



**CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2020 - BAJO NIIF PARA PYMES**



**CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2020 - BAJO NIIF PARA PYMES**

## Tabla de Contenido

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....</b>	<b>3</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES .....</b>	<b>4</b>
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....</b>	<b>5</b>
<b>ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO .....</b>	<b>6</b>
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>7</b>
1. Entidad que reporta.....	7
2. Bases de Preparación.....	7
3. Políticas Contables Significativas .....	8
4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	12
5. Inversiones Financieras .....	12
6. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar .....	12
7. Propiedad, Planta y Equipo .....	13
8. Pasivos Financieros .....	14
9. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar .....	15
10. Beneficios a Empleados.....	15
11. Pasivos por Impuestos .....	15
12. Otros Pasivos .....	16
13. Patrimonio .....	16
14. Ingresos de Actividades Ordinarias.....	17
15. Ingresos No Operacionales.....	18
16. Costos de Operación.....	18
17. Gastos de Actividades Ordinarias.....	18
18. Costos Financieros.....	19
19. Otras Revelaciones.....	19
<b>INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS.....</b>	<b>20</b>

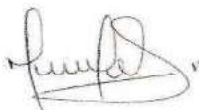
**PROFESIONALES EN ENERGIA S.A. E.S.P**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
Expresado en pesos colombianos. Unidad de redondeo en miles.

ACTIVOS		31 de diciembre 2020	31 de diciembre 2019			31 de diciembre 2020	31 de diciembre 2019
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>Notas</b>			<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Efectivo y Equivalente A Efectivo</b>	4	18,864,792	6,581,317	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>Notas</b>		
<b>Inversiones Financieras</b>	5	419,350	251,927	Pasivos Financieros	8	17,729	3,493,726
<b>Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar</b>	6	13,437,797	3,691,851	Acreeedores Comerciales	9	11,816,358	2,246,863
<b>Inventario</b>		-	322,877	Beneficios A Empleados	10	99,924	112,328
				Impuestos Corrientes Pasivos	11	1,208,916	232,874
				Otros Pasivos	12	13,291,800	1,024,983
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>32,721,939</b>	<b>10,847,972</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>26,434,727</b>	<b>7,110,774</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	7	1,105,644	1,133,192	Pasivos No corriente		-	-
				<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		-	-
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>1,105,644</b>	<b>1,133,192</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>26,434,727</b>	<b>7,110,774</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>33,827,583</b>	<b>11,981,164</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
				Capital en Acciones		3,300,000	3,300,000
				Reservas		292,187	190,381
				Ganancia del Periodo		2,522,467	1,389,447
				Ganancia Acumulada o Pérdida		1,287,640	-
				Adopción Primera Vez NIIF		-9,438	-9,438
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	13	<b>7,392,856</b>	<b>4,870,390</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PTM</b>		<b>33,827,583</b>	<b>11,981,164</b>

\*Las notas hacen parte integral del conjunto de Estados financieros



LUIS FELIPE MOLINA ESCOBAR  
Representante Legal



VIANA MARCELA VARGAS  
MORENO  
Contador  
T.P. No. 165068-T



LUIS HUMBERTO ROJAS  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 122.993-T  
(Ver Opinión Adjunta)

**PROFESIONALES EN ENERGIA S.A. E.S.P.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2020 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARATIVO 01 DE**  
**ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**  
**Expresado en pesos colombianos. Unidad de redondeo en miles.**

	Notas	31 de diciembre 2020	31 de diciembre 2019
Ingresos de actividades ordinarias	14	22,949,397	16,116,494
Costo de Operación	16	(16,960,269)	(10,885,514)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>5,989,128</u>	<u>5,230,980</u>
Costos de distribución		-	-
Gastos de Actividades Ordinarias	17	(1,936,192)	(2,413,273)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<u>4,052,936</u>	<u>2,817,707</u>
Ingresos No Operacionales	15	33,374	55,123
Costos financieros	18	(235,440)	(568,519)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<u>3,850,870</u>	<u>2,304,311</u>
Gasto por impuestos a las ganancias		(1,328,403)	(914,864)
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS POR OPERACIONES CONTINUAS</b>		<u>2,522,467</u>	<u>1,389,447</u>
Pérdida del año procedente de operaciones discontinuadas		-	-
<b>GANANCIA DEL AÑO</b>		<u>2,522,467</u>	<u>1,389,447</u>
Participación de otro resultado integral de asociadas		-	-
Otro resultado integral del año, neto de impuestos		-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<u>2,522,467</u>	<u>1,389,447</u>

\*Las notas hacen parte integral del conjunto de Estados financieros



LUIS FELIPE MOLINA ESCOBAR  
Representante Legal



VIANA MARCELA VARGAS  
MORENO  
Contador  
T.P. No. 165068-T



LUIS HUMBERTO ROJAS  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 122.993-T  
(Ver Opinión Adjunta)

