

EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P. ESIP S.A.S. E.S.P

NIT. 901.489.5094

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2024

(Expresado en Pesos Colombianos)

Diciembre 31 de 2024

Diciembre 31 de 2024

ACTIVO	Nota		
Corriente			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	\$	1.115.273.596
Caja		\$	544.128
Depósitos en Instituciones Financieras		\$	1.114.729.468
Cuentas por Cobrar			
Prestación de Servicios	7	\$	4.082.252.501
Otras Cuentas por Cobrar		\$	4.040.517.376
		\$	41.735.125
Inventarios			
Prestadores de Servicios	9	\$	2.627.309.194
		\$	2.627.309.194
Otros Activos			
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16	\$	1.579.867.996
Avances y Anticipos Entregados		\$	370.331.088
Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y		\$	1.200.000
		\$	1.208.336.908
Total Activo Corriente		\$	9.404.703.287
No Corriente			
Propiedades, Planta y Equipo			
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10	\$	195.903.993
Equipos de Comunicación y Computación		\$	101.154.645
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		\$	74.346.691
Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo		\$	139.990.000
		\$	(119.587.343)
Otros Activos			
Activos Intangibles	14	\$	2.563.839.444
Amortización Acumulada de Activos Intangibles		\$	2.385.473.950
Activos Diferidos		\$	(591.358.232)
		\$	769.723.726
Total Activo No Corriente		\$	2.759.743.436
Total Activos		\$	12.164.446.723

PASIVO	Nota		
Corriente			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	20	\$	1.191.878.669
Financiamiento interno de corto plazo		\$	1.191.878.669
Cuentas por Pagar			
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	21	\$	6.786.788.381
Descuentos de Nómina	21	\$	6.588.319.711
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	21-35	\$	6.060.970
Impuestos contribuciones y tasas	21	\$	191.464.200
Otras Cuentas por Pagar	21	\$	-
		\$	943.500
Beneficios a los empleados			
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	22	\$	129.036.097
Beneficios por terminación del vínculo laboral		\$	104.466.097
		\$	24.570.000
Total Pasivo Corriente		\$	8.107.703.147
No Corriente			
Otros Pasivos			
Ingresos Recibidos por Anticipado	24	\$	3.928.200
		\$	3.928.200
Total Pasivo No Corriente		\$	3.928.200
Total Pasivos		\$	8.111.631.347
PATRIMONIO			
Patrimonio de las Entidades de Gobierno			
Capital Suscrito y Pagado	27	\$	4.052.815.376
Resultados de Ejercicios Anteriores		\$	4.511.440.100
Resultado del Ejercicio		\$	(597.610.403)
		\$	138.985.679
Total Patrimonio		\$	4.052.815.376
Total Pasivo y Patrimonio		\$	12.164.446.723

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

DIEGO ALEJANDRO PEREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.912.522 de Bogotá.
(Ver certificación adjunta)

AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. N° 253353T
(Ver certificación adjunta)

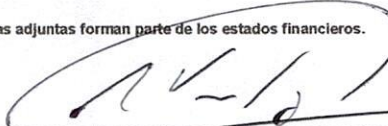
GÚIDO PRESUTTI BERRIO
REVISOR FISCAL
T.P. N° 27807T
Designado por Asesorías Contables Del Caribe S.A.S

NIT. 901.489.5094

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2023
(Expresado en Pesos Colombianos)

