 | Suministro y transporte, instalación, ingeniería, pruebas, puesta en funcionamiento e integración al csm de los indicadores de falla en las redes de distribución de área local de 13.2kv de las subestaciones Huapango, Istmina y Certegui para el SDL de DISPAC S.A ESP, incluye capacitación. | 620.168 |
| **TOTAL** | | **1.855.681** |
| | | |
| **DETALLE** | **INSTALACIONES DOMICILIARIAS** | **VALOR** |
| Salidas Almacén | Consumo material inventario | 545.586 |
| CT 012_21 | Contratar la compra e instalación de micromedición para el proyecto inversiones de la resolución 015-18 de DISPAC 2019 – 2023 | 1.663.884 |
| CT 003_21 | Contratar la compra e instalación de macromedidores para el proyecto inversiones de la resolución 015-18 de DISPAC 2019 – 2023 | 726.883 |
| | Bajas del ejercicio por desmonte elementos deteriorados | -16.406 |
| **TOTAL** | | **2.919.947** |
| | | |
| **DETALLE** | **L/T CERTEGUI-ISTMINA TENSION III** | **VALOR** |
| Salidas Almacén | Consumo material inventario | 58.273 |
| **TOTAL** | | **58.273** |

### (4) LÍNEAS Y CABLES DE TRANSMISIÓN

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Línea de Transmisión Certegui-Istmina tensión IV | 2.163.186 | 2.163.186 |
| Línea de Transmisión Quibdó-Certegui tensión IV | 1.090.557 | 1.090.557 |
| Línea de Transmisión Bolombolo-Quibdó tensión IV | 17.110.758 | 17.076.403 |
| Línea de Transmisión Virginia-Certegui tensión IV | 21.019.140 | 21.019.140 |
| **Subtotal** | **41.383.641** | **41.349.286** |
| Menos: Depreciación acumulada | (17.527.930) | (16.597.337) |
| **TOTAL LÍNEAS Y CABLES DE TRANSMISIÓN** | **23.855.711** | **24.751.949** |

Se presentaron adicciones las líneas del nivel IV por la suma de $34.355.

| DETALLE | L/T BOLOMBOLO - QUIBDÓ TENSIÓN IV | VALOR |
|---|---|---|
| Salidas Almacén | Consumo material inventario | 34.355 |
| **TOTAL** | | 34.355 |

### (5) MAQUINARIA Y EQUIPO

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Equipo de calibración portátil, TTR y otros | 495.247 | 483.746 |
| Menos: Depreciación acumulada | (418.026) | (409.761) |
| **TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO** | **77.220** | **73.985** |

### (6) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Muebles y enseres – oficina gerencia | 141.587 | 134.768 |
| Equipos de oficina | 58.870 | 48.669 |
| **Subtotal** | **200.457** | **183.437** |
| Menos: Depreciación acumulada | (131.769) | (117.882) |
| **TOTAL MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA** | **68.688** | **65.555** |

### (7) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Equipos de comunicación | 283.684 | 281.284 |
| Equipos de computación | 607.874 | 585.799 |
| **Subtotal** | **891.558** | **867.083** |
| Menos: Depreciación acumulada | (781.965) | (761.160) |
| **TOTAL EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN** | **109.593** | **105.923** |

(1) Se efectúa compra de equipos por la suma de $22.074

| DETALLE | VALOR |
|---|---|
| UPS American Power Online 10KVA/10KW/220/110 | 17.802 |
| Disco duro seagate exos X18 16TB SATA NO-SED 512 | 4.272 |
| **TOTAL** | **22.074** |

## (8) EQUIPO DE TRANSPORTE

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Oficina móvil | 129.054 | 129.054 |
| Vehículos – Gerencia | 86.980 | 86.980 |
| **Subtotal** | **216.034** | **216.034** |
| Menos: Depreciación acumulada | (194.431) | (194.431) |
| **TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE** | **21.603** | **21.603** |

## (9) DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Representa el valor de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Subestaciones | (20.546.161) | (18.897.699) |
| Redes de Distribución | (69.613.239) | (64.143.757) |
| Líneas y cables de transmisión | (17.527.930) | (16.597.336) |
| Maquinaria y Equipo | (418.026) | (409.761) |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | (131.769) | (117.882) |
| Equipos de Comunicación y Computación | (781.965) | (761.160) |
| Equipos de Transporte | (194.431) | (194.431) |
| **TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA** | **(109.213.521)** | **(101.122.026)** |

A continuación, se detalla el movimiento de la depreciación durante el año 2023:

| DETALLE | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **SALDO INICIAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA** | **-101.122.026** | **-93.166.785** |
| Gasto por depreciación | -8.132.417 | -8.023.254 |
| Baja activos | 40.923 | 68.013 |
| **SALDO FINAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA** | **-109.213.521** | **-101.12 2.026** |

**SITUACIONES A REVELAR:**

Durante la vigencia 2023 se realizó una auditoria al módulo de activos del sistema SAP con el fin de validar la correcta aplicación de la política contable de propiedad, planta y equipo, definida por la empresa tomando como base el Régimen de Contabilidad Pública emitidas por La Contaduría General de la Nación (CGN) mediante la Resolución Nº 414 de 2014 y Resolución Nº 139 de 2015 que define el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; durante el desarrollo de la revisión se efectuó un recalculo manual de los activos tomando como variables el valor de reconocimiento inicial, fecha de capitalización, vida útil, vida útil trascurrida, vida útil restante, valor de salvamento y depreciación acumulada; como resultado de esto se pudo evidenciar una inconsistencia en el valor de la depreciación acumulada con corte a 31 de diciembre de 2023, esto debido a un error en el cálculo del valor de la depreciación acumulada en el momento de la transición al Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera; esto se originó en la estimación de la alícuota de la depreciación mensual, pues en momento del cálculo inicial no se incluyó el valor de salvamento, lo cual influyó en un mayor reconocido por depreciación. A continuación, se detalla el resultado obtenido del recalculo:

| CUENTA | DETALLE | SUMA DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA SAP | SUMA DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA CALCULADA | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|
| 1685021201 | DEPRECIACIÓN SUBESTACIÓN HUAPANGO | 7.111.179 | 6.439.584 | 671.594 |
| 1685021202 | DEPRECIACIÓN SUBESTACIÓN CERTEGUI | 4.314.505 | 4.009.930 | 304.576 |
| 1685021203 | DEPRECIACIÓN SUBESTACION ITSMINA | 2.546.769 | 2.386.373 | 160.396 |
| 1685021204 | DEPRECIACIÓN SUBESTACION LA VIRGINIA | 3.535.332 | 3.240.418 | 294.914 |
| 1685021205 | DEPRECIACIÓN SUBESTACION EL SIETE | 1.458.069 | 1.513.125 | - 55.056 |
| 1685021206 | DEPRECIACIÓN SUBESTACION CHAQUI | 792.748 | 792.748 | - 0 |
| 1685021207 | DEPRECIACIÓN SUBESTACION SAN MIGUEL | 787.560 | 787.560 | - 0 |
| 1685030201 | DEPRECIACIÓN REDES DE TENSIÓN I | 19.421.377 | 18.066.409 | 1.354.967 |
| 1685030202 | DEPRECIACIÓN CIRCUITOS DE TENSIÓN II | 20.246.008 | 19.532.917 | 713.091 |
| 1685030203 | DEPRECIACIÓN INSTALACIONES DOMICILIARIA | 28.974.118 | 28.280.790 | 693.328 |
| 1685030204 | DEPRECIACIÓN L/T CERTEGUI-ISTMINA TENSIÓN | 971.736 | 894.629 | 77.107 |
| 1685030801 | DEPRECIACIÓN L/T CERTEGUI-ISTMINA TENSIÓN | 526.482 | 488.813 | 37.669 |
| 1685030802 | DEPRECIACIÓN L/T QUIBDÓ-CERTEGUI TENSIÓN | 429.944 | 466.060 | - 36.117 |
| 1685030803 | DEPRECIACIÓN L/T BOLOMBOLO-QUIBDÓ TENSIÓN | 7.577.627 | 6.994.756 | 582.871 |
| 1685030804 | DEPRECIACIÓN L/T LA VIRGINIA-CERTEGUI T | 8.993.878 | 8.992.347 | 1.531 |
| 1685040101 | DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO | 418.026 | 416.075 | 1.951 |
| 1685060101 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | 99.084 | 96.287 | 2.797 |
| 1685060201 | DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA | 32.685 | 31.931 | 754 |
| 1685070101 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMUNICACIÓN | 253.668 | 253.172 | 496 |
| 1685070201 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO | 528.296 | 517.902 | 10.395 |
| 1685080101 | DEPRECIACIÓN VEHICULO OFICINA MÓVIL | 116.149 | 116.149 | 0 |
| 1685080201 | DEPRECIACIÓN VEHICULO DE GERENCIA | 78.282 | 78.282 | - |
| **TOTAL** | | **109.213.521** | **104.396.256** | **4.817.264** |

Durante el primer semestre del año 2024 se realizarán los ajustes necesarios en el sistema SAP a fin de garantizar que el módulo financiero y el módulo de activos fijos reflejen los parámetros definidos en la política contable; de igual forma se advierte que valor detallado anteriormente puede variar al momento de realizar las parametrizaciones en el sistema SAP.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles al 31 de diciembre corresponden a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **INTANGIBLES** | | |
| Servidumbres (1) | 1.440.022 | 1.440.022 |
| Software (2) | 882.632 | 882.632 |
| Software gerencia (2) | 296.241 | 296.241 |
| Licencias (2) | 303.397 | 303.397 |
| Otras licencias | 5.498 | 5.498 |
| **Subtotal** | **2.927.790** | **2.927.790** |
| Menos: Amortización Acumulada | (2.056.070) | (2.017.361) |
| **TOTAL INTANGIBLES** | **871.720** | **910.429** |

(1) Corresponde al valor de las servidumbres adquiridas para la construcción de la línea de transmisión La Virginia – Certegui 115 kv, según contrato ISA 4000565 – DISPAC 05, y a la imposición de otras servidumbres en el Departamento del Chocó. Las servidumbres de la línea la Virginia – Certegui se amortizan a 50 años.

(2) Corresponde al Sistema Geográfico Especializado para el análisis y optimización del sistema eléctrico de distribución, a los equipos para el montaje del servidor de información y comunicación para la Gerencia y a las licencias adquiridas para el sistema de la base de datos de Oracle. Las licencias y software de los diferentes sistemas de información adquiridos por la entidad se amortizan a 5 años.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Los otros activos a 31 de diciembre corresponden a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **OTROS ACTIVOS** | | |
| Bienes y servicios pagados por anticipado (1) | 592.133 | 500.457 |
| **TOTAL OTROS ACTIVOS** | **592.133** | **500.457** |

(1) Corresponde al valor pagado por concepto de la prima de cada una de las pólizas que permiten asegurar las operaciones que se realizarán durante el giro ordinario del negocio, esto con el fin de evitar perjuicios económicos mayores en caso de que un siniestro tenga lugar.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Seguros (a) | 540.040 | 445.949 |
| Arrendamientos (b) | 52.093 | 54.509 |
| **TOTAL BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO** | **592.133** | **500.458** |

a) Corresponden al pago de la prima de las pólizas adquiridas en la empresa de seguro La Previsora:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Daños materiales Combinados (Terrorismo – lucro cesante) | 126.824 | 118.691 |
| Infidelidad y riesgos financieros | 75.763 | 38.273 |
| Póliza manejo global comercial | 14.332 | 14.619 |
| Póliza colectiva de automóviles | 7.731 | 7.505 |
| Transporte de valores | 1.456 | 1.287 |
| Póliza contraincendios | 313.934 | 265.574 |
| **TOTAL SEGUROS** | **540.040** | **445.949** |

| ÍTEM | Nº PÓLIZA | DETALLE | VIGENCIA | | DETALLE | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | DESDE | HASTA | VALOR | AMORTIZADO | SALDO |
| 1 | 3001584 | Seguro manejo póliza global sector oficial | 10-sep-23 | 10-sep-24 | 20.676 | 6.345 | 14.331 |
| 2 | 1001005 | Póliza de infidelidad y riesgos financieros | 10-sep-23 | 10-sep-24 | 109.303 | 33.539 | 75.764 |
| 3 | 1001017 | Póliza daños materiales combinados - Terrorismo | 10-sep-23 | 10-sep-24 | 182.967 | 56.143 | 126.824 |
| 4 | 1001018 | Póliza daños materiales combinados - incendio | 10-sep-23 | 10-sep-24 | 452.909 | 138.975 | 313.934 |
| 5 | 3000294 | Pólizas automóviles individual | 6-dic-23 | 6-dic-24 | 2.494 | 171 | 2.323 |
| 6 | 3000274 | Pólizas automóviles individual | 10-nov-23 | 10-nov-24 | 6.286 | 878 | 5.408 |
| 7 | 3000036 | Seguro transportes póliza tradicional automática todo riesgo de valores | 10-sep-23 | 10-sep-24 | 2.100 | 644 | 1.456 |
| **TOTAL** | | | | | **776.735** | **236.695** | **540.040** |

a) Corresponde al valor pagado por el usufructo de los lotes donde se encuentran ubicadas las subestaciones de Chaqui y San Miguel. A continuación, se detalla:

| NOMBRE | DETALLE | VIGENCIA | | DETALLE | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | DESDE | HASTA | VALOR | AMORTIZADO | SALDO |
| Consejo Comunitario General del San Juan-Acadesan | Usufructo de predios donde se encuentran ubicadas las subestación Chaqui y San Miguel | 21-ene-15 | 1-feb-45 | 25.000 | -7.431 | 17.569 |
| Consejo Comunitario General del San Juan-Acadesan | Usufructo de predios donde se encuentran ubicadas las subestación Chaqui y San Miguel | 26-oct-22 | 26-oct-45 | 36.387 | -1863 | 34.524 |
| **TOTAL** | | | | **61.387** | **-9.294** | **52.093** |

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de los préstamos por pagar a 31 de diciembre.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **PRÉSTAMOS POR PAGAR** | | |
| Prestamos de banca comercial CP (a) | 16.425.082 | 18.939.212 |
| Prestamos de banca comercial LP (b) | 17.901.659 | 21.281.869 |
| | **34.326.741** | **40.221.081** |

(a) Refleja el saldo de las obligaciones financieros con vencimiento menor aun año.