**PROFESIONALES EN ENERGIA S.A. E.S.P**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Expresado en pesos colombianos. Unidad de redondeo en miles

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Revalorización del Patrimonio</b>	<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>Resultados de Ejercicios anteriores</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	\$ 2,000,000	\$ 153,192	\$ -	\$ 915,684	\$ 412,067	\$ 3,480,943
Apropiaciones						
Movimiento de ejercicio	1,300,000	27,751	-	-	-27,751	1,300,000
Capital Suscrito y Pagado	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	1,389,447	-	1,389,447
Reclasificación utilidad	-	-	-	-	-1,300,000	-1,300,000
Ajustes por inflación	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	\$ 3,300,000	\$ 180,943	\$ -	\$ 2,305,131	\$ -915,684	\$ 4,870,390
Apropiaciones						
Movimiento de ejercicio	-	111,245	-	-	-111,245	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	2,522,467	-	2,522,467
Reclasificación utilidad	-	-	-	-	-	-
Adopción NIIF	-	-	-	-	-	-
Ajustes Errores contables NIIF	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	\$ 3,300,000	\$ 292,188	\$ -	\$ 4,827,598	\$ -1,026,929	\$ 7,392,857

\*Las notas hacen parte integral del conjunto de Estados financieros



**LUIS FELIPE MOLINA ESCOBAR**  
Representante Legal



**VIANA MARCELA VARGAS MORENO**  
Contador  
T.P. No. 165068-T



**LUIS HUMBERTO ROJAS**  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 122.993-T  
(Ver Opinión Adjunta)

**PROFESIONALES EN ENERGIA S.A. E.S.P**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**


Expresado en pesos colombianos. Unidad de redondeo en miles.

	31 de diciembre 2020	31 de diciembre 2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	2,522,467	1,389,447
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por operaciones:</b>		
Depreciación	93,773	98,702
<b>FLUJOS DE EFECTIVO GENERADO INTERNAMENTE</b>	<b>2,616,240</b>	<b>1,019,590</b>
Utilidad (pérdida) en venta de activos	-	-
Deudores Cartera	-9,745,946	1,824,656
Deudores Varios y Anticipo de Impuestos	-	-
Inventarios	322,880	-322,880
Proveedores Adquisición de Bienes y servicios nacionales	9,591,712	38,565
Cuentas por pagar e impuestos, gravámenes y tasas	976,042	-185,384
Obligaciones laborales y diferidos	12,403	-32,386
Obligaciones financieras	-	-
Otros pasivos	11,884,944	-1,135,663
Obligaciones socios	-	-
<b>EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>15,658,275</b>	<b>1,675,056</b>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adiciones en inversiones	167,423	-76,290
Compras de propiedad, planta y equipo	-66,225	-481,864
<b>EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>101,198</b>	<b>-558,154</b>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Obligaciones Financieras	-3,475,998	-493,726
Adiciones en capital social	-	-
Capitalización de Utilidades	-	-1,300,000
<b>EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-3,475,998</b>	<b>-1,793,726</b>
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>12,283,475</b>	<b>-676,824</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	<b>6,581,317</b>	<b>7,258,142</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>18,864,792</b>	<b>6,581,318</b>

\*Las notas hacen parte integral del conjunto de Estados financieros



LUIS FELIPE MOLINA ESCOBAR  
Representante Legal



VIANA MARCELA VARGAS  
MORENO  
Contador  
T.P. No. 165068-T



LUIS HUMBERTO ROJAS  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 122.993-T  
(Ver Opinión Adjunta)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. Entidad que reporta

PROFESIONALES EN ENERGIA S.A. E.S.P. Es una sociedad constituida de acuerdo con las leyes colombianas con escritura pública N° 2224 de Notaría 15 de Bogotá del 16 de febrero de 2010, inscrita el 19 de febrero de 2010 en la Cámara de Comercio de Bogotá. El término de duración es indefinido. Su responsabilidad es limitada hasta los aportes, y es una sociedad de capital. El domicilio de su sede social y principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C país Colombia., en la dirección Transversal 23 # 94-33 of 801.

Las principales actividades de la empresa es el ejercicio de generación y comercialización de energía eléctrica en los términos de la ley 143 de 1994 y las normas que la reglamenten, adicionen, modifiquen o deroguen. El ejercicio de su objeto social incluye la comercialización de energéticos en todas sus formas y para todos los usos en los distintos segmentos del mercado mayorista y minorista.

### 2. Bases de Preparación

#### **a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

#### **b) Bases de medición**

Los estados financieros individuales de la compañía has sido preparado sobre la base del costo histórico. (Es el importe en efectivo o equivalente a efectivo pagado o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo al momento de su adquisición. Y para los pasivos es el importe del recibido en efectivo o equivalente a efectivo).

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. El año 2015 fue el año de transición del proceso de convergencia a las NIIF. Profesionales en Energía pertenece al grupo 2.

#### **c) Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en miles de pesos colombianos (\$) como moneda de presentación y moneda funcional. El grado de redondeo es a miles (Las notas explicativas están representadas en pesos colombianos).