	<u>Diciembre 31 de 2024</u>			<u>Diciembre 31 de 2023</u>			<u>Variación</u>	
	\$	%	\$	\$	%	\$	%	
ACTIVO								
Corriente								
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 1.115.273.596	9,17%	\$ 670.385.132	4,11%	\$ 444.888.464	66,36%		
Caja	\$ 544.128	0,00%	\$ 171.978	0,00%	\$ 372.150	216,39%		
Depósitos en Instituciones Financieras	\$ 1.114.729.468	9,16%	\$ 670.213.154	4,11%	\$ 444.516.314	66,32%		
Cuentas Por Cobrar	\$ 4.082.252.501	33,56%	\$ 6.408.169.371	39,27%	\$ (2.325.916.870)	-36,30%		
Prestación de Servicios	\$ 4.040.517.376	33,22%	\$ 6.399.218.103	39,21%	\$ (2.358.700.727)	-36,86%		
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 41.735.125	0,34%	\$ 8.951.268	0,05%	\$ 32.783.857	366,25%		
Inventarios	\$ 2.627.309.194	21,60%	\$ 5.528.000.000	33,87%	\$ (2.900.690.806)	-52,47%		
Prestadores de Servicios	\$ 2.627.309.194	21,60%	\$ 5.528.000.000	33,87%	\$ (2.900.690.806)	-52,47%		
Otros Activos	\$ 1.579.867.966	12,99%	\$ 1.190.063.906	7,29%	\$ 389.804.060	32,75%		
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 370.331.086	3,04%	\$ 367.997.755	2,26%	\$ 2.333.333	0,63%		
Avances y Anticipos Entregados	\$ 1.200.000	0,01%	\$ 846.938	0,01%	\$ 353.062	41,69%		
Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	\$ 1.208.336.908	9,93%	\$ 821.219.212	5,03%	\$ 387.117.695	47,14%		
Total Activo Corriente	\$ 9.404.703.287	77,31%	\$ 13.796.618.408	84,54%	\$ (4.391.915.121)	-31,83%		
No Corriente								
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 195.903.993	1,61%	\$ 219.263.852	1,34%	\$ (23.359.859)	-10,65%		
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	\$ 101.154.645	0,83%	\$ 97.263.345	0,60%	\$ 3.891.300	4,00%		
Equipos de Comunicación y Computación	\$ 74.346.691	0,61%	\$ 62.412.881	0,38%	\$ 11.933.810	19,12%		
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	\$ 139.990.000	1,15%	\$ 139.990.000	0,86%	\$ -	0,00%		
Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	\$ (119.587.343)	-0,98%	\$ (80.402.374)	-0,49%	\$ (39.184.969)	48,74%		
Otros Activos	\$ 2.663.839.444	21,08%	\$ 2.303.224.582	14,11%	\$ 260.614.862	11,32%		
Activos Intangibles	\$ 2.385.473.950	19,61%	\$ 3.208.701.101	19,68%	\$ (823.227.151)	-25,66%		
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	\$ (591.358.232)	-4,86%	\$ (1.258.728.077)	-7,71%	\$ 667.369.845	-53,02%		
Activos Diferidos	\$ 769.723.726	6,33%	\$ 353.251.558	2,16%	\$ 416.472.168	117,90%		
Total Activo No Corriente	\$ 2.759.743.436	22,69%	\$ 2.522.488.433	15,46%	\$ 237.255.003	9,41%		
Total Activos	\$ 12.164.446.723	100,00%	\$ 16.319.106.842	100,00%	\$ (4.154.660.118)	-25,46%		
PASIVO								
Corriente								
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 1.191.878.669	9,80%	\$ 508.072.618,00	3,11%	\$ 683.806.051	134,59%		
Financiamiento interno de corto plazo	\$ 1.191.878.669	9,80%	\$ 508.072.618,00	3,11%	\$ 683.806.051	134,59%		
Cuentas Por Pagar	\$ 6.786.788.381	55,79%	\$ 11.773.819.204	72,15%	\$ (4.987.030.823)	-42%		
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	\$ 6.588.319.711	54,16%	\$ 11.532.829.193	70,67%	\$ (4.944.509.482)	-42,87%		
Descuentos de Nómina	\$ 6.060.970	0,05%	\$ 8.690.222	0,05%	\$ (2.629.252)	-30,26%		
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	\$ 191.464.200	1,57%	\$ 217.033.930	1,33%	\$ (25.569.730)	-11,78%		
Impuestos contribuciones y tasas	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	-		
Otras Cuentas por Pagar	\$ 943.500	0,01%	\$ 15.265.659	0,09%	\$ (14.322.359)	-93,82%		
Beneficios a los Empleados	\$ 129.036.097	1,06%	\$ 121.756.322	0,75%	\$ 7.279.775	5,98%		
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	\$ 104.466.097	0,88%	\$ 115.753.322	0,71%	\$ (11.287.225)	-9,75%		
Beneficios por terminación del vínculo laboral	\$ 24.570.000	0,20%	\$ 6.003.000	0,04%	\$ 18.567.000	309,30%		
Total Pasivo Corriente	\$ 8.107.703.147	66,85%	\$ 12.403.648.144	76,01%	\$ (4.295.944.997)	-34,63%		
Otros Pasivos	\$ 3.928.200	0,03%	\$ 1.629.000	0,01%	\$ 2.299.200	141,14%		
Ingresos Recibidos por Anticipado	\$ 3.928.200	0,03%	\$ 1.629.000	0,01%	\$ 2.299.200	141,14%		
Total Pasivo no Corriente	\$ 3.928.200	0,03%	\$ 1.629.000	0,01%	\$ 2.299.200	141,14%		
Total Pasivos	\$ 8.111.631.347	66,68%	\$ 12.405.277.144	76,02%	\$ (4.293.645.797)	-34,61%		
PATRIMONIO								
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 4.052.815.376	33,32%	\$ 3.913.829.697	23,98%	\$ 138.985.679	3,55%		
Capital Suscrito y Pagado	\$ 4.511.440.100	37,09%	\$ 4.511.440.100	27,65%	\$ -	0,00%		
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ (597.610.403)	-4,91%	\$ (587.312.539)	-3,60%	\$ (10.297.864)	1,75%		
Resultado del Ejercicio	\$ 138.985.679	1,14%	\$ (10.297.864)	-0,06%	\$ 149.283.542	-1449,66%		
Total Patrimonio	\$ 4.052.815.376	33,32%	\$ 3.913.829.697	23,98%	\$ 138.985.679	3,55%		
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 12.164.446.723	100,00%	\$ 16.319.106.842	100,00%	\$ (4.154.660.118)	-25,46%		

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.