(b) Representa el valor de las cuotas de las obligaciones financieras que tienen pactado un plazo de pago superior a un año

A continuación, se detallan con corte a 31 de diciembre de 2023 las obligaciones financieras:

| DETALLE | NÚMERO DE OBLIGACIÓN A CORTO PLAZO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **32088096 (1)** | **3214561-4 (2)** | **3228125-7 (3)** | **5360096655 (4)** | **53600989995 (5)** | **5360099989 (6)** |
| Entidad | **Av Villas** | **Av Villas** | **Av Villas** | **Bancolombia** | **Bancolombia** | **Bancolombia** |
| Valor Desembolso Inicial | 5.000.000 | 2.000.000 | 1.650.000 | 2.000.000 | 2.280.000 | 3.123.000 |
| Fecha de Inicio | 28/09/2023 | 25/10/2023 | 28/12/2023 | 27/12/2022 | 11/09/2023 | 28/12/2023 |
| Fecha de Vencimiento | 10/10/2024 | 10/11/2024 | 10/012025 | 27/12/2023 | 11/09/2024 | 28/12/2024 |
| Tasa de Interés (TA) | IBR+4,95 | IBR+6,500 | IBR+5,000 | IBR+12,300 | IBR+6,500 | IBR+6,500 |
| Plazo | 12 meses | 12 meses | 12 meses | 12 meses | 12 meses | 12 meses |
| Abono a capital | 833.333 | 166.667 | 0 | 1.833.334 | 570.000 | 0 |
| Provisión intereses | 3.838 | 4.561 | 1.524 | 2.891 | 16.329 | 3.107 |
| Total 31/12/2021 | **4.170.505** | **1.837.894** | **1.651.524** | **169.557** | **1.726.329** | **3.126.107** |

| DETALLE | PORCIÓN CORRIENTE CRÉDITOS LARGO PLAZO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **5360090257 (7)** | **5360090318 (8)** | **5360090661 (9)** | **CT 150 (10)** | **4409600091254 (11)** | **4409600091247 (12)** |
| Entidad | Bancolombia | Bancolombia | Bancolombia | Findeter | Banco BBVA | Banco BBVA |
| Traslado de cuotas al corto plazo | 1.138.795 | 1.111.936 | 1.005.037 | 3.759.843 | 1.391.978 | 4.248.651 |
| Fecha de Inicio | 23/09/2020 | 5/10/2020 | 4/12/2020 | 29/12/2020 | 30/12/2021 | 30/12/2021 |
| Fecha de Vencimiento | 15/09/2032 | 28/09/2032 | 1/12/2032 | 29/12/2023 | 30/07/2028 | 30/04/2027 |
| Tasa de Interés (TA) | DTF TA + 2,9 | DTF TA + 2,9 | DTF TA + 2,9 | | IBR+1.80 | IBR+1.80 |
| Plazo | 144 meses | 144 meses | 144 meses | 36 meses | 79 meses | 64 meses |
| Abono a capital | 638.795 | 611.936 | 505.037 | 3.759.843 | 889.319 | 2.714.416 |
| Provisión intereses | 12.745 | 45.700 | 48.686 | 0 | 19.177 | 79.964 |
| Total 31/12/2023 | **512.745** | **545.700** | **548.686** | **0** | **521.836** | **1.614.199** |

| DETALLE | NÚMERO DE OBLIGACIÓN A LARGO PLAZO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 5360090257 (7) | 5360090318 (8) | 5360090661 (9) | CT 150 (10) | 4409600091254 (11) | 4409600091247 (12) |
| Entidad | Bancolombia | Bancolombia | Bancolombia | Findeter | Banco BBVA | Banco BBVA |
| Valor Desembolso Inicial | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 3.759.843 | 2.474.628 | 9.323.428 |
| Fecha de Inicio | 23/09/2020 | 5/10/2020 | 4/12/2020 | 29/12/2020 | 30/12/2021 | 30/12/2021 |
| Fecha de Vencimiento | 15/09/2032 | 28/09/2032 | 1/12/2032 | 29/12/2023 | 30/07/2028 | 30/04/2027 |
| Tasa de Interés (TA) | DTF TA + 2,9 | DTF TA + 2,9 | DTF TA + 2,9 | | IBR+1.80 | IBR+1.80 |
| Plazo | 144 meses | 144 meses | 144 meses | 36 meses | 79 meses | 64 meses |
| Traslado de cuotas al corto plazo | 1.138.795 | 1.111.936 | 1.005.037 | 3.759.843 | 1.391.978 | 4.248.651 |
| Total 31/12/2023 | **3.861.205** | **3.888.064** | **3.994.963** | **0** | **1.082.650** | **5.074.777** |

**1)** Representa el crédito de tesorería adquirido el día 28 de septiembre de 2023, con el banco AV VILLAS por la suma de $5.000.000, con una tasa de interés liquidados al IBR (E.A.) más 4,95% puntos adicionales, el crédito será cancelado en un plazo de 12 meses, la amortización de capital será mensual por la suma de $416.666, monto que es igual para todas las cuotas del préstamo. Por otro lado, presenta un saldo de $3.838 que corresponde a la provisión del pago del interés realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, mostrando como saldo del crédito el total de $ 4.170.505.

**2)** Representa el crédito de tesorería adquirido el día 25 de octubre de 2023, con el banco AV VILLAS por la suma de $2.000.000, con una tasa de interés liquidados al IBR (E.A.) más 6,500% puntos adicionales, el crédito será cancelado en un plazo de 12 meses, la amortización de capital será mensual por la suma de $166.666, monto que es igual para todas las cuotas del préstamo. Por otro lado, presenta un saldo de $4.561 que corresponde a la provisión del pago del interés realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, dejando como saldo del crédito la suma de $ 1.837.894.

**3)** Representa el crédito de tesorería adquirido el día 28 de diciembre de 2023, con el banco AV VILLAS por la suma de $1.650.000, con una tasa de interés liquidados al IBR (E.A.) más 5,000% puntos adicionales, el crédito será cancelado en un plazo de 12 meses, la amortización de capital será mensual por la suma de $137.500, monto que es igual para todas las cuotas del préstamo. Por otro lado, presenta un saldo de $1.524 que corresponde a la provisión del pago del interés realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, reflejando como saldo del crédito la suma de $ 1.651.524.

**4)** Representa el crédito de tesorería adquirido el día 27 de diciembre de 2022 con Bancolombia por la suma de $2.000.000, a una tasa de interés liquidados al IBR (E.A.) más 12,3% puntos adicionales, el crédito será cancelado en un plazo de 12 meses, la amortización de capital será mensualmente por la suma de $166.666, monto que es igual para todas las cuotas del préstamo. Por otro lado, presenta un saldo de $2.891 que corresponde a la causación del pago de los intereses, los cuales serán descargados los primeros días de enero del 2024, debido a que el pago no quedo aplicado en el mes de diciembre, porque el último día del mes no hubo servicios banco, detallando como saldo del crédito la suma de $ 169.557

**5)** Representa el crédito de tesorería adquirido el día 9 de septiembre de 2023 con Bancolombia por la suma de $2.280.000, a una tasa de interés liquidados al IBR (E.A.) más 6,5% puntos adicionales, el crédito será cancelado en un plazo de 12 meses, la amortización de capital será mensualmente por la suma de $190.000, monto que es igual para todas las cuotas del préstamo. De igual forma, se evidencia la provisión del pago del interés por $ 16.329 realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, mostrando como saldo del crédito el valor de $ 1.726.329.

**6)** Representa el crédito de tesorería adquirido el día 28 de diciembre de 2023 con Bancolombia por la suma de $3.123.000, a una tasa de interés liquidados al IBR (E.A.) más 6,5% puntos adicionales, el crédito será cancelado en un plazo de 12 meses, la amortización de capital será mensualmente por la suma de $260.250, monto que es igual para todas las cuotas del préstamo. De igual forma, se evidencia la provisión del pago del interés por $ 3.107 realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, detallando como saldo del crédito el valor de $ 3.126.107.

**7)** Representa al crédito adquirido el día 23 de septiembre de 2020 con Bancolombia, por valor de $5.000.00 con un plazo de 144 meses a una tasa de interés del DTF EA más 2,9 puntos adicionales, el cual se espera ser cancelado el día 15 de septiembre del 2032, contempla un período de gracia a capital al inicio del mismo por 24 meses, a partir de ahí se inicia a amortizar capital. Sin embargo, a la fecha se ha pagado $638.795 de abono a capital, adicionalmente, se evidencia la provisión del pago del interés por $12745 realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, reflejando como saldo del crédito a 31 de diciembre del año 2023 la suma de $4.373.950.

**8)** Corresponde al desembolso recibido el 5 de octubre de 2020 con Bancolombia, por la suma de $5.000.00 con un plazo de 144 meses a una tasa de interés del DTF EA más 2,9 puntos adicionales, el cual se espera ser cancelado el día 28 de septiembre del 2032, contempla un período de gracia a capital al inicio del mismo por 24 meses, a partir de ahí se inicia a amortizar capital. No obstante, a la fecha se ha cancelado $611.936 de abono a capital, adicionalmente, se presenta la provisión del pago del interés por $45.700 realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, mostrando como saldo del crédito a 31 de diciembre del año 2023 la suma de $4.433.764.

**9)** Representa al crédito adquirido el 4 de diciembre de 2020 con Bancolombia, por valor de $5.000.00 con un plazo de 144 meses a una tasa de interés del DTF EA más 2,9 puntos adicionales, el cual se espera ser cancelado el día 1 de diciembre del 2032, contempla un período de gracia a capital al inicio del mismo por 24 meses, a partir de ahí se inicia a amortizar capital. Sin embargo, a la fecha se ha pagado $505.037 de abono a capital, adicionalmente, se evidencia la provisión del pago del interés por $ 48.686 realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, reflejando como saldo del crédito a 31 de diciembre del año 2023 la suma de $4.543.649.

**10)** Corresponde a la obligación adquirida con FINDETER mediante el contrato 150 por la suma de $ 3.759.843, la cual tiene un plazo de 36 meses y un periodo de gracia de tres meses, es importante precisar que este crédito fue cancelado en su totalidad el día 29 de diciembre del 2023.

**11)** Representa al crédito adquirido el día 30 de diciembre de 2021 con el banco BBVA, por valor de $2.474.628 con un plazo de 79 meses a una tasa de interés del IBR EA más 1,8 puntos adicionales, el cual se espera ser cancelado el día 30 de Julio del 2028, este crédito no contempla periodo de gracia, es decir, que se comienza a amortizar capital inmediatamente. Con corte a la vigencia se ha cancelado $ 889.319 correspondiente a abono a capital, Asimismo, se evidencia la provisión del pago de los intereses por $ 19.177 realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, reflejando como saldo del crédito a 31 de diciembre del año 2023 la suma de $1.604.486.

**12)** Representa al crédito adquirido el día 30 de diciembre de 2021 con el banco BBVA, por valor de 9.323.428 con un plazo de 64 meses a una tasa de interés del IBR EA más 1,8 puntos adicionales, el cual se espera ser cancelado el día 30 de abril del 2027, este crédito no contempla periodo de gracia, es decir, que se comienza a amortizar capital inmediatamente. Con corte a la vigencia se ha cancelado $ 2.714.416 correspondiente a abono a capital, de igual forma, se evidencia la provisión del pago de los intereses por $ 79.964 realizada en el mes de diciembre, la cual será reversada en el mes de enero del año 2024, mostrando como saldo del crédito a 31 de diciembre del año 2023 la suma de $6.688.976.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a las obligaciones que se adquieren con terceros, relacionadas con las operaciones que lleva a cabo DISPAC en desarrollo de sus funciones.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES** | | |
| Cuentas por pagar por bienes y servicios (1) | 33.669.147 | 23.397.843 |
| Impuestos, contribuciones y tasas (2) | 2.390.154 | 5.098.140 |
| Acreedores (3) | 277.503 | 104.162 |
| Retención en la fuente (4) | 1.948.976 | 1.486.805 |
| Impuesto al valor agregado – IVA | 187.970 | 245.962 |
| Recursos a favor de terceros (5) | 1.956.510 | 658.209 |
| Retención garantías contratistas (6) | 5.485.432 | 846.691 |
| **TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES** | **45.915.692** | **31.837.812** |

### (1) CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Proveedores de inversión (a) | 8.402.333 | 4.718.619 |
| Proveedores de producción (b) | 4.946.469 | 8.413.589 |
| Proveedores de operación comercial (c) | 20.320.266 | 10.265.635 |
| Proveedores otros costos y gastos | 79 | - |
| **TOTAL CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS** | **33.669.147** | **23.397.843** |

(a) Con corte a 31 de diciembre de 2023, la suma de $ 5.038.386 corresponde a las cuentas por pagar al Consorcio Energía Confiable por la remuneración de los meses de agosto, septiembre y octubre del

año 2023, $ 863.462 a HG ingeniería y Construcciones, por la ejecución del proyecto FAZNI 798_2019 en el municipio de Puerto Leguizamo según contratos DG 33_2020; el valor de $ 776.216 al Consorcio Solares Guainía por desarrollo del proyecto FAZNI 721_2019, en el Municipio de Puerto Inírida según contrato DG 37 DEL 2020; a Consorcio Miraflores Solar $414.527 por la realización del proyecto FAZNI 762_2019, en el Municipio de Miraflores, según contrato DG_029_2020. $ 540.193 a RGP Ingeniería y Suministros por la compra de materiales para el plan de inversión según CT 017 y 021 del 2023, a Red de Occidente S.A. $ 295.822 por el levantamiento vinculo de clientes según CT 019 del 2023, 122.553 por la compra de materiales para la ejecución del plan de inversión según CT 017 y 021 del 2023.

(b) Con corte a 31 de diciembre de 2023 se tiene las siguientes cuentas por pagar, la suma de $ 162.754 por la interventoría DEPI S.A.S mes de noviembre, $ 90.393 al operador tecnológico Science & Technology S.A, $ 79 al ministerio de minas correspondientes al reintegro de gastos bancarios del FAER 641. De igual manera, se tiene la provisión de la remuneración al gestor correspondiente a los meses de noviembre y diciembre del 2023 por la suma de 4.339.207, la provisión del operador tecnológico por 117.375, la de la interventoría por la suma de 185.960 y por último la provisión de los cargos por STN Y AOM por valor de 50.778.

(c) Con corte a 31 de diciembre de 2023, este rubro lo componen las cuentas por pagar por el suministro de energía por contrato con la empresa ISAGEN, CELSIA, JEMEIWAKAAI, SOL DE CIENAGAS, ENEL GREEN, URRA, GENERSOL Y SOLARPACK $ 9.792.008, XM por el suministro de energía en bolsa, STN, LAC y SIC-CND por valor de $9.617.283 y a la cuenta por pagar por concepto de STR con los diferentes agentes comerciales por $860.299.

## (2) IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Impuesto sobre la renta y complementarios | - | 3.715.195 |
| Impuesto de industria y comercio | 1.344.393 | 965.936 |
| Impuesto de guerra | 1.045.761 | 417.009 |
| **TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS** | **2.390.154** | **5.098.140** |

## (3) ACREEDORES

Con corte a 31 de diciembre de 2023, este rubro lo componen las cuentas por pagar a La Consorcio Soluciones en Gestión de Activos del Pacifico, por la suma de $173.292, por concepto consultoría implementación norma ISO 55001, a la Comisión de Regulación de Energía y Gas la suma de $ 25.682 por contribución CREG vigencia 2023, al IPSE el valor de $31.311 y a la entidad ENTERRITORIO la suma de $ 10.679 por la devolución de rendimientos financieros de los proyectos IPSE, además, de la devolución del recaudo del impuesto de alumbrado público a municipios por $6.068;, finalmente, la suma de 20.890, por adquisición de bienes y servicios a diferentes proveedores.