#### **d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.



**e) Cambios en las políticas contables, estimaciones y errores**

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Al momento de presentarse un cambio de política se aplicará de forma retroactiva.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al valor en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores cualquier cambio se aplicará de forma prospectiva.

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la empresa correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información. Dichos errores se corrigen de forma retroactiva.

**i) Hipótesis de negocio en marcha**

La gerencia al preparar los estados financieros, evaluará la capacidad que tiene la empresa para continuar como negocio en marcha como mínimo los doce meses siguientes y se concluye que la empresa es un negocio en marcha.

### 3. Políticas Contables Significativas

**a) Conversión en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera en compra, venta, préstamos, cuentas por cobrar, adquisición de activos o pasivos. En el momento del reconocimiento inicial la empresa los registrara aplicando la tasa de cambio en la fecha de la transacción entre la moneda extranjera y la moneda funcional.

Al final del periodo convertirá las partidas monetarias utilizando la tasa de cierre. Y las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción. Las diferencias se reconocen en resultados.

**b) Instrumentos Financieros**

**Activos Financieros**

**Inversiones**

Las inversiones en que la empresa no tenga control, ni influencia significativa se manejará como un instrumento financiero si el valor razonable se puede determinar será ese su costo, si no, se medirá al costo menos deterioró de valor.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales 180 días, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. A la fecha de balance, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**Pasivos Financieros**

**Cuentas comerciales por pagar las cuentas comerciales**

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los valores de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria

(\$) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las cuentas por pagar a proveedores mayores a 180 días, se emplea el modelo costo amortizado.

Los préstamos bancarios y los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo. Los intereses se reconocen a resultados. Las comisiones generadas en el momento inicial del crédito se deducirán al momento de emplear el costo amortizado.

### **c) Propiedades planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

#### **Costos posteriores**

Los desembolsos posteriores se capitalizan sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros relacionados con el gasto fluyan. Las reparaciones y mantenimiento continuos se registran como gastos en resultados cuando se incurren.

#### **Depreciación**

Se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Según en la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

- Edificios 20 años
- Maquinaria y equipo de oficina 10 años
- Equipo computo 5 años
- Vehículos 5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **d) Activos intangibles diferentes a la plusvalía**

Activos intangibles que son adquiridos por la empresa y tienen una vida útil, son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los desembolsos posteriores son capitalizados sólo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico relacionado con dichos desembolsos. Todos los otros desembolsos, incluyendo los desembolsos para generar internamente plusvalías y marcas, son reconocidos en resultados cuando se incurren.

#### **Amortización**

Los activos intangibles se amortizan en resultado con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, exceptuando la plusvalía, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso. Se estima una vida útil finita como máxima de 10 años.

Los métodos de amortización, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio financiero y se ajustan si es necesario.

### **e) Arrendamientos**

Los arrendamientos en términos en los cuales la empresa asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. A partir del reconocimiento

inicial, el activo arrendado se valoriza al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable a éste. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son de la empresa.

Otros arrendamientos son arrendamientos operacionales y no son reconocidos en el estado de situación financiera si no que se llevan a resultados los cánones pagados.

#### **f) Inventarios**

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción en base a la capacidad operativa normal.

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

#### **g) Deterioro de Valor**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Los inventarios se comparan con el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores.

#### **h) Beneficios para empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno, en cuanto gasto de nómina, prima, cesantías e interés cesantías, vacaciones y demás gastos de nómina. Estos importes se reconocen en gastos de administración y como una obligación de la empresa a realizar a corto plazo.

### **Provisiones, activos y pasivos contingentes**

La empresa solo reconocerá una provisión cuando:

- La empresa tenga una obligación presente a la fecha del balance, como resultado de un suceso pasado.
- Sea probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos para liquidar la obligación.
- El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

### **Garantías**

Una provisión de garantía es reconocida cuando los productos o servicios subyacentes son vendidos. La provisión se basa en los datos sobre garantías históricas y una evaluación de todas las posibles consecuencias de sus probabilidades asociadas.

### **Activos y pasivos contingentes**

Los activos y pasivos contingentes no se reconocen en la situación financiera de la compañía, ya que no cumple las condiciones para ser reconocidos. Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple con la probabilidad de ocurrencia o el valor no se puede estimar con fiabilidad o las dos. Es un activo contingente cuando no es probable la entrada de beneficios económicos a la empresa. Este tipo de contingencias se revelarán en las notas de los estados financieros.

### **i) Ingresos**

#### **Servicios**

El ingreso por la comercialización de energía es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo. Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

#### **Ventas**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando cumple la definición y los criterios de reconocimiento.

### **Ingresos por intereses, regalías y dividendos.**

La compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias, procedentes del uso por parte de terceros de activos que producen intereses, regalías y dividendos, de la siguiente forma:

- Intereses: según el método del interés efectivo.
- Regalías: según una base de acumulación de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- Dividendos: cuando se establezca el derecho del accionista a recibir el pago.