DIEGO ALEJANDRO PEREZ PINEDA
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C. 79.912.522 de Bogotá.
 (Ver certificación adjunta)


AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
 CONTADOR PÚBLICO
 T.P. N° 253353-T
 (Ver certificación adjunta)

EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P. - ESIP
S.A.S. E.S.P

NIT. 901.489.509-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A DICIEMBRE 31 DE 2024

(Expresado en Pesos Colombianos)

			<u>Diciembre 31 de 2024</u>
INGRESOS OPERACIONALES	Nota		
	28	\$	34.809.946.585
Venta de servicios		\$	34.829.988.860
Alumbrado Público		\$	34.829.988.860
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		\$	20.042.275
COSTOS DE VENTAS	30	\$	31.042.055.508
Costo de ventas de servicios		\$	31.042.055.508
Otros Servicios - Alumbrado Público		\$	31.042.055.508
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$	3.767.891.078
GASTOS OPERACIONALES	29	\$	3.980.304.410
De administración		\$	3.729.389.526
Sueldos y salarios		\$	718.309.570
Contribuciones imputadas		\$	39.462.016
Contribuciones efectivas		\$	148.568.241
Aportes sobre la nómina		\$	10.453.600
Prestaciones sociales		\$	163.404.155
Gastos de personal diverso		\$	49.493.441
Generales		\$	2.454.590.736
Impuestos contribuciones y tasas		\$	145.107.767
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		\$	209.880.124
Deterioro de propiedades, planta y equipos		\$	574.750
Depreciación de propiedad planta y equipo		\$	40.425.219
Amortización de activos intangibles		\$	168.880.155
EXCEDENTE OPERACIONAL		\$	(212.413.332)
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	28	\$	351.399.011
Financieros		\$	263.503.492
Ingresos diversos		\$	87.895.519
Otros gastos	29	\$	41.034.760
Comisiones		\$	38.952.752
Financieros		\$	1.099.506
Gastos diversos		\$	982.501
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$	138.985.679
Impuesto a las Ganancias Corriente		\$	-
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		\$	138.985.679


DIEGO ALEJANDRO PEREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.912.522 de Bogotá.
(Ver certificación adjunta)


AMANDA LUCIA HERAZO MARTINEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. N° 253353-T
(Ver certificación adjunta)


GUIDO PRESUTTI BERRIO
REVISOR FISCAL
T.P. N° 27807-T

Designado por Asesorías Contables Del Caribe
S.A.S

EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P

NIT. 901.489.509-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en Pesos Colombianos)

	Diciembre 31 de 2024	%	Diciembre 31 de 2023	%	Variación	%
	\$		\$		\$	
INGRESOS OPERACIONALES						
Venta de servicios						
Otros Ingresos Diversos	\$ 34.829.988.860	100,0%	\$ 31.365.116.894	100,0%	\$ 3.464.871.966	11,05%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios (DB)	\$ (20.042.275)	-0,1%	\$ (722.388.914)	-2,3%	\$ 702.346.639	-97,23%
Total Ingresos Operacionales Netos	\$ 34.809.946.585	99,9%	\$ 30.642.727.980	97,7%	\$ 4.167.218.605	13,60%
COSTOS DE VENTAS						
Costo de ventas de servicios	\$ 31.042.055.508	89,1%	\$ 27.657.451.075	88,2%	\$ 3.384.604.432	12,2%
Otros Servicios	\$ 31.042.055.508	89,1%	\$ 27.657.451.075	88,2%	\$ 3.384.604.432	12,24%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 3.767.891.078	10,8%	\$ 2.985.276.905	9,5%	\$ 782.614.173	26,2%
GASTOS OPERACIONALES						
De administración	\$ 3.729.389.526	10,7%	\$ 3.007.797.537	9,6%	\$ 721.591.989	23,99%
De ventas	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%	\$ -	0,00%
Deferido, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 209.880.124	0,6%	\$ 196.754.061	0,6%	\$ 13.126.063	6,67%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ (171.378.573)	-0,5%	\$ (219.274.692)	-0,7%	\$ 47.896.120	-21,8%
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES						
Otros ingresos	\$ 351.399.011	1,0%	\$ 245.548.051	0,8%	\$ 105.850.961	43,11%
Otros gastos	\$ 41.034.760	0,1%	\$ 36.571.222	0,1%	\$ 4.463.538	12,21%
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$ 138.985.679	0,4%	\$ (10.297.864)	0,0%	\$ 149.283.542	-1449,7%
Impuesto a las Ganancias Corriente	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%	\$ -	0,00%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	\$ 138.985.679	0,4%	\$ (10.297.864)	0,0%	\$ 149.283.542	-1449,7%

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.