## (4) RETENCIÓN EN LA FUENTE

Representa el saldo recaudado por los valores retenidos por concepto de retenciones en la fuente, retenciones de IVA y de industria y comercio, practicadas por DISPAC a los distintos proveedores de bienes y servicios.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Retención en la fuente por renta | 1.823.542 | 1.395.142 |
| Impuesto al valor agregado - IVA | 125.434 | 91.663 |
| **TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE** | **1.948.976** | **1.486.805** |

## (5) RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Convenio Alumbrado Público (a) | 285.718 | 343.779 |
| Recaudo por identificar (b) | 119.743 | 200.639 |
| Estampillas pro-universidades ( c) | 1.449.362 | 106.353 |
| Fondo de energía social- FOES ( d) | 82.410 | 3.046 |
| Sobretasa fondo empresarial SSPD $4 KVH | 3.212 | 3.792 |
| Intereses Sobretasa fondo empresarial SSPD $4 KVH | 490 | 600 |
| Aporte departamento de la Guajira | 15.575 | - |
| **TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS** | **1.956.510** | **658.209** |

(a) Corresponde al recaudo del mes de diciembre de la tasa de alumbrado público de los municipios de Quibdó, Istmina, Certegui, Rio Quito, Tadó, Atrato, Lloro y Unión Panamericana.

(b) Representa los valores depositados en las cuentas bancarias de DISPAC por terceros no identificados y por tanto no es posible descargar estas obligaciones en el sistema financiero.

(c) Corresponde al valor retenido por estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades estatales de Colombia durante el segundo semestre de 2023.

(d) Representa los dineros consignados por el Fondo de Energía Social, de los cuales queda un saldo para aplicar de $ 82.410 que debe ser conciliado y devuelto al Ministerio de Minas y Energía.

## (6) RETENCIÓN GARANTÍAS CONTRATISTAS

Representa el valor de retenciones aplicadas a los contratos de obra que se encuentran terminados, pero aún no se han firmados las actas de liquidación; a continuación, se detallan los valores con corte a 31 de diciembre de 2023:

| NIT | TERCERO | VALOR | TEXTO |
|---|---|---|---|
| 800083329 | Ingenierías y Servicios S.A.S. INCER S.A.S | 25.000 | Retención garantía ftra 20- ejecución de obra |
| 800080917 | Dimel Ingeniería S. A | 423.990 | IPSE 142 DG_93_22 Obra Pailitas |
| 812000053 | Ingelcor Ingeniería S.A.S | 46.882 | IPSE 142 DG_88_22 Obra Hatonuevo_Guajira |
| 901567720 | Interventoría Guajira Solar | 53.498 | IPSE 142 DG_59_22 Servicios Interventoría |
| 901569204 | Consorcio Interventoría Ingsolar Pailitas | 23.109 | IPSE 142 DG_55_22 Servicio Interventoría |
| 901570163 | Consorcio Int Solar Manaure 2022 | 37.842 | IPSE 142 DG_57_22 Servicio Interventoría |
| 901570630 | Consorcio Inter Colectora Guajira | 89.461 | Enterritorio DG_62_22 Servicio Interventoría |
| 901573124 | Consorcio Int Solar Maicao 2022 | 53.102 | IPSE 142 DG_56_22 Servicio Interventoría |
| 901601267 | Unión Temporal ZNI Villanueva | 293.890 | IPSE 142 DG_94_22 Obra Villanueva |
| 901601298 | Unión Temporal ZNI Manaure | 707.130 | IPSE 142 DG_83_22 Obra Manaure |
| 901601933 | Consorcio Flamingo | 707.079 | IPSE 142 DG_91_22 Obra Guajira |
| 901601982 | Consorcio Paraíso | 162.010 | IPSE 159 DG_95_22 Obra Putumayo |
| 901602477 | Consorcio Int Solar Albania 2022 | 36.153 | IPSE 142 DG_82_22 Obra Albania |
| 901659164 | Consorcio Redes Guajira 2022 | 19.850 | IPSE 124 DG_127_22 Obra Guajira |
| 901600469 | Consorcio Int Solar Putumayo 2022 | 12.566 | IPSE 159 DG-084-22 Servicio Interventoría |
| 901603124 | Consorcio Solar Maicao | 1.303.185 | IPSE 142 DG_57_22 Obra Manaure |
| 901603223 | Consorcio Solar Riohacha 2022 | 274.495 | IPSE 142 DG_86_22 Obra Riohacha |
| 901622654 | Unión Temporal Zni Dispac 142 | 300.807 | IPSE 142 DG_118_22 Obra Barrancas |
| 901636289 | Consorcio Solares Barrancominas | 290.496 | IPSE 132 DG_126_22 Obra Barrancominas |
| 901601934 | Consorcio Cumbal | 592.286 | IPSE 159 DG_80_22 Obra Nariño |
| 901599487 | Consorcio Int Solar Nariño 2022 | 32.601 | IPSE 159 DG_96_22 Servicio Interventoría |
| | **TOTAL** | **5.485.432** | |

## NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Los beneficios a empleados corresponden a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **BENEFICIOS A EMPLEADOS** | | |
| Cesantías por pagar | 12.518 | 10.791 |
| Vacaciones por pagar | 66.394 | 49.398 |
| Intereses sobre las cesantías por pagar | 1.502 | 1.295 |
| **TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS** | **80.414** | **61.484** |

Representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Al cierre de esta vigencia los beneficios son al corto plazo.

## NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones contingentes al corte del 31 de diciembre se detallan así:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **PASIVOS ESTIMADOS** | | |
| Provisión para contingencias (1) | 1.989.062 | 2.969.062 |
| **TOTAL PASIVOS ESTIMADOS** | **1.989.062** | **2.969.062** |

**(1)** Las provisiones para contingencias representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra DISPAC S.A. E.S.P, que puedan afectar la estructura financiera de la Empresa pues existe la probabilidad de que tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; los criterios utilizados para el cálculo de provisión dependen del estudio del riesgo que realiza la oficina jurídica de la empresa DISPAC, atendiendo las fortalezas probatorias, la defensa y antecedentes jurisprudenciales respecto de cada caso. Se decide provisionar las contingencias judiciales de más alta posibilidad de condena.

De acuerdo con el tipo de proceso estos se clasifican de la siguiente manera:

| TIPO DE ACCIÓN | RIESGO DEMANDA | 2023 | | | 2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANTIDAD | CUANTÍA DEMANDA | VALOR PROVISIÓN | CANTIDAD | CUANTÍA DEMANDA | VALOR PROVISIÓN |
| Reparación directa | Probable | 2 | 2.434.066 | 1.838.537 | 2 | 2.434.066 | 1.838.537 |
| Demanda de servidumbre | Probable | 1 | 369.963 | 150.524 | 1 | 369.963 | 150.524 |
| Arbitraje | Probable | 0 | 0 | 0 | 1 | 8.952.417 | 980.000 |
| **TOTALES** | | **3** | **2.804.029** | **$1.989.062** | **4** | **11.756.446** | **$2.969.062** |
| **Impacto Convergencias** | | | | **0** | | | **0** |
| | | | | | | | |
| **TOTAL PASIVOS ESTIMADOS** | | | | **1.989.062** | | | **2.969.062** |

Detalle de los procesos con provisión a diciembre de 2023:

| RADICADO | DEMANDANTE | CLASE DE PROCESO | TIPO DE PROCESO | CUANTÍA DE LAS PRETENSIONES | ESTADO PROCESAL | PONDERACIÓN DE RIESGO DEL PROCESO | VALOR PROVISIONABLE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2010-050 | Gerardo Ives Arce | Servidumbre | Civil | 369.963 | A espera se profiera sentencia en segunda instancia | 55% | 150.524 |
| 2013-352 | Jaime Villada Soto Y Otros | Reparación directa | Administrativa | 262.557 | Pendiente a sentencia en segunda instancia | 90% | 425.561 |
| 2019-00059 | Rosmero Cordoba Martinez | Reparación de directa | Administrativa | 2.171.509 | Pendiente se profiera fallo de apelación de sentencia | 80% | 1.412.976 |
| | **TOTALES** | | | **2.804.029** | | | **1.989.062** |

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

Los recursos recibidos en administración al 31 de diciembre se detallan así:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN** | | |
| Proyecto Quibdó-Atrato | 228 | 228 |
| Proyecto FAER 641 | - | 42.500 |
| Proyecto FAER 642 | - | 91.277 |
| Proyecto FAZNI 397 | 515.983 | 1.628.802 |
| Proyecto PRONE 723 | - | 270.792 |
| Proyecto PRONE 724 | - | 107.764 |
| Proyecto PRONE 727 | - | 202.548 |
| Proyecto PRONE 729 | - | 76.710 |
| Proyecto PRONE 730 | - | 85.267 |
| Proyecto PRONE 731 | - | 3 |
| Proyecto PRONE 734 | - | 98.882 |
| Proyecto PRONE 737 | - | 83.041 |
| Proyecto PRONE 743 | - | 73.275 |
| Proyecto IPSE 124-2020 | 1.219.351 | 1.497.168 |
| Proyecto IPSE 082-2020 | 36.575 | 799 |
| Proyecto IPSE 088-2020 | 22.921 | 1.992.073 |
| Proyecto IPSE 142-2020 | 32.988.118 | 23.812.646 |
| Proyecto IPSE 132-2020 | 1.455.660 | 3.875.013 |
| Proyecto IPSE 159-2020 | 23.393.611 | 20.007.084 |
| Proyecto Enterritorio CT 2210739 | 223.653 | 3.991.019 |
| Proyecto PTSP | 190 | 214.190 |
| **TOTAL RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN** | **59.856.290** | **58.151.081** |

A continuación, se detallan los proyectos ejecutados con recursos del Ministerio de Minas y Energías y Regalías, que benefician a las comunidades más alejadas y vulnerables del Departamento del Chocó con el servicio de energía eléctrica.

| CONTRATO | DESCRIPCIÓN PROYECTO | VALOR CONTRATO (Miles de Millones) | NUMERO DE USUARIOS | FECHA DE SUSCRIPCIÓN | FECHA DE INICIO | FECHA TERMINACIÓN EJECUCIÓN | AVANCE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FAZNI-GGC-766-2019 | INSTALACIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA BENEFICIAR A 775 VIVIENDAS EN ZONAS NO INTERCONECTADAS DEL MUNICIPIO DE UNGUÍA-CHOCÓ | 13.872.575 | 775 | 13/12/2019 | 30/10/2020 | 21/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 722 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO SAN PEDRO MUNICIPIO DE TADO | 259.763 | 88 | 4/12/2019 | 15/01/2020 | 24/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 723 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO NUEVO MUNICIPIO DE RIO IRO | 519.319 | 143 | 4/12/2019 | 8/04/2020 | 30/03/2023 | TERMINADO |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PRONE GGC 724 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO CASCORBA SECTOR BUENA VISTA MUNICIPIO DE QUIBDÓ | 671.681 | 168 | 4/12/2019 | 8/04/2020 | 23/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 725 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO PALENQUE MUNICIPIO DE QUIBDÓ | 506.807 | 118 | 4/12/2019 | 8/04/2020 | 16/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 726 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO LA PLAYITA SECTOR PLAYÓN MUNICIPIO DE QUIBDÓ | 282.466 | 86 | 4/12/2019 | 8/04/2020 | 30/09/2022 | TERMINADO |
| PRONE GGC 727 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO VILLA AVELINA MUNICIPIO DE QUIBDÓ | 953.401 | 278 | 4/12/2019 | 28/04/2020 | 30/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 729 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO BOSQUES DE LA PLATINA MUNICIPIO DE QUIBDÓ | 365.285 | 117 | 5/12/2019 | 15/01/2020 | 25/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 730 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO ALTOS DE CABI MUNICIPIO DE QUIBDÓ | 1.503.124 | 376 | 5/12/2029 | 15/01/2020 | 29/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 731 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO MINUTO DE DIOS MUNICIPIO DE BAGADO | 350.177 | 75 | 5/12/2019 | 15/01/2020 | 22/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 734 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO VILLA DEL CARMEN MUNICIPIO DE QUIBDÓ | 470.819 | 107 | 6/12/2019 | 28/04/2020 | 16/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 737 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO LOS ÁLAMOS MUNICIPIO DE QUIBDÓ | 391.240 | 112 | 6/12/2019 | 15/01/2020 | 24/03/2023 | TERMINADO |
| PRONE GGC 743 DE 2019 | NORMALIZACIÓN DE REDES ELÉCTRICAS BARRIO SAN ANTONIO MUNICIPIO DE NOVITA | 348.870 | 97 | 9/12/2019 | 15/01/2020 | 24/03/2023 | TERMINADO |
| FAZNI GGC 656 2020 | IMPLEMENTACIÓN SOLUCIONES FOTOVOLTAICAS INDIVIDUALES EN LA ZONA RURAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCO | 25.921.843 | 1380 | 31/12/2020 | 16/04/2021 | 9/05/2023 | TERMINADO |
| REGALÍAS | CONSTRUCCIÓN DE INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA DE CENTROS POBLADOS EN LA ZONA DE CAJÓN Y TORRA, DEL MUNICIPIO DE NÓVITA Y LAS COMUNIDADES DE CHARCO LARGO - LA UNIÓN, CHARCO HONDO Y BARRANCÓN EN EL MUNICIPIO DE SIPÍ, DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ, CÓDIGO BPIN 20201301011070 | 19.828.545 | 657 | 25/10/2021 | 30/03/2022 | 30/06/2024 | 35% |
| **TOTAL** | | **66.245.915** | **4577** | | | | |

Los proyectos ejecutados en Chocó en el 2023 lograron su entrega y entrada en funcionamiento al 100%, con la ejecución de los de los PRONE se espera disminuir las pérdidas y mejorar el recaudo del servicio de energía. Con el contrato FAZNI 766 DE 2019 ejecutado en el municipio Unguia, donde se instalaron soluciones fotovoltaicas, DISPAC como operador encargado inició el AOM de ese proyecto y los ingresos por ese AOM se verán reflejados a partir del segundo semestre de este 2024.

## NOTA 24.1 OTROS PASIVOS- INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Los ingresos recibidos por anticipado a 31 de diciembre corresponden a:

| | | |
|---|---|---|
| **INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO** | | |
| Acreditados por remanente (1) | 150.848 | 126.961 |
| Ingreso por STR (2) | 101.355 | 510.664 |
| **TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO** | **252.203** | **637.625** |

(1) Saldos a favor de los usuarios por mayor valor en el pago de la factura de servicios públicos y/o pago anticipado del servicio de energía.

(2) Corresponde al valor recaudado por conceptos de los prepagos del STR realizados por los agentes en cumplimiento de la Resolución de la CREG Nº 159 DE 2011.