### **j) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos tales como intereses y otros en que se incurren relacionados con los fondos prestados se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### **k) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

#### 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Cuentas Corrientes	162,268	2,057,680
Cuenta de Ahorro	14,585,485	1,357,097
Cuenta Custodia XM BBVA	4,117,039	3,166,540
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b><u>18,864,792</u></b>	<b><u>6.581.317</u></b>

Esta cuenta representa el 56% del activo total estos recursos se encuentran depositados en: a) cuenta de ahorros de Bancolombia, b) cuenta corriente con BBVA y Banco Bogotá, c) y en la cuenta custodia de PEESA ante XM SA ESP. El reconocimiento del efectivo es en el momento en que se genera la entrada de dinero proveniente de la operación del negocio.

#### 5. Inversiones Financieras

<u>MEDIDOS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS A RESULTADOS</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Fondo de inversión colectiva abierto	419,350	251,927
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b><u>419,350</u></b>	<b><u>251,927</u></b>

En diciembre de 2020, los recursos de esta cuenta son utilizados para anticipar el pago de energía futura.

#### 6. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Clientes Nacionales	570,164	314,362
Anticipos Convenios y Acuerdos	-	810,357
Anticipo Adquisición de Bienes y Servicios	10,358,454	-
Anticipos por impuestos y contribuciones	346,607	62,557
Otros Deudores	2,185,221	2,519,717
Deterioro Cuentas por Cobrar NIIF	(22,649)	(15,142)
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b><u>13,437,797</u></b>	<b><u>3,691,851</u></b>

**Clientes Nacionales:** Corresponde a facturas emitidas a usuarios finales en diciembre con vencimiento en el mismo mes, las cuales son canceladas por los usuarios en enero de 2021. Los saldos más relevantes quedaron en cabeza de clientes como:

CLIENTE	VALOR
SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLIMPICA SA	326,511,676
PARAISO HOTEL ESTUDIOS S.A.S.	38,702,694
LADRILLERA DEL META SA	36,086,919
PLASTICOS MONACO SAS	32,600,082
INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A.	20,698,884
CI SUNSHINE BOUQUET SAS SAMSA	19,935,822
TREDIMALLAS S.A.S	16,352,300
ALMACENES EXITO S.A.	14,617,950
ENERGIA Y SERVICIOS PETROLEROS SAS	12,700,000
TOXEMENT S.A.	11,919,654
INTERVACACIONES GUADAIRA RESORT SAS	10,826,527

**Anticipos Adquisición de Bienes y Servicios:** En este rubro se reflejan los prepagos de energía eléctrica a los generadores (Gensa, HZ Energy, Compañía Eléctrica de Sochagota). Este anticipo, permite respaldar las condiciones de compra, optimizando la competitividad y margen.

De igual manera se encuentra, las garantías pagadas por anticipado a los diferentes agentes del mercado por los conceptos de SDL con el mismo fin de mejorar las condiciones de respaldo.

**Anticipos por impuestos y contribuciones:** Este valor corresponde al saldo a favor de IVA, junto con los anticipos de renta para el siguiente periodo fiscal, direccionados a la Dirección Nacional de Impuestos – Dian.

**Otros Deudores:** Representa anticipos efectuados a proveedores por la ejecución de servicios futuros, junto con la sesión de las oficinas, realizada en el año 2019 a la empresa Centrales Energéticas SAS ESP.

Los Instrumentos de deuda se miden al costo amortizado, como se encuentran dentro del plazo comercial se reconocen a su importe en efectivo o costo inicial y posterior a la fecha del balance se evalúa su deterioro.

## 7. Propiedad, Planta y Equipo

En el año 2020 la compañía enfoco su inversión en equipo de cómputo y oficina, dadas las condiciones presentadas tras la emergencia sanitaria, en busca de optimizar las labores remotas.

En el año 2019 se adquirió una Planta de Emergencia (PCH) para el respaldo de energía a los clientes.

Para el año 2018, la compañía adquiere un predio en el municipio de Sogamoso para llevar a factibilidad un proyecto de energía solar.

La conciliación importes al inicio y final del periodo 2020.