DIEGO ALEJANDRO PEREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.912.522 de Bogotá.
(Ver certificación adjunta)



AMANDA LUCIA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. N° 263383-T
(Ver certificación adjunta)



GUIDO PRESUTTI BERRIO
REVISOR FISCAL
T.P. N° 27807-T
Designado por Asesorías Contables Del Caribe S.A.S

EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P. - ESIP
S.A.S. E.S.P
NIT. 901.489.509-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Expresado en Pesos Colombianos)

Diciembre 31 de 2024

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$	138.985.679
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO		
DETERIORO	\$	574.750
DEPRECIACIÓN	\$	40.425.219
AMORTIZACIÓN	\$	168.880.155
UTILIDAD DEL EJERCICIO CON PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO	\$	348.865.803
INGRESOS NO OPERACIONALES - FINANCIEROS	\$	(263.503.492)
EGRESOS NO OPERACIONALES - FINANCIEROS - OTROS	\$	-
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$	85.362.311

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

+/- AUMENTO - DISMINUCION CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR COBRAR	\$	2.358.700.727
+/- AUMENTO - DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	(32.783.857)
+/- AUMENTO - DISMINUCION BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$	(2.333.333)
+/- AUMENTO - DISMINUCION AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$	(353.062)
+/- AUMENTO - DISMINUCION DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$	(387.117.695)
+/- AUMENTO - DISMINUCION OTROS ACTIVOS	\$	(416.472.168)
+/- AUMENTO - DISMINUCION CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR	\$	(4.944.509.482)
+/- AUMENTO - DISMINUCION BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$	4.650.523
+/- AUMENTO - DISMINUCION PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$	(25.569.730)
+/- AUMENTO - DISMINUCION OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	669.483.692
+/- AUMENTO - DISMINUCION INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$	2.299.200
+/- AUMENTO - DISMINUCION INGRESOS FINANCIEROS	\$	263.503.492
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$	(2.510.501.694)

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

+/- AUMENTO - DISMINUCION INVENTARIOS	\$	2.900.690.806
+/- AUMENTO - DISMINUCION MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$	(3.891.300)
+/- AUMENTO - DISMINUCION EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$	(13.748.810)
+/- AUMENTO - DISMINUCION EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN, ELEVACIÓN	\$	-
+/- AUMENTO - DISMINUCION ACTIVOS INTANGIBLES	\$	(13.022.849)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$	2.870.027.847

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

+/- AUMENTO - DISMINUCION INSTRUMENTOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$	-
+/- AUMENTO - DISMINUCION CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR	\$	-
+/- AUMENTO - DISMINUCION GASTOS FINANCIEROS	\$	-
EFFECTIVO GENERADO EN LA FINANCIACIÓN	\$	-

AUMENTO NETO EN EFECTIVO EN EL AÑO	\$	444.888.464
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	\$	670.385.132
EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL PERIODO	\$	1.115.273.596



DIEGO ALEJANDRO PEREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.912.522 de Bogotá.
(Ver certificación adjunta)



AMANDA LUCÍA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. N° 253353-T
(Ver certificación adjunta)



GUIDO PRESUTTI BERRIO
REVISOR FISCAL
T.P. N° 27807-T

Designado por Asesorías Contables Del Caribe S.A.S

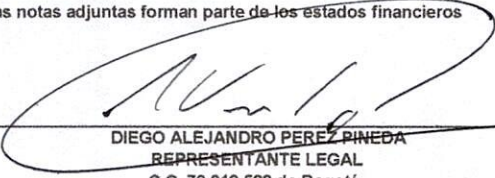
EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P

NIT. 901.489.509-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024
(Expresado en Pesos Colombianos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A DIC 31 DE 2023	\$ 4.511.440.100	\$ (10.297.864)	\$ (587.312.539)	\$ -	\$ 3.913.829.697
RECLASIFICACIÓN EXCEDENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$ -	\$ 10.297.864	\$ (10.297.864)	\$ -	\$ -
EXCEDENTE DEL EJERCICIO DIC 31 2024	\$ -	\$ 138.985.679		\$ -	\$ 138.985.679
TOTAL PATRIMONIO A DIC 31 DE 2024	\$ 4.511.440.100	\$ 138.985.679	\$ (597.610.403)	\$ -	\$ 4.052.815.376

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros


DIEGO ALEJANDRO PEREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.912.522 de Bogotá.
(Ver certificación adjunta)


AMANDA LUCIA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. N° 253353-T
(Ver certificación adjunta)


GUIDO PRESUTTI BERRIO
REVISOR FISCAL
T.P. N° 27807-T

Designado por Asesorías Contables Del Caribe S.A.S



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS
TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P

A CORTE DE DICIEMBRE 31 DE 2024



	EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P	3
NOTA	1. ENTIDAD REPORTANTE	3
1.1.	Identificación y Funciones	3
1.2.	Función social o cometido estatal, objetivos y actividades	4
1.3.	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.4.	Base normativa y periodo cubierto	5
1.5.	Forma de Organización y/o Cobertura	5
NOTA	2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1.	Bases de medición	6
2.2.	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3.	Tratamiento de la moneda extranjera	6
2.4.	Hechos ocurridos después del periodo contable	6
NOTA	3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	6
3.1.	Juicios	6
3.2.	Estimaciones y supuestos	7
3.3.	Correcciones contables	7
3.4.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
NOTA	4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	12
NOTA	7. CUENTAS POR COBRAR	13
7.1.	Prestación de Servicios	14
7.2.	Otras Cuentas por Cobrar	15
	NOTA 9. INVENTARIOS	15
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	16
10.2.	Estimaciones	17
NOTA	14. ACTIVOS INTANGIBLES	18



ESIP
S.A.S. E.S.P.