## NOTA 24.2 OTROS PASIVOS - CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

Corresponde a los contratos y/o convenios firmados por DISPAC S.A. E.S.P, donde la empresa actúa como contratista de obra y está obligado a desarrollas un conjunto de actividades para la elaboración de un activo. Un contrato de construcción puede abarcar los contratos de prestación de servicios que están directamente relacionados con la construcción del activo, así como los contratos para la demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de estos.

DISPAS S.A. E.S.P y el Ministerio de Minas y Energía suscribieron unos convenios interadministrativos que tiene por objeto *"La ampliación de la cobertura y satisfacción de la demanda de energía en las Zona No Interconectadas – ZNI, mediante la instalación de soluciones solares fotovoltaicas, incluye las etapas: previa, instalación, administración, operación y mantenimiento y devolución de la infraestructura"*

Para la medición y asociación de ingresos y costos, se tendrá en cuenta el grado de avance de las actividades inherentes al contrato, el cual se determinará a partir de la utilización del método del grado de avance. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia la proporción física del contrato de construcción ejecutada hasta la fecha.

Para establecer el grado de avance de los contratos de construcción la empresa se tendrá en cuenta las actas y/o informes de ejecución de obras, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En cualquier caso, los ingresos reconocidos estarán razonablemente asociados con los respectivos costos y gastos de cada periodo, con independencia de la modalidad de contratación y de los

anticipos o pagos recibidos. Cuando el valor de los anticipos o pagos recibidos supere el valor de los ingresos causados, la diferencia se reconocerá como un pasivo por ingresos recibidos anticipadamente, el cual se disminuirá en la medida en que se reconozcan los ingresos según el grado de realización.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN** | | |
| Ingresos recibidos por anticipados contratos de construcción | 23.824.641 | 42.230.622 |
| **TOTAL CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN** | **23.824.641** | **42.230.622** |

(a) Con corte a 31 de diciembre de 2023 la empresa tiene vigente los siguientes contratos de obra:

| CONVENIO | VALOR CONTRATO | LUGAR EJECUCIÓN | NUMERO DE USUARIOS | FECHA FIRMA CONVENIO | FECHA TERMINACIÓN | ESTADO ACTUAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| FAZNI GGC 762 - 2019 | 19.022.650.159 | Miraflores - Guaviare | 1.057 | 13/12/2019 | 1/06/2023 | Avance 100% |
| FAZNI GGC 765 - 2019 | 4.841.014.265 | Morales - Bolívar | 279 | 12/12/2019 | 25/01/2024 | Avance 100% |
| FAZNI GGC 766 - 2019 | 13.872.574.980 | Ungía - Choco | 775 | 13/12/2019 | 17/01/2024 | Avance 100% |
| FAZNI GGC 769 - 2019 | 2.309.154.946 | Paz de Ariporo - Casanare | 131 | 13/12/2019 | 30/08/2023 | Avance 100% |
| FAZNI GGC 798 - 2019 | 20.731.304.714 | Puerto Leguizamo - Putumayo | 1.154 | 13/12/2019 | 29/07/2023 | Avance 100% |
| FAZNI GGC 808 - 2019 | 16.222.863.030 | Tolima | 886 | 26/12/2019 | 28/02/2024 | Avance 90% |
| FAZNI GGC 721 - 2019 | 14.280.117.905 | Inírida - Guania | 798 | 31/08/2020 | 30/11/2023 | Avance 100% |
| FAZNI GGC 814 - 2019 | 19.717.428.005 | Tierralta -Cordoba | 1.034 | 26/12/2019 | 29/02/2024 | Avance 100% |
| FAZNI GGC-642-2020 | 4.789.620.038 | SSFVI Milan / Caquetá | 254 | 31/12/2020 | 15/10/2023 | Avance 100% |
| FAZNI GGC-650-2020 | 21.026.193.550 | SSFVI Cartagena Del Chaira / Caqueta | 1.118 | 31/12/2020 | 20/06/2023 | Avance 100% |
| FAZNI GGC-652-2020 | 4.721.577.305 | SSFVI Cumaribo / Vichada | 250 | 31/12/2020 | 25/05/2023 | Avance 100% |
| FAZNI GGC-656-2020 | 25.921.843.189 | Alto Baudó, Bajo Baudó, Cantón De San Pablo, El Litoral Del San Juan Y Riosucio Chocó | 1.380 | 31/12/2020 | 9/05/2023 | Avance 100% |
| FAZNI GGC-662-2020 | 4.612.727.863 | SSFVI Cumaribo / Vichada | 235 | 31/12/2020 | 25/05/2023 | Avance 100% |
| FAZNI GGC 697 2021 | 1.902.641.458 | SSFVI Zambrano / Bolívar | 104 | 13/10/2021 | 11/11/2023 | Avance 100% |

A continuación, se detalla por cada contrato los siguientes conceptos:

a) el monto de los ingresos reconocidos en el resultado del periodo, así como los acumulados;
b) a cantidad acumulada de costos en los que se haya incurrido y de utilidades o pérdidas reconocidas hasta la fecha; y
c) la cuantía de los anticipos recibidos y de los valores facturados al cliente.

| VALOR CONTRATO | AIU | CONVENIO | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | FAZNI GGC 762 de 2019 | FAZNI GGC 765 de 2019 | FAZNI GGC 766 de 2019 | FAZNI GGC 769 de 2019 |
| Costos directos | 85,56% | 16.275.883 | 4.141.998 | 11.869.451 | 1.975.726 |
| Administración | 14,90% | 2.425.107 | 617.158 | 1.768.548 | 294.383 |
| Imprevistos | 0,58% | 95.051 | 24.189 | 69.318 | 11.538 |
| Utilidad | 1,17% | 190.428 | 48.461 | 138.873 | 23.116 |
| IVA | 19% | 36.181 | 9.208 | 26.386 | 4.392 |
| **TOTAL AIU DISPAC** | | **2.746.767** | **699.016** | **2.003.124** | **333.429** |
| **TOTAL CONVENIO** | | **19.022.650** | **4.841.014** | **13.872.575** | **2.309.155** |
| **INGRESOS** | | | | | |
| Ingresos de la vigencia 2022 | | 9.002.271 | 8.946.094 | 8.946.094 | 8.946.094 |
| **INGRESOS ACUMULADOS** | | **16.833.314** | **13.212.443** | **22.075.763** | **13.894.522** |
| **COSTOS Y GASTOS** | | | | | |
| Costos y gastos de la vigencia 2022 | | 8.946.094 | 501.473 | 59.007 | 243.092 |
| **COSTOS Y GASTOS ACUMULADOS** | | **16.642.885** | **4.719.361** | **13.049.803** | **5.168.404** |
| **UTILIDAD Y/O PERDIDAS RECONOCIDAS A LA FECHA** | | **190.429** | **8.493.082** | **9.025.960** | **8.726.118** |
| **PAGO ANTICIPADO** | | | | | |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | | 2.153.156 | 68.376 | 0 | 0 |
| **% DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO** | | Avance 100% | Avance 100% | Avance 100% | Avance 100% |

| VALOR CONTRATO | AIU | CONVENIO | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | FAZNI GGC 798 de 2019 | FAZNI GGC 808 de 2019 | FAZNI GGC 721 de 2019 | FAZNI GGC 814 de 2019 |
| Costos directos | 85,56% | 17.737.817 | 13.676.666 | 12.218.147 | 16.629.425 |
| Administración | 14,90% | 2.642.935 | 2.037.823 | 1.820.504 | 2.477.784 |
| Imprevistos | 0,58% | 103.589 | 79.872 | 71.354 | 97.116 |
| Utilidad | 1,17% | 207.532 | 160.017 | 142.952 | 194.564 |
| IVA | 19% | 39.431 | 30.403 | 27.161 | 36.967 |
| **TOTAL AIU DISPAC** | | **2.993.487** | **2.308.115** | **2.061.971** | **2.806.432** |
| **TOTAL CONVENIO** | | **20.731.305** | **15.984.781** | **14.280.118** | **19.435.856** |
| **INGRESOS** | | | | | |
| Ingresos de la vigencia 2022 | | 3.852.958 | 3.249.581 | 2.326.083 | 4.477.665 |
| **INGRESOS ACUMULADOS** | | **16.188.950** | **9.887.705** | **8.418.508** | **18.828.804** |
| **COSTOS Y GASTOS** | | | | | |
| Costos y gastos de la vigencia 2022 | | 5.478.314 | 3.217.331 | 2.206.268 | 4.527.846 |
| **COSTOS Y GASTOS ACUMULADOS** | | **17.626.660** | **9.743.267** | **8.192.303** | **18.701.058** |
| **UTILIDAD Y/O PERDIDAS RECONOCIDAS A LA FECHA** | | **-1.437.710** | **144.438** | **226.205** | **127.746** |
| **PAGO ANTICIPADO** | | | | | |
| SALDO PAGO ANTICIPADO | | 557.260 | 6.671.199 | 3.391.428 | 861.915 |
| **% DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO** | | Avance 100% | Avance 90% | Avance 100% | Avance 100% |

| VALOR CONTRATO | AIU | CONVENIO | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | FAZNI GGC 697 de 2021 | FAZNI GGC 662 de 2020 | FAZNI GGC 650 de 2020 | FAZNI GGC 652 de 2020 |
| Costos directos | 85,56% | 1.627.905 | 3.946.660 | 17.990.085 | 4.039.785 |
| Administración | 14,90% | 242.560 | 588.056 | 2.680.555 | 601.945 |
| Imprevistos | 0,58% | 9.508 | 23.050 | 105.068 | 23.595 |
| Utilidad | 1,17% | 19.048 | 46.183 | 210.489 | 47.267 |
| IVA | 19% | 3.620 | 8.779 | 39.997 | 8.985 |
| **TOTAL AIU DISPAC** | | **271.116** | **657.289** | **2.996** | **682** |
| **TOTAL CONVENIO** | | **1.902.641** | **4.612.728** | **21.026.194** | **4.721.577** |
| **INGRESOS** | | | | | |
| Ingresos de la vigencia 2022 | | 1.392.816 | 1.957.113 | 13.102.551 | 1.996.213 |
| **INGRESOS ACUMULADOS** | | **1.544.365** | **4.383.821** | **19.445.633** | **4.472.871** |
| **COSTOS Y GASTOS** | | | | | |
| Costos y gastos de la vigencia 2022 | | 1.361.944 | 1.947.078 | 13.011.014 | 1.985.940 |
| **COSTOS Y GASTOS ACUMULADOS** | | **1.536.868** | **4.337.694** | **19.235.370** | **4.425.655** |
| **UTILIDAD Y/O PERDIDAS RECONOCIDAS A LA FECHA** | | **7.497** | **46.127** | **210.263** | **47.216** |
| **PAGO ANTICIPADO** | | | | | |
| SALDO PAGO ANTICIPADO | | 351.046 | 220.142 | 1.540.609 | 239.736 |
| **% DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO** | | Avance 100% | Avance 100% | Avance 100% | Avance 100% |

| VALOR CONTRATO | AIU | CONVENIO | |
|---|---|---|---|
| | | FAZNI GGC 656 de 2020 | FAZNI GGC 642 de 2020 |
| Costos directos | 85,56% | 22.178.800 | 4.098.032 |
| Administración | 14,90% | 3.304.675 | 610.601 |
| Imprevistos | 0,58% | 129.528 | 23.932 |
| Utilidad | 1,17% | 259.535 | 47.946 |
| IVA | 19% | 49.305 | 9.109 |
| **TOTAL AIU DISPAC** | | **3.693** | **682.479** |
| **TOTAL CONVENIO** | | **25.921.843** | **4.789.620** |
| **INGRESOS** | | | |
| Ingresos de la vigencia 2022 | | 3.121.505 | 3.316.057 |
| **INGRESOS ACUMULADOS** | | **4.531.612** | **3.648.142** |
| **COSTOS Y GASTOS** | | | |
| Costos y gastos de la vigencia 2022 | | 3.104.324 | 3.305.632 |
| **COSTOS Y GASTOS ACUMULADOS** | | **4.419.604** | **3.610.672** |
| **UTILIDAD Y/O PERDIDAS RECONOCIDAS A LA FECHA** | **0** | **112.008** | **37.470** |
| **PAGO ANTICIPADO** | | | |
| SALDO PAGO ANTICIPADO | | **6.647.822** | **1.121.951** |
| **% DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO** | | Avance 100% | Avance 100% |

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la empresa. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Las cuentas de orden a 31 de diciembre corresponden a:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | | |
| Activos totalmente depreciados, agotados o amortizado (1) | 15.639.693 | 15.639.693 |
| Corrección monetaria (2) | 13.201.011 | 13.201.011 |
| Cartera depurada y/o castigada (3) | 11.115.160 | 11.115.160 |
| Material desmontado ejecución contratos (4) | 5.722.434 | 5.722.434 |
| Intereses cartera (5) | 6.942.611 | 5.709.401 |
| Litigios y demandas (6) | 3.154.881 | 3.372.835 |
| Baja de activos por perdida y/o hurto | 744.666 | 744.666 |
| Recuperación cartera | 3.656 | 3.863 |
| Recursos de inversión utilizados en operación | 3.212 | 3.212 |
| Ejecución de proyectos de inversión (Regalías) (7) | 56.436.123 | 10.914.582 |
| Factura concepto 321 consumo periodo anteriores | 3.434.440 | 3.350.788 |
| Factura concepto CPROG - DISPAC | 2.111.236 | 285.016 |
| Estimación CXC - Opción tarifaria CPROG (8) | 4.744.736 | - |
| **TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | **123.253.859** | **70.062.661** |

(1) Corresponde principalmente a la línea Bolombolo – Quibdó por valor de $12.539.088 y a otros activos eléctricos adquiridos a Electrochocó y al IPSE al inicio de operaciones, los cuales se depreciaron totalmente durante la vigencia 2011.

(2) Las correcciones monetarias reflejan el efecto neto de la exposición a la inflación de los activos y patrimonio.

(3) Corresponde al saldo acumulado de la cartera capital y de intereses castigada durante los años 2012, 2013, 2014 y 2017 por valor de $2.885.150, $4.913.080, $1.443.858 y $1.873.072 respectivamente.

(4) En los activos dados de baja se registra el valor de los equipos y/o elementos que quedaron inservibles a raíz de los siniestros ocurridos en las subestaciones de Istmina y Certegui.

(5) Corresponde a los intereses de mora generados sobre la cartera de los usuarios. En el proceso de castigo de cartera, se depuraron intereses por valor de $141.439.