DESCRIPCION	VALOR NETO AÑO 2019	ADICIONES	TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2020	DEPRECIACIÓN 2020	SALDOS AÑO 2020
Terrenos	369,500	-	369,500		369,500
Maquinaria y Equipo	208,250	-	208,250	539	207,711
Equipo de Oficina	123,226	45,764	168,990	12,565	156,425
Equipo de Computación y Comunicación	37,977	20,461	58,438	6,054	52,384
Flota y Equipo de Transporte	394,239	-	394,239	74,615	319,624
<b>Totales</b>	<b>1,133,192</b>	<b>66,225</b>	<b>1,199,417</b>	<b>93,773</b>	<b>1,105,644</b>

La compañía mide sus activos en base al modelo del costo tal como se describe en la nota tres, la depreciación es lineal y si aplica por elementos. Para la propiedad planta y equipo adquirido a partir del año 2017 se aplica el **Artículo 137** de la Ley N° 1819 del 2016 el cual su medición es la siguiente:

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal anual %
Construcciones y edificaciones	2,22%
Acueducto, planta y redes	2,50%
Vías de comunicación	2,50%
Flota y equipo aéreo	3,33%
Flota y equipo férreo	5,00%
Flota y equipo fluvial	6,67%
Armamento y equipo de vigilancia	10,00%
Equipo eléctrico	10,00%
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%
Maquinaria, equipos	10,00%
Muebles y enseres	10,00%
Equipo médico científico	12,50%
Envases, empaques y herramientas	20,00%
Equipo de computación	20,00%
Redes de procesamiento de datos	20,00%
Equipo de comunicación	20,00%

No existe limitación alguna frente la titularidad de la planta propiedades, planta y equipo. Como tampoco pignoraciones ni garantías. A la fecha del balance no existen compromisos contractuales para la adquisición de propiedades.

## 8. Pasivos Financieros

Con una participación del 0.05% del total de los pasivos, se encuentra los valores que se adquirieron con entidades bancarias como Bancolombia y Banco Bogotá, con el fin de mejorar el capital de trabajo a corto plazo de la compañía.

## 9. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Proveedores	11,610,503	2,018,791
Retenciones de Impuestos/TVA/ICA	205,855	228,072
<b>TOTAL ACREEDORES</b>	<b><u>11,816,358</u></b>	<b><u>2,246,863</u></b>

### Proveedores

Conforme a la actividad de la empresa, los proveedores se dividen en Energía, Ingeniería, Equipos y Otros:

### Proveedores Energía

Entre los proveedores de Energía se encuentra; Amperia SA ESP, EPM ESP, GENSA SA ESP, HZ Energy SAS ESP, ESPROD SAS ESP y Sochagota SA ESP.

### Ingeniería y Equipos

Entre los proveedores de equipos de conexión, servicios técnicos y demás servicios los principales son: SAC INGENIERIA E INVERSIONES SAS, DIAL INGENIERIA DISEÑOS Y ACABADOS, TELMETERGY LTDA, DR TELEMEDIDA SAS, entre otros.

Estos instrumentos de deuda se manejan al costo amortizado. Las transacciones que maneja la compañía estuvieron dentro del plazo comercial por lo tanto se utiliza el importe en efectivo menos cualquier deterioro.

## 10. Beneficios a Empleados

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Vacaciones por pagar	45,009	46,035
Cesantías Consolidadas	49,331	59,227
Intereses sobre Cesantías	5,584	7,066
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b><u>99,924</u></b>	<b><u>112,328</u></b>

Son Obligaciones que incurre la compañía por prestaciones laborales y demás. La compañía no maneja planes de beneficios especiales a corto plazo ni a largo plazo para empleados. Salvo lo exigido por las leyes colombianas.

## 11. Pasivos por Impuestos

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Impuesto a las ganancias	1,025,690	155,230
Impuesto de Industria y Comercio	183,226	77,644
Impuesto diferido	-	-
<b>TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b><u>1,208,916</u></b>	<b><u>232,874</u></b>



El valor reflejado en la nota es el que se le adeuda a la Secretaría de Hacienda por concepto del impuesto al ICA y a la DIAN por concepto de impuesto de Renta. No hay correcciones valorativas, ni ajustes de periodos anteriores que afecten el periodo corriente.

## 12. Otros Pasivos

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Anticipos Sobre ventas de bienes y servicios	6,813,957	358,857
Recaudos a favor de terceros	5,734,484	335,806
Subsidios y Contribuciones Asignados	743,359	330,321
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>13,291,800</b>	<b>1,024,984</b>

### **Anticipo Sobre Ventas de Bienes y Servicios**

En esta cuenta se registran los recaudos que PEESA recibe por anticipo mediante cuentas por cobrar, una vez se genera la factura pasa al ingreso de la compañía y se cancela la obligación con el respectivo proveedor a través de una factura.

Son anticipos recibidos de energía por diferentes electrificadoras y agentes del mercado mayorista. Este anticipo se recibe 5 días hábiles antes del mes de suministro y es cancelado por PEESA a otros agentes del mercado 10 días hábiles del mes siguiente al suministro.

### **Recaudos a favor de terceros**

Corresponde al valor de los operadores de red a nivel nacional, los cuales suministran STR, SDL, ADD entre otros, para llevar a cabo la operación de la Compañía. Estos valores se trasladan a los clientes de acuerdo al mes de consumo de energía.

### **Subsidios y Contribuciones Asignados**

Los subsidios y contribuciones en el sector eléctrico reportados al Ministerio de Minas y Energía de acuerdo a la conciliación trimestral, son pagados en el primer trimestre de 2021.