14.1. Detalle saldos y movimientos	18
14.2. Revelaciones adicionales	19
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	20
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado	20
16.3. Activos Diferidos	20
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	22
21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales	23
21.2 Otras cuentas por pagar	23
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	24
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	24
NOTA 24. OTROS PASIVOS	25
24.1 Desglose – Subcuentas otros	25
NOTA 27. PATRIMONIO	29
27.1 Composición	29
27.2 Capital	30
27.3 Acciones	31
27.4 Resultados del Ejercicio	31
NOTA 28. INGRESOS	32
28.1 Detalle de venta de servicios	32
28.2 Detalle de otros ingresos	34
NOTA 29. GASTOS	35
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	36
29.1.1 Gastos Generales	36
29.1.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	38
29.1.3. Otros Gastos	38
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	39



**EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS
TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

La Empresa de Servicios de Iluminación Pública y Desarrollos Tecnológicos de Neiva S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P, es una sociedad por acciones simplificada. Constituida por escritura pública número 1102 del 13 de mayo de 2021 de la notaría cuarta de Neiva - Huila, y registrada en Cámara de Comercio del Huila el 25 de mayo del 2021, con el número 60549 del libro IX del registro mercantil.

La empresa es comercial, de tipo de la sociedad de economía mixta, constituida bajo las leyes de la República de Colombia y está sometida a las normas legales y reglamentarias vigentes, en particular lo dispuesto por los estatutos y en lo no previsto en ellos, por la Ley 489 de 1998, Ley 142 de 1994, el Decreto – Ley 410 de 1971 (Código de Comercio), la Ley 1258 de 2008. Ley 1819 de 2016, Ley 143 de 1994, Ley 1341 de 2009, así como las demás normas concordantes y complementarias.

La duración de la sociedad es indefinida, de acuerdo con lo establecido en el numeral cuarto del artículo quinto de la Ley 1258 de 2008. Para efectos de la prestación del servicio de alumbrado público en el Municipio de Neiva, la empresa se ceñirá a lo establecido en el Acuerdo 026 del año 2020, emitido por el Concejo de Neiva, parágrafo segundo, en el que se estipula que el Municipio de Neiva prestará el servicio de alumbrado público, navideño y ornamental, a través de ESIP S.A.S. E.S.P., llevando a cabo las expansiones y modernizaciones que requiera el Sistema de Alumbrado Público, hasta 15 años conforme lo establece el estudio técnico jurídico y financiero.

Frente a la Administración Tributaria su identificación corresponde al número 901.489.509-4. Es responsable del Impuesto de renta y complementarios del régimen ordinario, Retención en la fuente a título de renta, Retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, responsable del impuesto sobre las ventas – IVA, Facturador electrónico, Informante de Exógena, entre otras responsabilidades.

El domicilio de la sociedad es la ciudad de Neiva, Departamento del Huila,



República de Colombia. La sociedad cuenta con un capital mixto, en el que el Accionista Público es el Municipio de Neiva con una participación del 52%, y Accionista Privado es el Consorcio Neiva Iluminado E Inteligente, con participación del 48% (las empresas que integran el Consorcio son AGM Desarrollos S.A.S con el 65% y American Lighting S.A.S con el 35%).

En consecuencia, AGM Desarrollos S.A.S cuenta con una participación del 31.20% sobre el capital de ESIP S.A.S E.S.P., mientras que American Lighting S.A.S tiene el 16.8%.

1.2. Función social o cometido estatal, objetivos y actividades

ESIP S.A.S E.S.P. es una entidad de carácter descentralizado por servicios de orden municipal, cuyo fin primordial es la prestación del servicio de alumbrado público en el municipio de Neiva, alumbrado navideño y ornamental, desarrollos tecnológicos asociados, realización de modernización, expansión y reposición de la infraestructura del sistema de alumbrado público. Así mismo, está habilitada para el desarrollo de proyectos tendientes a garantizar el acceso y uso de la población a tecnologías de la información y comunicaciones, demás aplicaciones y plataformas tecnológicas, así como llevar a cabo actividades de generación, distribución, comercialización y uso eficiente de energías y gestión eficiente de energía, autogeneración y generación de energía con fuentes no convencionales de energía renovable (FNCER), tales como la biomasa. Hidroeléctricos, eólicos, geotérmicos, solares y el aprovechamiento energético de residuos y otras.

1.3. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

ESIP S.A.S E.S.P. como Entidad Contable Pública, para la preparación de sus estados financieros ha adoptado el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, a través de la Resolución 414 del 8 de septiembre del 2014 y sus modificaciones y normas anexas, que contiene la regulación contable de tipo general y específico que deben aplicar las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Adicionalmente, la entidad aplica la Ley 1314 de 2009 y demás modificaciones que reglamenten el marco conceptual y normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos dispuestas por las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas



Internacionales de Contabilidad (IASB).

Es pertinente mencionar que este marco normativo es aplicado por la Empresa en todos los Estados Financieros desde el inicio de sus actividades, hasta la presente.