(6) Las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, actualizadas según la Resolución 426 de 2019 en su Capítulo III, señala que los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, estos se registrarán en cuenta de orden

por ser un activo de naturaleza posible; el activo contingente por litigios y demandas refleja los derechos por demandas a favor DISPAC, es decir se registran las pretensiones económicas de la Empresa en calidad de actor o demandante en procesos judiciales. También incluye el valor de los activos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales. A continuación, se detallan los procesos a favor DISPAC:

| RADICADO | DEMANDADO | CLASE DE PROCESO | ESTIMACIÓN VALOR DE LA DEMANDA |
|---|---|---|---|
| 2017-0004 | Cruz Elodia Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 2.369 |
| 2017-0007 | Yeison Palacios Cordoba | Civil-Ejecutivo Singular | 7.877 |
| 2017 - 0044 | Lucas Moreno | Civil-Ejecutivo Singular | 3.037 |
| 2014-00043 | Eifer Mosquera Agualimpia | Civil-Ejecutivo Singular | 7.614 |
| 2021-00031 | Clínica San Juan Del Pacifico | Civil-Ejecutivo Singular | 62.364 |
| 20210018300 | Nueva E.S.E Hospital Departamental San Francisco De Asís | Civil-Ejecutivo Singular | 2.709.077 |
| 20210027500 | Crisóstomo Hinestroza | Civil-Ejecutivo Singular | 6.576 |
| 20210025500 | Crisóstomo Hinestroza | Civil-Ejecutivo Singular | 5.697 |
| 20210025100 | Catalina Campaña Castro | Civil-Ejecutivo Singular | 3.123 |
| 20210025300 | Fernanda Parra Renteria | Civil-Ejecutivo Singular | 4.026 |
| 20210025400 | Mercedes Mena Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 1.725 |
| 20210027400 | Noralia Prado Luna | Civil-Ejecutivo Singular | 1.095 |
| 20210027300 | Cornelia Mosquera Rodriguez | Civil-Ejecutivo Singular | 2.686 |
| 20210027500 | Ana Isabel Palacios Lemus | Civil-Ejecutivo Singular | 1.369 |
| 20210027600 | Delfino Palacios Blandón | Civil-Ejecutivo Singular | 1.474 |
| 20210030300 | Adolfo Largacha Cordoba | Civil-Ejecutivo Singular | 2.349 |
| 20210027700 | Editson Cordoba Baldrich | Civil-Ejecutivo Singular | 1.329 |
| 20210030400 | Luz Marina Murillo Martinez | Civil-Ejecutivo Singular | 1.647 |
| 20210027800 | Miguel Leonardo Parra Palomeque | Civil-Ejecutivo Singular | 7.377 |
| 20210027900 | Edwin Palacios Cordoba | Civil-Ejecutivo Singular | 1.720 |
| 20210030500 | Eunices Mena Moreno | Civil-Ejecutivo Singular | 3.493 |
| 202100453 | Evelio Palacios Cordoba | Civil-Ejecutivo Singular | 1.493 |
| 20210029900 | Jorge Ignacio Moreno Gamboa | Civil-Ejecutivo Singular | 1.471 |
| 20210029800 | Edgar Mena Becerra | Civil-Ejecutivo Singular | 2.216 |
| 20210029700 | Ernelinda Sanchez Ramírez | Civil-Ejecutivo Singular | 1.422 |
| 20210027400 | Leidy Evao Natigay | Civil-Ejecutivo Singular | 3.513 |
| 20210029600 | Wiston Euclides Perea Cuesta | Civil-Ejecutivo Singular | 1.473 |
| 20210027300 | Jose De La Cruz Cordoba Lozano | Civil-Ejecutivo Singular | 3.413 |
| 20210029500 | Carmen Emilia Romaña Medina | Civil-Ejecutivo Singular | 2.698 |
| 20210029400 | Ruben Cuesta García | Civil-Ejecutivo Singular | 4.125 |
| 20210027200 | Jhoanny Ibarguen Florez | Civil-Ejecutivo Singular | 3.557 |
| 20210027100 | Esther Maturana Bermúdez | Civil-Ejecutivo Singular | 1.365 |
| 20210028400 | Anida Luz Asprilla Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 5.073 |
| 20210031200 | Dairon Nefer Cordoba Renteria | Civil-Ejecutivo Singular | 1.868 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 20210028300 | Custodio Parra Martinez | Civil-Ejecutivo Singular | 3.710 |
| 20210031000 | Cruz Odel Martinez Martinez | Civil-Ejecutivo Singular | 1.776 |
| 20210029400 | Maria Liliana Orejuela Potes | Civil-Ejecutivo Singular | 2.068 |
| 20210032400 | Rafael Lozano Perea | Civil-Ejecutivo Singular | 1.505 |
| 20210029200 | Adelfa Publia Asprilla Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 4.398 |
| 20210032100 | Luz Mery García Cordoba | Civil-Ejecutivo Singular | 1.724 |
| 20210029500 | Lucy Mercedes Rojas Moreno | Civil-Ejecutivo Singular | 4.124 |
| 20210029300 | James Arnovis Palacios Palomeque | Civil-Ejecutivo Singular | 2.389 |
| 20210029600 | Nohelia Martinez Gonzalez | Civil-Ejecutivo Singular | 1.515 |
| 202100329 | Luz Elena Cossio Mosquera | Civil-Ejecutivo Singular | 3.278 |
| 20210033800 | Carmen Alicia Castros Palomeque | Civil-Ejecutivo Singular | 2.091 |
| 20210033000 | Henry Cordoba Casas | Civil-Ejecutivo Singular | 2.117 |
| 20210029800 | Jhon Fredy Tirado Giraldo | Civil-Ejecutivo Singular | 1.606 |
| 20210030000 | Luzmila Rivas Jordán | Civil-Ejecutivo Singular | 1.902 |
| 20210029900 | Yuver Antonio Mena Mena | Civil-Ejecutivo Singular | 1.340 |
| 20210029700 | Alejandro Figueroa Mosquera | Civil-Ejecutivo Singular | 4.773 |
| 20210033400 | Maria Octavila Mena Blandón | Civil-Ejecutivo Singular | 2.949 |
| 20210033900 | Maria Carmelina Salazar | Civil-Ejecutivo Singular | 2.778 |
| 20210030300 | Ana Ladys Ramírez Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 3.584 |
| 20210033300 | Luz Aide Ibarguen Mena | Civil-Ejecutivo Singular | 3.747 |
| 20210034400 | Marciano Palacio Mosquera | Civil-Ejecutivo Singular | 1.234 |
| 20210031400 | Luis Adolfo Valencia Rodriguez | Civil-Ejecutivo Singular | 9.948 |
| 20210031500 | Rommell Moreno Rodriguez | Civil-Ejecutivo Singular | 1.501 |
| 20210034600 | Iris Amparo Martinez Perea | Civil-Ejecutivo Singular | 1.842 |
| 20210031300 | Maria Elsy Ibarguen Rodriguez | Civil-Ejecutivo Singular | 1.346 |
| 20210035600 | Saño Rivas Valencia | Civil-Ejecutivo Singular | 1.284 |
| 20210035300 | Yoinner Palacios Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 4.571 |
| 20210035500 | Ludys Maria Palacios Murillo | Civil-Ejecutivo Singular | 788 |
| 20210035400 | Noency Mosquera Padilla | Civil-Ejecutivo Singular | 781 |
| 20210035100 | Milinton Gamboa Moreno | Civil-Ejecutivo Singular | 1.101 |
| 20210035000 | Aracelis Ramos Bonet | Civil-Ejecutivo Singular | 1.189 |
| 20210034800 | Feliciano Becerra Valencia | Civil-Ejecutivo Singular | 4.900 |
| 20210032700 | Olga Yaneth Mena Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 1.638 |
| 20210035800 | Jose Antonio Vivas Palacio | Civil-Ejecutivo Singular | 658 |
| 20210033000 | Miguel Santos Romaña Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 702 |
| 20210036100 | Ana Mercedes Chaverra Martinez | Civil-Ejecutivo Singular | 891 |
| 20210036000 | Maria Luisa Mosquera Agualimpia | Civil-Ejecutivo Singular | 982 |
| 20210032900 | Cleotilde Mosquera Agualimpia | Civil-Ejecutivo Singular | 866 |
| 20210032800 | Cristina Moreno Banguera | Civil-Ejecutivo Singular | 835 |
| 20210033100 | Maristela Varela Moreno | Civil-Ejecutivo Singular | 1.703 |
| 20210039400 | Ana Rosa Rivas De Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 4.229 |
| 20210036100 | Ana Matilde Cordoba Cordoba | Civil-Ejecutivo Singular | 931 |
| 20210035900 | Katty Jovanna Ríos Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 1.087 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 20210035800 | Milton Cordoba Cordoba | Civil-Ejecutivo Singular | 1.122 |
| 20210035600 | Yeiler Lozano Mena | Civil-Ejecutivo Singular | 1.173 |
| 20210039200 | Orlando Pinilla Caicedo | Civil-Ejecutivo Singular | 1.668 |
| 20210039300 | Luis Adolfo Valencia Rodriguez | Civil-Ejecutivo Singular | 823 |
| 20210036000 | Jon Fredis Murillo Gutierrez | Civil-Ejecutivo Singular | 777 |
| 20210035700 | Wandy Yohanna Milán Valoyes | Civil-Ejecutivo Singular | 1.096 |
| 20210041100 | Antonio Jose Murillo Gómez | Civil-Ejecutivo Singular | 1.049 |
| 20210041000 | Brumilda Cuesta De Renteria | Civil-Ejecutivo Singular | 940 |
| 20210040700 | Rosa Isabel Caicedo Murillo | Civil-Ejecutivo Singular | 654 |
| 20210042000 | Maria Sunilda Arboleda | Civil-Ejecutivo Singular | 3.535 |
| 20210041500 | Marisol Girón Mena | Civil-Ejecutivo Singular | 3.031 |
| 20210041400 | Orlando Osorio Isaza | Civil-Ejecutivo Singular | 4.366 |
| 20210041600 | Pedro Parra Maturana | Civil-Ejecutivo Singular | 5.748 |
| 20210041900 | Porfirio Rodriguez Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 1.422 |
| 20210041700 | Yeison Andres Palacios Mena | Civil-Ejecutivo Singular | 2.229 |
| 20210041800 | Francisco Javier Tirado Arredondo | Civil-Ejecutivo Singular | 2.225 |
| 20210036800 | Yecica Mena Moreno | Civil-Ejecutivo Singular | 1.019 |
| 20210036900 | Vanessa Palacios Moreno | Civil-Ejecutivo Singular | 2.499 |
| 20210038100 | Ramon Edilio Quejada Santos | Civil-Ejecutivo Singular | 2.705 |
| 20210037300 | John Jairo Mena Martinez | Civil-Ejecutivo Singular | 686 |
| 20210037000 | Pedro Luis Rodriguez Benitez | Civil-Ejecutivo Singular | 2.031 |
| 20210045600 | Lisandro De Jesús Mosquera Dueñas | Civil-Ejecutivo Singular | 6.123 |
| 20210045700 | Marcelina Moreno De Garces | Civil-Ejecutivo Singular | 674 |
| 20210045800 | Maria Vercelia Palacios De Romaña | Civil-Ejecutivo Singular | 7.426 |
| 20210045900 | Nicolas Alberto Marin Tabares | Civil-Ejecutivo Singular | 3.830 |
| 20210046100 | Pastora Palacios Mosquera | Civil-Ejecutivo Singular | 825 |
| 20210046600 | Rosaura Mena Marmolejo | Civil-Ejecutivo Singular | 2.783 |
| 20210037400 | Luis Gonzalo Andrades Parra | Civil-Ejecutivo Singular | 6.745 |
| 20210037700 | Cruz Emilia Ortiz Cordoba | Civil-Ejecutivo Singular | 4.547 |
| 20210037900 | Maria Araminta Vergara De Montoya | Civil-Ejecutivo Singular | 3.624 |
| 20210038000 | Mariela Parra Bejarano | Civil-Ejecutivo Singular | 3.472 |
| 20210038200 | Karina Elizabeth Serna Conto | Civil-Ejecutivo Singular | 4.635 |
| 20210041500 | Yesid Antonio Mena García | Civil-Ejecutivo Singular | 3.099 |
| 20210037600 | Maria Felinda Bermúdez Valencia | Civil-Ejecutivo Singular | 2.586 |
| 20210042200 | Estanislao Moreno Martinez | Civil-Ejecutivo Singular | 1.998 |
| 20210042100 | Máxima García Lemos | Civil-Ejecutivo Singular | 4.006 |
| 20210042000 | Saul Jose Guerrero Lemos | Civil-Ejecutivo Singular | 1.674 |
| 20210041800 | Willian Ricardo Serna Lemos | Civil-Ejecutivo Singular | 1.052 |
| 20210041400 | Wilson Parra Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 1.112 |
| 20210052600 | CONFYR IPS LTDA | Civil-Ejecutivo Singular | 58.026 |
| 20210047000 | Luz Marina Marmolejo Jindrama | Civil-Ejecutivo Singular | 1.320 |
| 20210046800 | Anyela Mena Mosquera | Civil-Ejecutivo Singular | 1.917 |
| 20210041100 | Fidel Antonio Leudo Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 704 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 20210044200 | Inversiones Contables Inmobiliaria - Representante Legal - Luz Yecenia Moreno Maturana | Civil-Ejecutivo Singular | 12.801 |
| 20210037500 | Arcely Cordoba Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 2.139 |
| 20210028000 | Fabio Hernán Andrades Raga | Civil-Ejecutivo Singular | 4.836 |
| 20210028200 | Tomas Yair Palacios Palacios | Civil-Ejecutivo Singular | 2.030 |
| | **TOTAL** | | **3.154.881** |

(7) En la Resolución No. 191 la CGN establece el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y en el ítem 4.2 establece que cuando la entidad ejecutora del proyecto de inversión es diferente de la entidad beneficiaria de la regalía esta debe controlar la ejecución del proyecto en las cuentas de orden.