## 13. Patrimonio

El Patrimonio está compuesto de la siguiente manera:

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Capital Social	3,300,000	3,300,000
Reserva Legal	292,187	190,381
Resultados de Ejercicio	2,522,467	1,389,447
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,287,640	-
Adopción primera vez NIIF	-9,438	-9,438
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>7,392,856</b>	<b>4,870,390</b>

## 14. Ingresos de Actividades Ordinarias

La actividad principal de la empresa es la venta de energía a usuarios finales a través de la factura de energía. En esta factura, se recaudan todos los componentes del sector: Generación, Comercialización, Transporte, Distribución, Perdidas, Restricciones e Impuestos. Al cierre del periodo, la compañía cuenta con 537 usuarios activos.

Conforme a lo anterior, PEESA recaudo durante el 2020 un total de 304,714,536 kWh representados en el siguiente cuadro.

<b>Facturación</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Energía Comercializada kWh	304,714,536	351,102,045
Generación	80,585,857	81,685,562
Comercialización	2,956,937	1,881,698
Transporte Nacional - STN	6,794,900	7,926,191
Distribución Local - SDL	23,277,499	26,278,036
Perdidas	5,485,212	5,215,496
Otros	1,646,543	4,718,166
Contribución Solidaridad	8,432,705	9,024,299
<b>Facturación</b>	<b>134,794,995</b>	<b>149,729,259</b>

Los ingresos operacionales se derivan por el diferencial de compras y ventas de energía y por el cobro de la actividad de comercialización en la factura.

Dentro de los ingresos propios encontramos:

	<b>31 de diciembre de 2020</b>	<b>31 de diciembre de 2019</b>
Suministro de Energía	13,180,081	6,211,811
Otros servicios	9,769,316	9,904,683
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>22,949,397</b>	<b>16,116,494</b>

Dentro del rubro de otros servicios se encuentran las actividades de ingeniería y teledistribución prestados a los usuarios.

## 15. Ingresos No Operacionales

Estos se derivan de los intereses en el recaudo de la facturación anual y en la financiación de las obras de ingeniería que se les hacen a diferentes usuarios y que son recaudadas con la factura con sus respectivos intereses.

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Intereses y rendimientos	33,374	55,123
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>33,374</b>	<b>55,123</b>

## 16. Costos de Operación

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Costos del Servicio de energía	16,960,269	10,885,514
<b>TOTAL, COSTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>16,960,269</b>	<b>10,885,514</b>

Cada usuario cuenta con equipos de medida y adecuaciones los cuales se requieren regulatoriamente para la prestación del servicio. Toda la inversión realizada se llevó al costo.

En los contratos firmados con los usuarios, se tiene la figura de comodato en los equipos más adecuaciones. El usuario se compromete a pagar este comodato si finaliza el contrato con PEESA. Este "activo" se lleva al costo dado que los contratos son a término indefinido.

Si el usuario decide cancelar el contrato, el dinero recibido por el comodato de los equipos y las adecuaciones, se reconoce como un ingreso.

## 17. Gastos de Actividades Ordinarias

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Salarios y Prestaciones Sociales	975,255	1,361,714
Comisiones, honorarios y servicios	136,217	39,126
Gastos generales de administración	109,974	92,800
Arrendamientos	66,714	72,489
Comunicaciones y transportes	1,498	76,929
Impuestos contribuciones y tasas	545,253	666,766
Depreciaciones	93,773	98,702
Deterioro de Cartera NIIF	7,508	4,747
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRACIÓN</b>	<b>1,936,192</b>	<b>2,413,273</b>

## 18. Costos Financieros

Los siguientes son los costos financieros incurridos en la operación del año 2020.

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Intereses	187,652	206,627
Comisiones	8,395	252,274
Otros Gastos Financieros	37,025	47,669
Gastos extraordinarios	477	61,949
Ajuste de ejercicios anteriores	1,891	-
<b>TOTAL COSTOS FINANCIEROS</b>	<u><b>235,440</b></u>	<u><b>568,519</b></u>

## 19. Otras Revelaciones.

No hay revelaciones materiales adicionales que puedan llegar afectar la situación financiera de la compañía, ni Afectar la toma de decisiones. Los estados financieros fueron elaborados en base a las políticas contables que maneja la compañía.

## INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS

PROFESIONALES EN ENERGIA S.A ESP  
INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS  
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

DICIEMBRE 31 2020

DICIEMBRE 31 2019

### 1. INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA

#### 1.1. Capital De Trabajo

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE      \$      6.287.212                                      \$      3.737.198

Actualmente la compañía dispone de \$ 6.287.212 de capital de trabajo. Esto constituye los recursos con que dispone para cancelar su pasivo a corto plazo. Sirve para medir la capacidad de la empresa para pagar oportunamente sus deudas en un periodo no mayor al ejercicio fiscal.