1.4. Base normativa y periodo cubierto

La elaboración de los informes se hace basado en el nuevo marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, adoptado mediante Resolución 414 del 8 de septiembre del 2014 y sus modificaciones y normas anexas, expedida por la Contaduría General de la Nación.

El juego completo de estados financieros que comprende el Estado de situación financiera, Estado de resultados Integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo y Notas a los estados financieros, cubre el periodo del 1 de enero del año 2024 hasta el 31 de diciembre del año 2024. Comparativos con el mismo periodo del año inmediatamente anterior.

1.5. Forma de Organización y/o Cobertura

El área de contabilidad de la entidad es la encargada de generación de información confiable, que refleja íntegramente su realidad económica. En los estados financieros se detalla completamente las cuentas de propiedad de recursos, derechos, bienes tangibles e intangibles, obligaciones corrientes y no corrientes con terceros, patrimonio y las ganancias del periodo cubierto.

La entidad procesa su información financiera en el Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo – SIIGO Nube. En él se registran todos los hechos económicos relacionados con Activos Fijos, Impuestos, Nómina, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Amortizaciones, Depreciaciones, y en general, toda la información susceptible de ser registrada en contabilidad.



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros que se presentan han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en Pesos colombianos (COP).

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la entidad, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No aplica.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No aplica.

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

3.1. Juicios

La administración informa que los juicios aplicados al proceso contable se han realizado bajo las indicaciones de las Políticas Contables y que ninguno de ellos tiene un efecto relevante sobre los estados financieros adjuntos.

3.2. Estimaciones y supuestos

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

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos se presentan a continuación.

a) Impuesto a la renta

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la entidad. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

b) Reconocimiento de pasivos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los pasivos con altas probabilidades de pago, derivados de la celebración de acuerdos con terceros, cuyo fin es la ejecución de proyectos relacionados con su objeto social.

c) Reconocimiento de costos

Al cierre de la anualidad se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

3.3. Correcciones contables

No aplica.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En el curso normal de sus operaciones, la Empresa se expone al riesgo de mercado, por la variación en las tasas de cambio y tasas de interés que pudieran afectar los ingresos de la compañía o el valor de activos financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las prácticas contables adoptadas por ESIP S.A.S E.S.P., se resumen a continuación:

➤ **Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican de acuerdo a su vencimiento, es decir, aquellos inferiores a 12 meses son corrientes, por su parte, los que tienen vencimiento superior a dicho periodo, son no corrientes.

➤ **Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Se considera efectivo los dineros depositados en caja, bancos y las inversiones Temporales no mayores a 90 días. A manera general, el efectivo y sus equivalentes se tienen para dar cumplimiento con el pago de las obligaciones a corto plazo.

Para los recursos con destinación específica se utilizarán cuentas bancarias y fiduciarias de acuerdo a las autorizaciones otorgadas por la Junta Directiva de la sociedad. La restricción del efectivo corresponde a aquellos recursos que tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo contractual o económico, o porque tiene una destinación específica.

➤ **Cuentas por Cobrar Comerciales**

Se reconocerán los valores a favor obtenidos en la liquidación del Impuesto del Alumbrado Público. En virtud del Acuerdo 026 del año 2020, emitido por el Concejo de Neiva, mediante el cual se faculta a la SEM como prestador del Servicio y a su vez como apoyo a la gestión de cobro del impuesto.

Asimismo, se reconocerán como cuentas por cobrar aquellos derechos derivados de la celebración de contratos y convenios, de los que se esperan flujos de efectivo futuros a favor de ESIP S.A.S E.S.P.

➤ **Anticipos o Adelantos a Empleados**

Se reconocerán como cuentas por cobrar los anticipos y avances girados para la prestación de un servicio o adquisición de un bien, hasta por el

tiempo que contractualmente deba legalizarse, siempre y cuando no exista evidencia de deterioro. Para el caso de anticipos por compra de bienes y/o servicios, deberán contabilizarse como una cuenta de la respectiva categoría por el cual se anticipa. También pertenecen a este grupo, los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje.

➤ **Retenciones e Impuesto a Favor**

Las retenciones de impuestos y saldos a favor se reconocerán como activos por impuestos corrientes mientras se liquidan (no como otras cuentas por cobrar) y no serán objeto de deterioro salvo que no sean recuperables. Los activos por impuestos corrientes se medirán por el valor nominal y no serán descontados a su valor presente.

➤ **Propiedades, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de la empresa, adquirida, construida, en proceso de construcción o recibida de terceros, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se reconocen por su costo histórico y se actualizan mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico que permitan una medición confiable.

La sociedad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La administración de la sociedad ha determinado aplicar el método de depreciación en línea recta.

➤ **Activos Intangibles**

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Medición Inicial

Los activos intangibles se miden al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante el método de línea recta.

➤ **Inventarios**

Se clasificarán como inventarios aquellos pagos realizados a terceros, que correspondan a gastos y/o costos en que se incurre por la prestación del servicio de alumbrado público para los cuales el ingreso no se ha reconocido, debido a que este no ha cumplido los criterios para su reconocimiento. Lo anterior, con la finalidad de no afectar de inmediato la información financiera que se reporta en el periodo.