Actualmente la empresa DISPAC actúa como ejecutora de recursos de regalías de los siguientes proyectos:

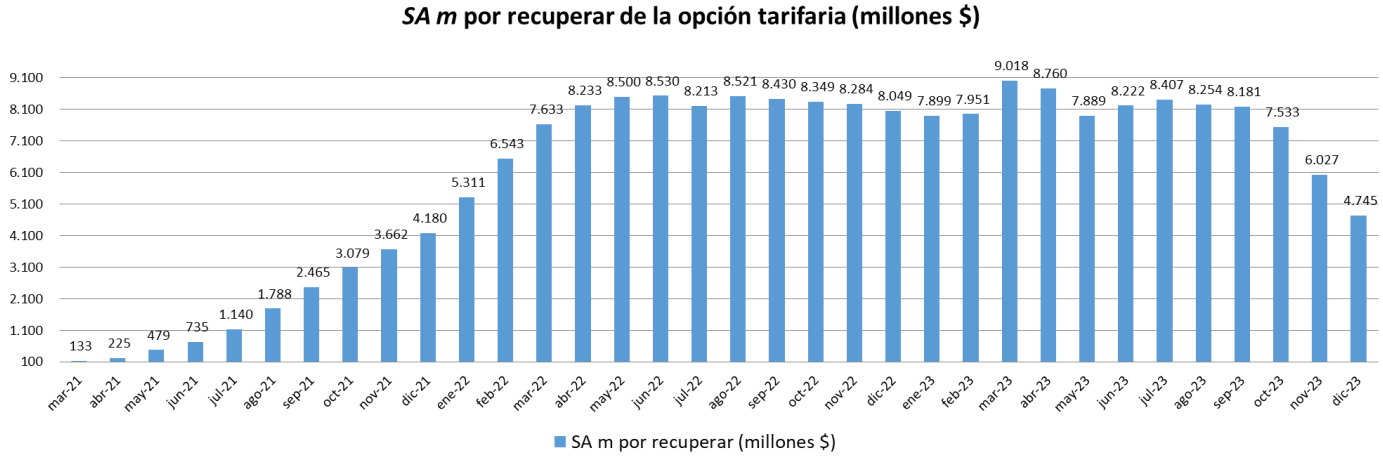
| PROYECTO | OBJETO | VALOR PROYECTO |
|---|---|---|
| CAUCA-NARIÑO | OCAD PAZ "construcción de la interconexión eléctrica de las localidades rurales costeras pertenecientes a tres municipios del departamento del Cauca y en siete municipios del departamento de Nariño, segunda etapa nacional" con código BPIN 20201301010353 - Acuerdo 051 del 10 de junio de 2021 | 317.840.053 |
| GUAJIRA, ETAPA 2 MUNICIPIO DE URIBÍA | OCAD PAZ "construcción de infraestructura eléctrica para las comunidades entre Puerto Bolívar y cabo de la vela, etapa 2, en el municipio de Uribía, departamento de la Guajira." con código BPIN 2021002440035 Resolución No.440 del 3 de junio de 2021, | 7.409.628 |
| CARMEN DE BOLÍVAR | OCAD PAZ "implementación de sistemas fotovoltaicos en zonas no interconectadas del municipio de el Carmen de Bolívar, departamento de bolívar" con código BPIN 20201301010558, Acuerdo 052 del 6 de julio de 2021 | 13.761.062 |
| PUEBLO BELLO | OCAD PAZ "implementación de sistemas autónomos de generación de energía solar fotovoltaica para la energización de la segunda etapa de viviendas en las zonas rurales no interconectadas del municipio de Pueblo Bello" con código BPIN 20201301010861, Acuerdo 052 del 6 de julio de 2021 | 14.424.682 |
| CIÉNAGA MAGDALENA | OCAD PAZ "construcción de sistema de energía solar fotovoltaica en la zona rural de Ciénaga Magdalena" con código BPIN 20201301011744, Acuerdo 054 del 31 de julio de 2021 | 3.450.587 |
| CIÉNAGA MAGDALENA | OCAD PAZ "construcción de sistema de energía solar fotovoltaica en la zona rural de Ciénaga Magdalena" con código BPIN 20201301011863, Acuerdo 054 del 31 de julio de 2021 | 17.057.123 |
| HIBRIDO BARRANCOMINAS GUAINÍA | Instalación del sistema de generación hibrido solar - almacenamiento-diésel-Barrancominas - Guainia- con código BPIN 2021005940004, financiados con recursos del SGR | 4.000.256 |
| NOVITA | OCAD PAZ "construcción de la interconexión eléctrica de centros poblados en la zona de Cajón y Torra, del municipio de Novita y las comunidades de Charlo Largo - la Unión, charco hondo y Barrancón en el municipio de Sipí departamento del choco" con código BPIN 20201301011070 | 19.828.545 |
| SIMITI | OCAD PAZ "Instalación de sistemas solares fotovoltaicos individuales en Zonas No Interconectadas del municipio de Simití, Bolívar" identificado con el código BPIN: 20201301010463, financiado con recursos de SGR. | 7.217.514 |
| **TOTAL** | | **404.989.450** |

A continuación, se detalla la suma que DISPAC ha ejecutado a través Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías - SPGR para el desarrollo de los diferentes proyectos:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **(7) EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN** | | |
| Ejecución - OCADPAZ proyecto regalías Guajira-Uribia | 3.045.531 | 221.862 |
| Ejecución - OCADPAZ proyecto regalías Cauca-Nariño | 2.341.377 | 1.514.002 |
| Ejecución - OCADPAZ proyecto regalías Carmen de Bolivar | 13.677.105 | 5.911.752 |
| Ejecución - OCADPAZ proyecto regalías Pueblo Bello | 10.261.319 | - |
| Ejecución - OCADPAZ proyecto regalías Novita | 7.703.568 | 66.697 |
| Ejecución - OCADPAZ proyecto regalías Ciénaga – Magdalena | 14.018.537 | 1.052.738 |
| Ejecución - OCADPAZ proyecto regalías Simití – Bolivar | 2.147.531 | 2.147.531 |
| Ejecución - OCADPAZ proyecto regalías Barrancominas | 3.241.155 | - |
| **TOTAL EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN** | **56.436.123** | **10.914.582** |

(8) **La opción tarifaria:** La emergencia sanitaria a nivel mundial del año 2020, determinó el confinamiento obligatorio, para prevenir y controlar la propagación del COVID 19. Una pandemia seguida de efectos económicos globales, como problemas logísticos en la importación de equipos, escasez de oferta e incrementos de precios, asociados a la inflación, que han tenido sus efectos a partir del segundo semestre del 2021. Es así que, en el 2020, la CREG declaró la obligación de aplicar la opción tarifaria de la resolución CREG 012 de 2020, que permitió mantener las tarifas constantes durante la pandemia del COVID 19 en el año 2020

Esto implicó que al usuario se le trasladará un valor de costo unitario - CU inferior al que correspondía por resolución CREG 119 de 2007, de la formula tarifaria para los usuarios regulados, con la consecuencia del incremento de los saldos SA por recuperar por aplicación de la opción tarifaria.
El Ministerio de Minas a través de la CREG expidió la resolución CREG 101 028 de 2023 que modificó la resolución CREG 119 de 2007, la cual considera la recuperación de saldos de la opción tarifaria, por un período máximo de 120 meses, por lo que DISPAC S. A. ESP, debido a su situación financiera, no



se acogió a las medidas de esta resolución de la CREG, por lo que a diciembre de 2023 se disminuyeron los saldos a $4.745 millones.

Para el 2023, el valor promedio del Costo Unitario calculado de prestación del servicio (CU), fue de 837,17 $/KWh, y el valor promedio del Costo Unitario (CU) aplicado fue de 864,95 $/kwh. La resolución CREG 101 031 de 2022 que modificó las Resoluciones CREG 101 027 y 101 029 de 2022, que eliminó los efectos del IPP del año 2021 y disminuyó las tarifas aplicadas estuvo vigente hasta setiembre de 2023. Esto afectó a la empresa debido a que se generaron Saldos por recuperar de la Opción Tarifaria por valor de $8.180,9 millones a septiembre de 2023 por no aplicar las tarifas establecidas en la resolución CREG 119 de 2007.

El Ministerio de Minas a través de la CREG expidió la resolución CREG 101 028 de 2023 que modificó la resolución CREG 119 de 2007, la cual considera la recuperación de saldos de la opción tarifaria, por un período máximo de 120 meses, por lo que DISPAC S. A. ESP, debido a su situación financiera, no se acogió a las medidas de esta resolución dela CREG. Situación que se explica por la alta exposición en la bolsa de energía (38%) y altos precios en la bolsa de energía, lo que se refleja en la participación de la variable G del Costo Unitario (CU). A continuación, se observa la evolución del CU y de los Saldos de Opción Tarifaria:

| Perído | CU (calculado) $/KwH | CU (aplicado) $/kWh | Saldos de Opción Tarifaria (SA ) millones $ |
|---|---|---|---|
| ene-23 | 775,16 | 794,32 | 7.899 |
| feb-23 | 804,63 | 810,82 | 7.951 |
| mar-23 | 884,61 | 826,72 | 9.018 |
| abr-23 | 808,50 | 837,89 | 8.760 |
| may-23 | 778,68 | 846,75 | 7.889 |
| jun-23 | 863,43 | 852,99 | 8.222 |
| jul-23 | 858,38 | 858,11 | 8.407 |
| ago-23 | 844,19 | 864,98 | 8.254 |
| sep-23 | 858,16 | 873,62 | 8.181 |
| oct-23 | 849,30 | 899,83 | 7.533 |
| nov-23 | 851,10 | 953,82 | 6.027 |
| dic-23 | 869,94 | 959,54 | 4.745 |
| **Promedio ($/kWh)** | **837,17** | **864,95** | |

| Cargos ($/kWh) | ene-23 | feb-23 | mar-23 | abr-23 | may-23 | jun-23 | jul-23 | ago-23 | sep-23 | oct-23 | nov-23 | dic-23 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| G | 293,83 | 317,62 | 383,74 | 290,07 | 265,73 | 370,46 | 365,35 | 364,70 | 368,52 | 371,71 | 374,96 | 368,77 |
| T | 51,97 | 48,71 | 52,37 | 53,52 | 48,53 | 50,70 | 40,87 | 46,96 | 47,02 | 48,60 | 46,25 | 51,23 |
| Cv | 157,82 | 161,41 | 162,10 | 171,10 | 172,50 | 165,42 | 168,43 | 165,59 | 170,53 | 168,19 | 168,89 | 169,79 |
| R | 23,82 | 21,87 | 18,29 | 40,66 | 41,66 | 16,93 | 25,87 | 14,39 | 20,77 | 0,52 | 3,24 | 21,95 |
| D | 191,17 | 195,34 | 198,11 | 196,07 | 197,20 | 193,80 | 191,81 | 185,77 | 185,15 | 192,94 | 190,84 | 190,06 |
| PR | 56,55 | 59,68 | 70,01 | 57,08 | 53,05 | 66,11 | 66,05 | 66,77 | 66,18 | 67,33 | 66,91 | 68,14 |
| CU | **775,16** | **804,63** | **884,61** | **808,50** | **778,68** | **863,43** | **858,38** | **844,19** | **858,16** | **849,30** | **851,10** | **869,94** |

## CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | | |
| Acreedoras fiscales por contra (1) | 51.859.877 | 51.859.876 |
| Responsabilidades contingentes por contra (2) | 7.536.038 | 4.159.872 |
| Ejecución de proyectos de inversión | 8.342.941 | 357.288 |
| **TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | **67.738.856** | **56.377.036** |

(1) Corresponde a los gastos que por su naturaleza y que de acuerdo con las normas tributarias vigentes no pueden ser deducibles para la liquidación del impuesto de renta y complementarios y al valor de la corrección monetaria por el efecto neto de la exposición a la inflación de los activos y patrimonio.

(2) Las responsabilidades contingentes representan actos procesales por medio de demandas de terceros contra la Empresa, corresponden a procesos de responsabilidad civil extracontractual, proceso contencioso administrativo y acciones de cumplimiento, populares y de grupo.

## NOTA 27. PATRIMONIO

Se encuentra conformado de la siguiente manera:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **PATRIMONIO INSTITUCIONAL** | | |
| Capital suscrito y pagado (1) | 131.344.200 | 131.344.200 |
| Reservas (2) | 16.974.330 | 12.942.707 |
| Resultado de ejercicios anteriores (3) | (23.578.424) | (23.578.424) |
| Resultado del ejercicio | (5.123.077) | 4.031.622 |
| Impacto transición nuevo marco de regulación | 70.738.918 | 70.738.918 |
| Corrección de errores y/o cambios en políticas contables (4) | (36.641.895) | (36.641.895) |
| **TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL** | **153.714.052** | **158.837.128** |

### (1) CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Capital autorizado | 131.432.400 | 131.432.400 |
| Capital por suscribir | (88.200) | (88.200) |
| **TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO** | **131.344.200** | **131.344.200** |

En cumplimiento de lo acordado en el Convenio Interadministrativo de Transferencia a Título Gratuito de Acciones celebrado entre la Nación – Ministerio de Minas y Energía y la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, número Ministerio de Energía GGC-581 del 7 de diciembre de 2020 y número Ministerios de Hacienda 7014-2020, El Ministerio de Minas y Energía, transfiere a título gratuito al Ministerio de hacienda y Crédito Público la totalidad de su propiedad accionaria en la empresa DISPAC S.A E.S.P; el MME era propietario de 985.438 acciones, es decir, el 75.02% de la composición accionaria.

A continuación, se detalla el resumen del capital suscrito y pagado con corte al 31 de diciembre de 2023:

| ACCIONISTA | CAPITAL AUTORIZADO | | CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | | CAPITAL POR SUSCRIBIR | | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | N° ACCIONES | VALOR | N° ACCIONES | VALOR | N° ACCIONES | VALOR | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 1.313.438 | $131.343.800 | 1.313.438 | $131.343.800 | 882 | $88.200 | 99,9996 |
| Electrificadora del Huila S.A. E.S.P. | 1 | 100 | 1 | 100 | - | - | 0,0001 |
| Empresa de Energía de Boyacá S.A. E.S.P. | 1 | 100 | 1 | 100 | - | - | 0,0001 |
| Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. | 1 | 100 | 1 | 100 | - | - | 0,0001 |
| Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. E.S.P. | 1 | 100 | 1 | 100 | - | - | 0,0001 |
| **TOTALES** | **1.313.442** | **$131.344.200** | **1.313.442** | **$131.344.200** | **882** | **$88.200** | **100%** |

Valor nominal: $100 mil pesos

## (2) RESERVAS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Reservas de ley (a) | 3.549.973 | 3.146.811 |
| Reserva fortalecimiento patrimonial (b) | 13.424.357 | 9.795.896 |
| **TOTAL RESERVAS** | **16.974.330** | **12.942.707** |

(a) Se constituye la reserva legal que corresponde al porcentaje del 10% de las utilidades de los años 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021; de conformidad con lo señalado en el artículo 452 del Código de Comercio.

(b) Mediante Acta Nº 28 Reunión Ordinaria de la Asamblea de Accionistas en el orden del día Nº 9 Presentación y aprobación del proyecto de distribución de utilidades se solicitó no enjugar perdidas y distribuir la utilidad neta del ejercicio 2019 por la suma de $ 4.430.953, de la siguiente forma: 1. Un 10% para reserva legal 2. El 90% restante para constituir la reserva para el fortalecimiento patrimonial. El valor de $ 2.735.918 de las utilidades del año 2020 fueron incorporados a este rubro según Acta Nº 29 Reunión Ordinaria de la Asamblea de Accionistas en el orden del día Nº 8. Con el Acta N 030 de la Reunión Ordinaria de la Asamblea de Accionistas en el orden del día Nº 9 se aprobó que la utilidades de la vigencia 2021 por la suma de $ 3.413.000 se distribuyera el 90% como re reserva para el fortalecimiento patrimonial. Con el Acta N 031 de la Reunión Ordinaria de la Asamblea de Accionistas en el orden del día Nº 9 se aprobó que la utilidades de la vigencia 2022 por la suma de $ 4.031.623 se distribuyera el 90% como re reserva para el fortalecimiento patrimonial.

## (3) RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores | (23.578.424) | (23.578.424) |
| Resultado de ejercicio anterior | 4.031.623 | 3.039.910 |
| Constitución reservas | (4.031.623) | (3.039.910) |
| **TOTAL RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **(23.578.424)** | **(23.578.424)** |

### (4) CORRECCIÓN DE ERRORES Y/O CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

Incorpora las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia y mala interpretación de hechos.

Durante el año 2023 no se presentaron eventos o situaciones que impliquen una corrección de errores y cambios en políticas, por tal motivo esta partida no presenta movimiento.

## NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

DISPAC, busca satisfacer las necesidades de sus usuarios a través de la prestación del servicio de energía eléctrica en el Departamento del Chocó con calidad y eficiencia.

También se incluyen en el ingreso ordinario los cargos por uso del sistema de transmisión regional, conexión a los activos del sistema de transmisión nacional, acciones de corte y reconexión, venta de materiales eléctricos, alquiler de postería y otros servicios asociados con la comercialización y distribución de energía.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **INGRESOS OPERACIONALES** | | |
| Ventas de servicios (1) | 185.671.224 | 157.244.784 |
| Venta de bienes | 652.329 | 956.572 |
| Contratos de construcción (2) | 48.808.077 | 63.508.689 |
| Otros servicios (Asistencia técnica) | 4.067.374 | 1.630.468 |
| **TOTAL INGRESOS OPERACIONALES** | **239.199.004** | **223.340.513** |

### (1) VENTA DE SERVICIOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Distribución** | **24.471.833** | **23.283.196** |
| Remuneración activos del STN | 546.803 | 559.810 |
| Remuneración activos del STR ( c) | 21.296.456 | 20.324.719 |
| Sistema de distribución local SDL (d) | 2.017.399 | 1.788.337 |
| Facturacion variable CPROG - Agentes | 186.185 | 238.423 |
| Cargos por conexión EPM (e) | 424.990 | 371.907 |

| | | |
|---|---|---|
| **Comercialización** | **161.199.391** | **133.961.588** |
| Consumo de energía (a) | 160.107.356 | 132.431.108 |
| Otros servicios de energía (b) | 1.092.035 | 1.530.480 |
| Descuento energía- Art2 Decreto 517-20-pago oportuno | - | - |
| **TOTAL VENTA DE SERVICIOS DE ENERGÍA** | **185.671.224** | **157.244.784** |

(a) Representa el valor cobrado por la prestación del servicio de energía eléctrica en el departamento del Chocó. A continuación, se detallan los estadísticos de consumo de energía:

| PERIODO | 2023 | | | | 2022 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | CONSUMO Mwh | CU | N° USUARIOS | VALOR CONSUMO | CONSUMO Mwh | CU | N° USUARIOS | VALOR CONSUMO |
| Enero | 15.630 | 794,32 | 106.630 | 12.151.878 | 15.293 | 643,05 | 104.431 | 9.635.508 |
| Febrero | 14.725 | 810,82 | 105.159 | 11.706.770 | 14.430 | 649,48 | 104.596 | 9.183.567 |
| Marzo | 15.429 | 826,72 | 105.343 | 12.481.519 | 15.909 | 655,97 | 104.843 | 10.222.106 |
| Abril | 15.695 | 837,89 | 105.462 | 12.886.007 | 15.457 | 688,77 | 104.870 | 10.433.416 |
| Mayo | 16.154 | 846,75 | 105.691 | 13.389.811 | 16.227 | 723,21 | 105.341 | 11.504.856 |
| Junio | 15.859 | 852,99 | 106.318 | 13.251.807 | 15.293 | 759,37 | 103.381 | 11.386.755 |
| Julio | 16.304 | 858,11 | 106.093 | 13.705.529 | 15.739 | 782,15 | 106.104 | 12.068.260 |
| Agosto | 16.241 | 864,98 | 106.171 | 13.753.518 | 15.387 | 786,84 | 105.884 | 11.863.976 |
| Septiembre | 16.301 | 873,62 | 106.472 | 13.946.932 | 15.620 | 791,56 | 105.663 | 12.121.604 |
| Octubre | 15.993 | 899,83 | 106.662 | 14.096.022 | 15.329 | 776,14 | 105.799 | 11.644.966 |
| Noviembre | 16.107 | 953,82 | 106.685 | 15.047.336 | 15.288 | 776,14 | 106.046 | 11.623.376 |
| Diciembre | 16.100 | 959,54 | 106.734 | 15.124.580 | 15.621 | 782,11 | 106.344 | 11.969.749 |
| **TOTAL** | | | | **161.541.709** | **185.593** | | **105.275** | **133.658.139** |
| **DESCUENTOS Y/O AJUSTES EN FACTURACIÓN** | | | | **- 1.434.354** | | | | **- 1.227.032** |
| **TOTAL CONSUMO ENERGÍA** | | | | **160.107.355** | | | | **132.431.107** |

(b) Se incorporan en esta partida otros ingresos facturados asociados a la venta de energía, tales como acciones de reconexión por $306.354, refacturaciones y/o consumos de periodos anteriores por valor de $ 529.405, venta de energía en bolsa $150.191, administración de energía autogeneración a pequeña escala $ 8.389 y otros servicios de energía $97.697.

(c) Corresponde al valor cobrado a los operadores de red, según la resolución CREG 097 de 2008 "***Por la cual se aprueban los principios generales y la metodología para el establecimiento de los cargos por uso de los Sistemas de Transmisión Regional y Distribución Local.***"

(d) Representa el valor cobrado a Caribe Mar, Ruitoque e Isagen por el uso del Sistema de Distribución Local (SDL), según la resolución CREG 097 de 2008 "***Por la cual se aprueban los principios generales y la metodología para el establecimiento de los cargos por uso de los Sistemas de Transmisión Regional y Distribución Local.***"

(e) Refleja el valor cobrado a EPM por el uso de la infraestructura eléctrica y mantenimiento de redes de comunicación Barbosa – Bolombolo, según contrato CT-2014-002345.

***(2)*** Esta partida incorpora al valor de la remuneración que obtiene DISPAC por la actividad de administración, ejecución de los recursos, asistencia técnica y energización; corresponde al 5% del monto total de los recursos ejecutados conforme a los contratos PRONE, FAER, FAZNI, IPSE y PTSP, También está conformado por la utilidad obtenida de la ejecución de los contratos de obra FANZI y por la administración y supervisión de los proyectos de regalías.

## 28.4 OTROS INGRESOS FINANCIEROS

### 1. INGRESOS FINANCIEROS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **INGRESOS FINANCIEROS** | | |
| Intereses sobre depósitos en bancos | 461 | 2.008 |
| Intereses sobre bonos y titulos emitidos | 45.849 | 20.177 |
| Intereses por mora | 251.699 | 187.451 |
| Intereses sobre depósitos en administración | 522.681 | 349.271 |
| Intereses sobre depósitos en Fideicomiso | 989.959 | 338.783 |
| Intereses por financiación usuarios | 691 | 936 |
| Otros Ingresos financieros | 132 | - |
| **TOTAL INGRESOS FINANCIEROS** | **1.811.472** | **898.626** |

### 2. OTROS INGRESOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **OTROS INGRESOS** | | |
| Ingresos Ordinarios | 52.000 | 484.000 |
| Ingresos extraordinarios (1) | 2.121.799 | 1.006.233 |
| **TOTAL OTROS INGRESOS** | **2.173.799** | **1.490.233** |

### (1) INGRESOS EXTRAORDINARIOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Arrendamientos – Uso postería (a) | 850.476 | 714.901 |
| Recuperaciones ( b) | 1.138.206 | 288.178 |
| Aprovechamientos | 7.978 | 1.433 |
| Otros ingresos extraordinarios | 125.139 | 1.721 |
| **TOTAL INGRESOS EXTRAORDINARIOS** | **2.121.799** | **1.006.233** |

(a) Se incluye en este rubro los beneficios económicos producidos por el arrendamiento de la infraestructura eléctrica de DISPAC, según contrato celebrado con las empresas Municipio de Quibdó, TV Azteca, Colombia Telecomunicaciones, Compañía Operadora De Televisión Internacional S.A.S., Energizando Ingeniería y Construcción S.A.S..

(b) La suma de $ 27.256 corresponde a la devolución de recursos por parte de la aseguradora La Previsora, por la devolución que corresponde al programa de seguros de la Vigencia 2022 a 2023, el valor de $102.212 por el reintegro del 50% de los honorarios pagados al tribunal de arbitramiento de la Carama de Comercio de Bogota por el caso DISICO, la suma de $980.000 por la reversión de las Provisión Contingencia Judicial.

## NOTA 29. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa siempre que no deban ser registrados como costos.

### 1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y VENTAS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | | |
| Gastos generales (1) | 1.857.401 | 1.564.451 |
| Honorarios (2) | 3.027.606 | 2.187.388 |
| Sueldos y salarios | 1.537.491 | 1.402.096 |
| Otros gastos generales (3) | 587.712 | 510.249 |
| **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | **7.010.210** | **5.664.184** |

### (1) GASTOS GENERALES

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Arrendamientos | 877.707 | 870.579 |
| Publicidad y propaganda | 274.918 | 227.269 |
| Viáticos y gastos de viaje | 258.460 | 143.168 |
| Mantenimiento | 94.533 | 112.646 |
| Comunicaciones y transportes | 29.407 | 28.816 |
| Otros gastos generales | 119.453 | 51.537 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 38.253 | 47.230 |
| Servicios de aseo, cafetería, restaurante | 62.762 | 46.324 |
| Materiales y suministros | 16.049 | 8.789 |
| interventorías, auditorías y evaluaciones | 52.875 | - |
| Combustibles y lubricantes | 14.264 | 9.441 |
| Servicios públicos | 9.045 | 9.067 |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 9.464 | 9.466 |
| Seguridad Industrial | 211 | 119 |
| **TOTAL GASTOS GENERALES** | **1.857.401** | **1.564.451** |

## (2) HONORARIOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Asesoría técnica | 468.956 | 357.490 |
| Revisoría fiscal | 141.167 | 139.275 |
| Junta directiva | 267.439 | 226.736 |
| Asesoría jurídica | 1.469.307 | 922.796 |
| Auditoria de gestión | 60.147 | 62.455 |
| Asesoría financiera | 227.062 | 123.511 |
| Servicios en general | 393.528 | 355.125 |
| **TOTAL HONORARIOS** | **3.027.606** | **2.187.388** |

## (3) OTROS GASTOS GENERALES

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Seguros generales | 488.928 | 415.524 |
| Otros servicios | 97.353 | 90.697 |
| Gastos legales | 1.431 | 4.028 |
| **TOTAL OTROS GASTOS GENERALES** | **587.712** | **510.249** |

## 3. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS** | | |
| Industria predial | 30.019 | 26.307 |
| Gravamen al movimiento financiero | 944.904 | 825.246 |
| Industria y comercio | 2.063.743 | 1.859.758 |
| Contribución SSPD | 367.061 | 334.699 |
| Contribución Contratos de obra Publica | 1.521.537 | 1.998.007 |
| Cuota de fiscalización y auditaje – CGR | 198.812 | 565.708 |
| Estampillas pro-universidades | 653.457 | 766.506 |
| Contribución CREG | 55.274 | 49.029 |
| Impuestos de registro | 4.727 | - |
| Impuesto sobre vehículos automotores | - | 67 |
| **TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS** | **5.839.534** | **6.425.327** |

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

### 4. DEPRECIACIÓNES Y AMORTIZACIONES

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **DEPRECIACIÓNES Y AMORTIZACIONES** | | |
| DEPRECIACIÓNes y amortizaciones | 29.617 | 44.399 |
| **TOTAL DEPRECIACIÓNES Y AMORTIZACIONES** | **29.617** | **44.399** |

## 4. DETERIORO Y PROVISIONES.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **PROVISIONES** | | |
| Provisión para deudores (a) | 10.692.684 | 8.014.783 |
| Provisión para inventarios | 163.607 | 23.971 |
| Provisión para contingencias | - | 980.000 |
| **TOTAL PROVISIONES** | **10.856.291** | **9.018.754** |

(a) A continuación, se detalla la provisión para deudores:

| CLASE_SERVICIO | PROVISIÓN | | | TOTAL PROVISIÓN DEUDORES |
|---|---|---|---|---|
| | C. K. MAYOR 360 DIAS | SALDOS EN RECLAMACIÓN | C. K. MENOR 360 DIAS | |
| Alumbrado Publico | - 52.584 | - | - | - 52.584 |
| Comercial | 671.365 | 24.820 | - 21.596 | 674.589 |
| Industrial | 101.055 | 45 | - 10.905 | 90.195 |
| Oficial | 845.345 | 9.856 | 10.717 | 865.918 |
| Provisional | 372.185 | 7.434 | 4.208 | 383.827 |
| Residencial | 8.444.005 | 33.701 | 13.697 | 8.491.403 |
| Otros servicios - arrendamiento - STR | 239.336 | - | - | 239.336 |
| **TOTAL PROVISIÓN** | **10.620.708** | **75.857** | **-3.879** | **10.692.684** |

## NOTA 29.7. OTROS GASTOS

### GASTOS FINANCIEROS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **GASTOS FINANCIEROS** | | |
| Intereses (a) | 5.072.078 | 2.676.361 |
| Comisiones y gastos bancarios | 984.223 | 367.521 |
| **TOTAL GASTOS FINANCIEROS** | **6.056.301** | **3.043.882** |

(a) Representa el valor de $ 2.675.904 corresponde a los costos por operaciones financieras, representa el pago de los intereses generados las obligaciones crediticias adquiridas con los bancos AV Villas, Bancolombia, ITAU y BBVA.

## OTROS GASTOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **OTROS GASTOS** | | |
| Baja en cuenta de activos no financieros (a) | 645.851 | 180.062 |
| Otros gastos extraordinarios (b) | 459.409 | 8.172 |
| **TOTAL OTROS GASTOS** | **1.105.260** | **188.234** |

a) La suma de $ 35.814 representa las bajas de activos fijos en la infraestructura eléctrica de la empresa y la suma de $ 610.037 corresponde a las bajas por perdidas de elementos de inventarios.

b) Se destaca en esta partida la suma de $ 395.738 pago a SSPD por concepto de pago sanción según Resolución SSPD - 20232400535505 del 06/09/2023; el valor de $ 31.797 por ajustes de la rentan del año 2021.

## NOTA 31. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos de prestación de servicios representan las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la prestación del servicio de energía eléctrica, que se comercializan en el curso normal de la operación.