#### 1.2. Razon Corriente o Circulante

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	\$	32.721.939		\$	10.847.972	
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	\$	26.434.727	1,24	\$	7.110.775	1,53

Significa que por cada peso de deuda a corto plazo la compañía dispone de \$ 1,24 de respaldo, solvencia o liquidez para cubrir oportunamente sus deudas a corto plazo.

#### 1.3. Prueba Acida

<u>ACTIVOS LIQUIDOS</u>	\$	18.864.792		\$	6.581.317	
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	\$	26.434.727	0,71	\$	7.110.775	0,93

Los activos líquidos están conformados por la cuentas que representan dinero en efectivo. Con esta prueba mostramos la capacidad de la empresa para cubrir pasivos a corto plazo de forma inmediata. Es decir que, por cada peso que debe la empresa dispone de setenta y un centavo para cubrir sus pasivos a corto plazo.

#### 1.4. Solidez

<u>ACTIVO TOTAL</u>	\$	33.827.583		\$	11.981.164	
<u>PASIVO TOTAL</u>	\$	26.434.727	1,28	\$	7.110.775	1,68

Representa la capacidad de pago de la empresa a corto y largo plazo para demostrar su consistencia financiera. En este caso la empresa dispone de \$ 1,28 en activos por cada peso que adeuda. Es decir que dispone de respaldo para cubrir sus obligaciones.

### 2. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA

Miden el grado de financiación de la empresa con pasivos externos y el nivel de riesgo de la compañía

#### 2.1. Endeudamiento Total

<u>PASIVO TOTAL</u>	\$	26.434.727		\$	7.110.775	
<u>ACTIVO TOTAL</u>	\$	33.827.583	0,78	\$	11.981.164	0,59

Esta razón indica que por cada peso del Activo de la empresa \$ 0,78 son de los acreedores. La empresa posee activos libres en un 21,85 % representando una garantía para créditos con proveedores o con entidades financieras.

**2.2. Endeudamiento a Corto Plazo**

<u>PASIVO CORRIENTE</u>	\$ 26.434.727		\$ 7.110.775	
<u>PASIVO TOTAL</u>	\$ 26.434.727	1,00	\$ 7.110.775	1,00

Esta razón indica que el 100% de las deudas con terceros son a corto plazo. La situación mas favorable en estos casos es que los pasivos corrientes se financien con los activos corrientes y los pasivos no corrientes se financien con los activos no corrientes.

**2.3. Apalancamiento**

<u>PASIVO TOTAL CON TERCEROS</u>	\$ 26.434.727		\$ 7.110.775	
<u>PATRIMONIO</u>	\$ 7.392.856	3,58	\$ 4.870.390	1,46

Esta razón indica que el 358% de la empresa está comprometido con terceros.

**2.4. Apalancamiento Financiero**

<u>PASIVO CON ENTIDADES FINANCIERAS</u>	\$ 17.729		\$ 3.493.726	
<u>PATRIMONIO</u>	\$ 7.392.856	0,00	\$ 4.870.390	0,72

Esta razón indica que el 0% del patrimonio de la empresa está comprometido con las entidades financieras.

**3. INDICADORES DE RENTABILIDAD**

**3.1. Margen De Utilidad Bruta**

<u>UTILIDAD BRUTA</u>	\$ 5.989.128		\$ 5.230.980	
<u>VENTAS NETAS</u>	\$ 22.949.397	0,26	\$ 16.116.494	0,32

Muestra la capacidad de la empresa en el manejo de sus ventas para generar utilidades brutas; para este periodo el margen de utilidad bruta es de 26% respecto de sus ingresos operacionales.

**3.2. Margen De Utilidad**

<u>UTILIDAD NETA</u>	\$ 2.522.467		\$ 1.389.447	
<u>VENTAS NETAS</u>	\$ 22.949.397	0,110	\$ 16.116.494	0,09

Para este periodo evaluado el margen de utilidad es de un 10,99% de rentabilidad respecto de las ventas netas del periodo.

**3.3. Rentabilidad Sobre El Capital Contable**

<u>UTILIDAD NETA</u>	\$ 2.522.467		\$ 1.389.447	
<u>CAPITAL CONTABLE</u>	\$ 7.392.856	0,34	\$ 4.870.390	0,29

Nos muestra la rentabilidad de la inversión de cada accionista. La rentabilidad de la inversion para este periodo es de un 34,12%

**3.4. Rotacion De Activos Totales**

<u>VENTAS NETAS</u>	\$ 22.949.397		\$ 16.116.494	
<u>TOTAL DE ACTIVOS</u>	\$ 33.827.583	0,68	\$ 11.981.164	1,35

Esta razón indica que los activos totales se han utilizado, en promedio, 0,68 veces en la generación de ingresos.