➤ **Cuentas por Pagar**

La sociedad reconocerá, como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas con terceros, que se originen 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.

➤ **Beneficio a Empleados**

La sociedad reconocerá como beneficios a los empleados aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. También se incluyen beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios comprenden tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad laboral vigente.

➤ **Patrimonio**

El patrimonio es la participación residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Dentro del patrimonio se deben considerar los tipos de reservas (legal, estatutaria, ocasional, etc.). Su cálculo se realizará siguiendo las disposiciones legales contenidas en los Estatutos de la sociedad.

➤ **Ingresos de Transacciones con Contraprestación**

La sociedad reconocerá un ingreso con contraprestación los recursos



originados en la prestación de servicios derivados de la ejecución de actividades acordadas en contrato con otra entidad o tercero. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

➤ **Impuestos a las Ganancias**

El impuesto a las ganancias es el tributo que grava las utilidades de la empresa, tales como el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre ganancias ocasionales. El impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del período. Se reconocerá como un pasivo, sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos períodos, el exceso se reconocerá como un activo.

Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el período actual o en períodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del período.

➤ **Gastos y Costos**

Los gastos de administración corresponden al flujo de salidas de recursos durante el periodo contable asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico. Por su parte, los gastos de operación se originan en el desarrollo de la operación básica de la sociedad, no reconocidos como costo o gasto público social.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo.

Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o servidor autorizado y ajustarse al presupuesto anual aprobado por la Junta Directiva de la sociedad.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A ESTA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

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 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- 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
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 1.115.273.596	\$ 670.385.132	\$ 444.888.464
Caja	\$ 544.128	\$ 171.978	\$ 372.150
Depósitos en instituciones financieras	\$ 1.114.729.468	\$ 670.213.154	\$ 444.516.314
TOTAL ACTIVOS	\$ 12.164.446.723	9%	

Los valores presentados como Efectivo y Equivalentes al Efectivo en el estado de situación financiera a corte de 31 de diciembre del año 2024, representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta ESIP S.A.S. E.S.P., y que puede utilizar para fines generales o específicos.

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. Los saldos en instituciones financieras son detallados a continuación:

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.114.729.468	\$ 670.213.154	\$ 444.516.314
Cuenta corriente	\$ 300.000	\$ 300.000	\$ -
Cuenta de ahorros	\$ 782.036.747	\$ 66.027.605	\$ 716.009.142
Otros depósitos en instituciones financieras	\$ 332.392.721	\$ 603.885.548	-\$ 271.492.828
Fideicomiso_Acción Fiduciaria	\$ 224.536.808	\$ 574.158.801	-\$ 349.621.993
Cuenta Bancaria del Fideicomiso_Banco de Occidente	\$ 107.855.913	\$ 29.726.747	\$ 78.129.166
TOTAL ACTIVOS	\$ 12.164.446.723	9%	

ESIP S.A.S. E.S.P. es titular de dos cuentas bancarias (corriente y ahorros) en Banco Coomeva S.A., y un fideicomiso en Acción Sociedad Fiduciaria S.A.; el fideicomiso, a su vez, tiene una cuenta bancaria en Banco de Occidente S.A. La tabla anterior, presenta los saldos de cada cuenta a 31 de diciembre del 2024, comparativo con el cierre del año 2023.

A través del encargo fiduciario y la cuenta bancaria asociada se administran los recursos del impuesto de alumbrado público del Municipio de Neiva. En él se reciben los saldos a favor en de las actas de Electrohuila, Otras Comercializadoras y Contribuyentes Especiales. Así mismo, a través del encargo se cancelan las obligaciones derivadas de conceptos constitutivos de Egreso del SALP de Neiva: la Administración, Operación y Mantenimiento CAOM, el Retorno de la Inversión CINV, la Interventoría, los Gastos de Administración de la SEM, las Expansiones, las Modernizaciones, el Alumbrado Navideño y los gastos financieros de la Fiducia.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Este elemento del activo representa los derechos a favor de la entidad y a cargo de terceros, de los cuales se espera la percepción de efectivo y/o equivalentes al efectivo. Los saldos comparativos a 31 de diciembre del 2024 y 2023 son los siguientes:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.082.252.501	\$ 6.408.169.371	-\$ 2.325.916.870
Prestación de servicios	\$ 4.040.517.376	\$ 6.399.218.103	-\$ 2.358.700.727
Otras cuentas por cobrar	\$ 41.735.125	\$ 8.951.268	\$ 32.783.857
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL ACTIVOS	\$ 12.164.446.723	34%	

Como se puede evidenciar, el valor de las cuentas por cobrar representa el 34% del total de activos de la entidad.

7.1. Prestación de Servicios

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VARIACIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 4.040.517.376	\$ 6.399.218.103	-\$ 2.358.700.727
Alumbrado Público	\$ 4.040.517.376	\$ 6.399.218.103	-\$ 2.358.700.727

La variación en las cuentas por cobrar se origina por la disminución en el rezago del pago que Electrohuila S.A. E.S.P. debe realizar a ESIP S.A.S. E.S.P., con una periodicidad mensual. La Comercializadora de Energía debe realizar estos giros por ser el ente autorizado por el Municipio de Neiva para ejercer el Recaudo del Impuesto de Alumbrado Público.