Los conceptos que hacen parte del costo de presentación del servicio son los siguientes: compra de energía y costos asociados a la misma, mantenimiento y reparaciones de la infraestructura eléctrica, depreciación y amortización, mano de obra y demás costos diversos que están relacionados con la prestación del servicio.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **COSTOS DE VENTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | | |
| Energía y costos asociados (1) | 126.350.767 | 92.586.813 |
| Remuneración gestor (2) | 26.282.488 | 23.883.014 |
| Contrato de construcción, en administración y regalías | 48.573.255 | 61.226.308 |
| Otros costos de ventas (3) | 8.388.452 | 8.173.520 |
| **TOTAL COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS** | **209.594.962** | **185.869.655** |

### (1) ENERGÍA Y COSTOS ASOCIADOS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Energía (a) | 104.920.125 | 73.604.326 |
| Sistema transmisión nacional | 12.482.551 | 10.722.999 |
| Sistema transmisión regional | 8.481.075 | 7.934.744 |
| Sistema de intercambios comerciales y centro nacional de despacho | 62.140 | 43.864 |
| Liquidador y administrador de cuentas del STR – LAC | 401.742 | 280.880 |
| Energía autogenera pequeña escala AGPE | 3.134 | - |
| **TOTAL ENERGÍA Y COSTOS ASOCIADOS** | **126.350.767** | **92.586.813** |

(a) Detalle compra energía vigencia 2023-2022:

| MES | CONCEPTO | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | kWh | VALOR | kWh | VALOR |
| Enero | Contrato | 12.808.056 | 3.520.315 | 18.431.151 | 4.809.076 |
| | Bolsa | 7.644.327 | 2.887.040 | 1.604.513 | 474.628 |
| | Restricciones | | 340.902 | | 400.873 |
| Febrero | Contrato | 11.708.367 | 3.268.835 | 16.861.517 | 4.515.153 |
| | Bolsa | 7.405.615 | 4.027.896 | 1.522.322 | 605.560 |
| | Restricciones | | 285.199 | | 316.473 |
| Marzo | Contrato | 12.854.506 | 3.581.745 | 18.286.031 | 4.998.830 |
| | Bolsa | 7.804.298 | 2.341.189 | 2.576.948 | 588.513 |
| | Restricciones | | 598.015 | | 580.562 |
| Abril | Contrato | 12.414.293 | 3.423.725 | 17.488.082 | 4.850.005 |
| | Bolsa | 7.949.848 | 1.930.695 | 2.781.503 | 400.934 |
| | Restricciones | | 642.015 | | 710.490 |
| Mayo | Contrato | 13.114.722 | 3.573.292 | 18.127.332 | 5.149.040 |
| | Bolsa | 8.737.693 | 5.078.758 | 4.298.384 | 459.263 |
| | Restricciones | | 264.938 | | 1.015.049 |
| Junio | Contrato | 12.586.853 | 3.373.839 | 17.817.558 | 5.077.315 |
| | Bolsa | 8.202.291 | 3.931.663 | 2.048.945 | 215.958 |
| | Restricciones | | 417.258 | | 904.700 |
| Julio | Contrato | 12.847.288 | 3.408.330 | 18.260.004 | 5.333.293 |
| | Bolsa | 9.009.594 | 4.826.846 | 1.928.924 | 212.305 |
| | Restricciones | | 227.450 | | 1.117.752 |
| Agosto | Contrato | 12.438.718 | 3.337.602 | 17.810.724 | 5.180.722 |
| | Bolsa | 10.843.505 | 5.964.915 | 2.876.773 | 440.387 |
| | Restricciones | | 337.821 | | 741.767 |
| Septiembre | Contrato | 11.929.353 | 3.223.577 | 17.770.246 | 5.211.269 |
| | Bolsa | 9.424.267 | 8.741.234 | 2.316.627 | 582.297 |
| | Restricciones | | 7.810 | | 489.044 |
| Octubre | Contrato | 11.836.718 | 3.197.521 | 17.190.555 | 4.838.484 |
| | Bolsa | 9.409.878 | 8.934.213 | 3.007.420 | 910.934 |
| | Restricciones | | 52.153 | | 449.354 |
| Noviembre | Contrato | 16.488.101 | 3.034.492 | 16.488.101 | 4.583.569 |
| | Bolsa | 3.057.040 | 5.522.879 | 3.057.040 | 578.029 |
| | Restricciones | | 350.433 | | 579.979 |
| Diciembre | Contrato | 17.808.910 | 3.286.078 | 17.808.910 | 4.860.189 |
| | Bolsa | 2.829.813 | 6.661.813 | 2.829.813 | 1.002.812 |
| | Restricciones | | 217.814 | | 351.649 |
| Ajustes | | | 99.825 | | 68.069 |
| **TOTAL COSTO ENERGÍA** | | | **104.920.125** | | **73.604.326** |

## (2) REMUNERACIÓN GESTOR

Corresponde al costo del contrato de Gestión facturado durante la vigencia 2023.

| PERIODO | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Enero | 2.067.664 | 1.882.069 |
| Febrero | 2.818.407 | 1.871.957 |
| Marzo | 2.129.274 | 1.960.976 |
| Abril | 2.052.539 | 2.090.251 |
| Mayo | 2.108.894 | 2.024.908 |
| Junio | 2.099.562 | 1.987.638 |
| Julio | 2.253.818 | 1.904.165 |
| Agosto | 2.072.141 | 1.797.425 |
| Septiembre | 2.208.083 | 2.261.808 |
| Octubre | 2.203.357 | 1.921.102 |
| Noviembre | 2.178.014 | 2.010.052 |
| Diciembre | 2.161.192 | 2.064.321 |
| Ajuste factura dic_22 | 18.698 | 170.321 |
| **Total facturado** | **26.371.643** | **23.946.992** |
| IVA proporcional descontable | (89.155) | (63.979) |
| Nota Crédito | 0 | 0 |
| **TOTAL COSTO REMUNERACIÓN** | **26.282.488** | **23.883.014** |

## (3) OTROS COSTOS DE VENTAS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Asesoría técnica e interventoría | 2.525.865 | 2.515.716 |
| Consultoría en software | 1.647.958 | 1.382.795 |
| Mantenimiento líneas, redes y ductos | 2.054.569 | 2.056.989 |
| Seguros | 582.673 | 454.948 |
| Telecomunicaciones | 656.496 | 437.248 |
| DES | 61.186 | 113.132 |
| Bienes comercializados | 585.134 | 959.712 |
| Costo por conexión - STN | 210.783 | 195.526 |
| Contribuciones FAER y PRONE | 61.373 | 56.339 |
| Usufructo lotes S/E Fase I - Chaqui | 2.415 | 1.115 |
| **TOTAL OTROS COSTOS DE VENTAS** | **8.388.452** | **8.173.520** |

## DEPRECIACIÓNES Y AMORTIZACIONES

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **DEPRECIACIÓNES Y AMORTIZACIONES** | | |
| DEPRECIACIÓNes | 8.105.750 | 7.985.128 |
| Amortizaciones | 35.760 | 70.740 |
| **TOTAL DEPRECIACIÓNES Y AMORTIZACIONES** | **8.141.510** | **8.055.868** |

## NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

### IMPUESTOS CORRIENTES

Las obligaciones por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente y los anteriores, se reconocerán como un pasivo. Por su parte, los pagos que realice la empresa que estén relacionados con los mecanismos de recaudo anticipado del impuesto a las ganancias, se reconocerán como un activo.

La Ley de Financiamiento 1943 de 2018, introdujo modificación a la tarifa general del impuesto a las ganancias: quedando en el 33% para 2019, 32% para 2020, 31% para 2021 y el 30% para el 2022 y siguientes; por otra parte, Ley de Inversión Social 2155 de 2021 modifica artículo 240 del Estatuto Tributario La tarifa general del impuesto sobre la renta a partir del año gravable 2022 será del 35%.

El siguiente es el detalle de la provisión del impuesto de renta para la vigencia 2023 y 2022:

| DETALLE PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Renta líquida gravable** | **12.975.804** | **13.143.213** |
| Impuesto de renta | 0 | 4.600.125 |
| Descuento por pago del impuesto de Industria y Comercio | 0 | 826.336 |
| Descuento Tributario IVA pagado en activo reales productivos | 0 | 22.035 |
| **Impuesto a cargo** | **0** | **3.751.754** |
| Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación | 0 | 0 |
| Autorretenciones | -5.142.191 | -3.585.227 |
| Retenciones | -1.023.674 | -396.856 |
| Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución y compensación | 0 | -1.435.443 |
| **Valor que se espera pagar o saldo favor por impuesto renta** | **-6.165.865** | **-1.665.772** |

A continuación, se detalla el gasto registrado por impuesto de renta y complementarios:

| DETALLE | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Provisión impuesto sobre la renta y complementarios 2022 | 0 | 3.715.195 |
| Declaración impuesto sobre la renta y complementarios vigencia | 58.594 | 152.186 |
| Provisión impuesto sobre la renta y complementarios 2023 | 0 | 0 |
| **Gasto - impuesto sobre la renta y complementarios** | **58.594** | **3.867.381** |

## CONCILIACIÓN FISCAL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Impuesto de renta y complementario año gravable 2022 presentado a la DIAN comparado con la provisión de impuesto de renta y complementario año gravable 2023.

| UTILIDAD NETA CONTABLE | -5.123.077 | | 4.031.622 | |
|---|---|---|---|---|

| | PROVISION RENTA 2023 | | RENTA 2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| PARTIDAS QUE AUMENTAN Y/O DISMINUYEN LA RENTA LIQUIDA GRAVABLE | Disminución Renta (aumento pérdida) | Aumento Renta (disminución pérdida) | Disminución Renta (aumento pérdida) | Aumento Renta (disminución pérdida) | DETALLE |
| Depreciación y amortización | 0 | 1.088.206 | 0 | -1.248.857 | Ajuste fiscal de la depreciación |
| Seguros generales | 0 | 12.373 | 0 | -77.724 | Ajuste fiscal de la amortización de seguros |
| Honorarios | 0 | 267.439 | 0 | -139.275 | Gasto improcedente por falta de seguridad social |
| Impuesto de industria y comercio | -2.010.195 | -1.579.350 | 0 | -1.804.555 | Reconocimiento fiscal del pago de Industria y comercio |
| Impuesto sobre vehículos automotores | 0 | 0 | 0 | -67 | Impuesto sobre vehículos automotores |
| Gravamen a los movimientos financieros | 0 | 472.452 | 0 | -412.623 | Rechazo del 50% del GMF |
| Deterioro de cuentas por cobrar-energía eléctrica | -10.453.350 | -8.453.285 | 0 | -1.029.358 | Ajuste fiscal de la amortización de seguros |
| Deterioro de inventarios | 0 | 163.606 | 0 | -23.970 | Reconocimiento fiscal del pago de Industria y comercio |
| Depreciación de propiedades planta y equipo | 0 | -582 | -4.330 | 0 | Ajuste fiscal de la depreciación |
| Amortización de activos intangibles | 0 | -345 | -345 | 0 | Ajuste fiscal de la depreciación |
| Provisión litigios y demandas | 980.000 | 0 | 0 | -980.000 | Rechazo de la provisión de demandas |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 0 | 58.594 | 0 | -3.867.381 | Impuesto de renta no fiscal |
| Impuestos asumidos | 0 | 0 | 0 | -1.070 | Otros gastos no deducibles |
| Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 0 | 0 | 0 | -180.062 | Otros gastos no deducibles |
| Otros gastos diversos | 0 | 0 | 0 | -7.102 | Otros gastos no deducibles |
| Recuperaciones | 0 | 0 | -177.716 | 0 | ingresos nos constituyen renta |
| Ingreso por impuesto diferido | 391.773 | 0 | -479.934 | 0 | Rechazo del ingreso por impuesto diferido |
| Impuesto a las ganancias diferido - otros activos | 0 | 6.846 | 0 | -437 | Rechazo del gasto por impuesto diferido |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Otros gastos financieros | 0 | 0 | 0 | -20 | Otros gastos no deducibles |
| Otros gastos diversos | 0 | 457.909 | 0 | 0 | Rechazo de las sentencias pagadas |
| Aportes sobre la nómina | 0 | 0 | 0 | -1.413 | Aportes sobre la nómina |
| Impuestos asumidos | 0 | 1.500 | 0 | 0 | Rechazo de impuestos asumidos |
| Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 0 | -127.019 | 0 | 0 | Rechazo del gasto por baja de activos fijos . Valor contable |
| | **-11.091.772** | **-7.631.656** | **-662.325** | **-9.773.915** | |

| | |
|---|---|
| Renta liquida ordinaria | **-1.662.963** |
| Compensaciones | 0 |
| **Renta liquida gravable** | **-1.662.963** |
| Impuesto de renta | 0 |
| **Total impuesto de renta** | 0 |
| **Descuentos tributarios que afectan el gasto** | 0 |
| Descuento por el 50% del ICA pagado | 0 |
| **Gasto impuesto de renta** | 0 |
| Descuento por IVA en activos reales productivos | 0 |
| **Impuesto por pagar** | 0 |
| Tasa efectiva de tributación | 0,00% |
| **Liquidación pago del impuesto** | 0 |
| Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación | 0 |
| Autorretenciones | 5.142.191 |
| Otras retenciones | 1.023.674 |
| Sanción | 0 |
| **Saldo a pagar por impuesto y/o saldo a favor** | **-6.165.865** |

| | |
|---|---|
| **4.040.734** | |
| 0 | |
| **4.040.734** | |
| 4.600.125 | |
| **4.600.125** | |
| 0 | |
| 826.336 | |
| **3.773.789** | |
| 22.035 | |
| **3.751.754** | |
| 114,10% | |
| **3.751.754** | |
| -1.435.443 | |
| 3.585.227 | |
| 396.856 | |
| 0 | |
| **-1.665.772** | |

## IMPUESTO DIFERIDO

**ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO:** Representa el valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por a) diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide; y b) beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento.

**PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**: Representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos, y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **IMPUESTOS DIFERIDOS** | | |
| Activos por impuestos diferidos | 78.814 | 74.484 |
| Pasivos por impuestos diferidos | 17.895.564 | 18.276.160 |
| **TOTAL IMPUESTOS DIFERIDOS NETO** | **17.816.750** | **18.201.676** |

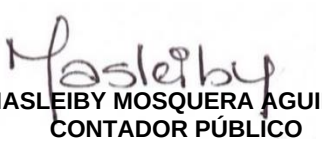
| DETALLE | CALCULO DEPRECIACIÓN | DIFERENCIA TEMPORARIA | IMPUESTO DIFERIDO | |
|---|---|---|---|---|
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | - | - | | - |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA_2023 | (160.297.930) | - | | - |
| Recalculo DEPRECIACIÓN ACUMULADA_2023 | (109.213.521) | - | | - |
| **DIFERENCIA DEPRECIACIÓN_2023** | **(51.084.409)** | **(51.084.409)** | **35%** | **(17.879.543)** |
| | - | - | | - |
| **INTANGIBLES** | - | - | | - |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA_2023 | (2.101.842) | - | | - |
| Recalculo AMORTIZACIÓN ACUMULADA_2023 | (2.056.070) | - | | - |
| **DIFERENCIA AMORTIZACION_2023** | **(45.772)** | **(45.772)** | **35%** | **(16.020)** |
| | - | - | | - |
| **PÓLIZAS** | - | - | | - |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO_2023 | 817.317 | - | | - |
| Recalculo GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO_2023 | 592.133 | - | | - |
| **DIFERENCIA GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO_2023** | **225.183** | **225.184** | **35%** | **78.814** |
| **TOTALES DIFERENC. TEMPORAR. IMPTO DIF. DEPREC. 2023** | **-** | **(51.130.181)** | | **(17.816.750)** |

## Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan, a la fecha fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas y dictaminados por la Revisoría Fiscal.

**Hechos ocurridos después del período que se informa**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.



**MASLEIBY MOSQUERA AGUILAR**
**CONTADOR PÚBLICO**
**T.P. 140444 - T**