**4. EBITDA**

**4.1. Ebitda**

	AÑO 2020	% crecimiento	AÑO 2019
<u>UTILIDAD OPERATIVA</u>	\$ 4.052.935	100,0%	\$ 2.817.707
(+) AMORTIZACION	\$ -		\$ -
(+) INTERESES	\$ -		\$ -
(+) DEPRECIACION	\$ 93.773		\$ 98.702
<u>EBITDA</u>	\$ 4.146.709	42,2%	\$ 2.916.408

Este indicador muestra que la utilidad operativa de caja presento un 42,2% de crecimiento / decrecimiento respecto al anterior periodo. El resultado nominal por periodo representa la cantidad de efectivo que genera operativamente la compañía. Debido a los costos incurridos en los equipos y servicios técnicos.

**4.2. Margen Ebitda**

<u>VENTAS NETAS</u>	\$ 22.949.397		\$ 16.116.494	
<u>EBITDA</u>	\$ 4.146.709	18%	\$ 2.916.408	18%

El margen EBITDA presento un 0% de crecimiento / decrecimiento respecto al anterior periodo, lo cual indica el grado de aprovechamiento de los recursos productivos. El resultado porcentual por periodo representa la cantidad de efectivo de las ventas que se convierte en caja.

**4.3. Flujo de caja bruto**

		% crecimiento	
<u>EBITDA</u>	\$ 4.146.709		\$ 2.916.408
(-) IMPUESTOS	\$ 1.328.403		\$ 914.864
<u>FLUJO DE CAJA BRUTO</u>	\$ 2.818.306	41%	\$ 2.001.544

El Flujo de Caja Bruto presenta un 40,8% de crecimiento / decrecimiento respecto al anterior periodo. El resultado por periodo muestra el efectivo disponible para suplir las necesidades de inversión, acreedores y accionistas.

**4.4. Ebitda de la compañía**

ACTIVOS CORRIENTES	\$ 32.721.939		\$ 10.847.972
EBITDA	\$ 4.146.709		\$ 2.916.408
EBITDA DE LA COMPAÑÍA	7,89		3,72

**LUIS HUMBERTO ROJAS  
CONTADOR PÚBLICO  
ESPECIALISTA EN DERECHO TRIBUTARIO Y ADUANERO**

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de  
2020 y 2019

**A los señores Accionistas de PROFESIONALES EN ENERGIA S.A ESP.**

***A. Entidad y período del dictamen***

He auditado los estados financieros de propósito general comparativos de **PROFESIONALES EN ENERGIA S.A ESP**; preparados conforme a la sección 3 del Estándar para Pymes, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los años 2020 y 2019 (estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

***B. Responsabilidad de la administración en relación con los Estados Financieros***

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios y reglamentarios (compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019), así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **PROFESIONALES EN ENERGIA S.A ESP**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.



**LUIS HUMBERTO ROJAS  
CONTADOR PUBLICO  
ESPECIALISTA EN DERECHO TRIBUTARIO Y ADUANERO**

***C. Responsabilidad del Revisor Fiscal En relación con los Estados Financieros***

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas de Aseguramiento de la Información (NIA). Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresará una opinión sobre la eficacia de este.

***D. Cumplimiento en la aplicación de las normas contables***

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia, esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Los estados financieros de **PROFESIONALES EN ENERGIA S.A ESP** a partir del 2016 como fue exigido, han sido expresados bajo estas normas. En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015 adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

***E. Opinión***

En mi opinión los estados financieros de propósito general comparativos tomados de los registros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PROFESIONALES EN ENERGIA S.A ESP**, por el período

**LUIS HUMBERTO ROJAS**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**ESPECIALISTA EN DERECHO TRIBUTARIO Y ADUANERO**

comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los años 2020 y 2019 así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.

***F. Fundamento de la opinión***

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

***G. Cumplimiento de normas sobre documentación y control interno***

Declaro que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, asimismo, las operaciones registradas en los libros y los actos de la administración se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la asamblea general de asociados y de la junta directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan en debida forma.

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del Funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios

- Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- Estatutos de la Entidad;
- Otra documentación relevante

**LUIS HUMBERTO ROJAS  
CONTADOR PUBLICO  
ESPECIALISTA EN DERECHO TRIBUTARIO Y ADUANERO**

**PROFESIONALES EN ENERGIA S.A ESP** observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de los bienes propios y de los de terceros que están en su poder. En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

***H. Cumplimiento de otras normas diferentes a las contables***

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, en mi opinión, **PROFESIONALES EN ENERGIA S.A ESP** cumple en forma adecuada y oportuna las obligaciones de aportes al sistema de seguridad social integral mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999 y la implementación del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.

***I. Informe de gestión y su coincidencia con los estados financieros***

En el informe de gestión correspondiente al año 2020, se incluyen cifras globales coincidentes con los estados financieros examinados, así como las actividades descritas en él, las cuales generaron operaciones económicas que poseen registro contable y forman parte de los estados financieros certificados. En dicho informe se menciona que, al 31 de diciembre de 2020 **PROFESIONALES EN ENERGIA S.A ESP** cumple en forma adecuada con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.



**LUIS HUMBERTO ROJAS**  
Revisor fiscal  
Tarjeta profesional No 122.993-T  
Bogotá, 01 de Septiembre de 2021