A diciembre 31 del año 2024 Electrohuila S.A. E.S.P. adeudaba a ESIP S.A.S. E.S.P. las actas 11 y 12; mientras que en el 2023 el valor adeudado correspondía a 4 actas (la número 9, 10, 11 y 12).

A continuación, se detalla el valor de las actas 11 y 12 del 2024:

VALOR A FAVOR PENDIENTE POR SER TRANSFERIDO AL FIDEICOMISO AP	
ACTA N° 11 SEPTIEMBRE 2024	\$ 2.088.879.711
ACTA N° 12 OCTUBRE 2024	\$ 1.819.366.591
	\$ 3.908.246.302

Adicionalmente, el Municipio emitió una Liquidación Oficial del Impuesto con el fin de ejercer una Recuperación de Cartera al contribuyente Almacenes Éxito S.A:

RECUPERACIÓN DE CARTERA	
RECAUDO IAP DE FEBRERO 2023	\$ 105.572.074
A AGOSTO 2024	
INTERESES DE MORA	\$ 26.699.000
	\$ 132.271.074

7.2. Otras Cuentas por Cobrar

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 41.735.125	\$ 8.951.268	\$ 32.783.857
Otras Cuentas por cobrar	\$ 41.735.125	\$ 8.951.268	\$ 32.783.857

Las Otras Cuentas por Cobrar presentaron un aumento importante respecto al cierre del año inmediatamente anterior. En general, son dos conceptos que las conforman: La facturación de \$19.813.125 por concepto de Arrendamiento Operativo a RVC Group S.A.S., quien es el contratista vinculado al Convenio de Catastro; y \$21.922.000 que está en solicitud de devolución hacia el Municipio, este representa un mayor valor pagado en la Liquidación de la Autorretención de ICA del tercer bimestre del año 2024.

NOTA 9. INVENTARIOS

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	Total Cuenta
INVENTARIOS	\$ 2.627.309.194	\$ 5.528.000.000	-\$ 2.900.690.806
Prestadores de servicios	\$ 2.627.309.194	\$ 5.528.000.000	-\$ 2.900.690.806

TOTAL ACTIVOS	\$ 12.164.446.723	22%
----------------------	-------------------	-----

Este rubro del Estado de Situación Financiera tuvo una disminución del 52% respecto al cierre del año 2023.

El saldo del Inventario representa el Costo en que incurrió ESIP S.A.S E.S.P. en el desarrollo de su objeto social, el cual es la prestación del servicio de alumbrado público, para los cuales el ingreso no se había reconocido, debido a que este no había cumplido los criterios para su reconocimiento.

El valor del inventario está conformado por el costo parcial del Alumbrado Navideño Instalado en el Municipio de Neiva en las vigencias 2022 y 2023. Al cierre de cada año la gerencia realizó un análisis de los resultados, con el objetivo de preparar la información para la presentación de estados financieros. Como resultado del



análisis determinó la reclasificación en el inventario de valores parciales del costo operacional de cada periodo. Esto teniendo presente las proyecciones de aumento en la percepción de ingresos operacionales a futuro, producto de actividades de fiscalización y detección de contribuyentes omisos o potenciales. Lo cual permitiría el traslado progresivo de estos valores al costo operacional.

Conforme con lo anteriormente expuesto, al cierre de la vigencia 2024 se efectuó la reclasificación de \$2.900.000.000, puesto que dentro de la vigencia se ejerció el recaudo del Impuesto de Alumbrado Público de años anteriores.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Comprende los activos tangibles adquiridos por ESIP S.A.S. E.S.P., estos bienes no son para su venta y su utilización se proyecta para más de una anualidad. El siguiente es el detalle y movimiento del valor de las propiedades, planta y equipo muebles, a diciembre del 2024 y diciembre del 2023:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 195.903.993	\$ 219.263.852	-\$ 23.359.859
Muebles enseres y equipos de oficina	\$ 101.154.645	\$ 97.263.345	\$ 3.891.300
Equipos de Comunicación y Computación	\$ 74.346.691	\$ 62.412.881	\$ 11.933.810
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	\$ 139.990.000	\$ 139.990.000	\$ -
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-\$ 119.587.343	-\$ 80.402.374	-\$ 39.184.969

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

El reconocimiento, registro y depreciación de la propiedad planta y equipo se llevan teniendo en cuenta lo dispuesto en las políticas contables que anteriormente fueron detalladas. A continuación, se presentan los saldos y movimientos de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo con corte a diciembre 2024:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	\$ 97.263.345	\$ 62.412.881	\$ 139.990.000	\$ 299.666.225
+ ENTRADAS (DB):	\$ 3.891.300	\$ 13.748.810	\$ -	\$ 17.640.110
Adquisición en compras	\$ 3.891.300	\$ 13.748.810	\$ -	\$ 17.640.110
- SALIDAS (CR):	\$ -	\$ 1.815.000	\$ -	\$ 1.815.000
Baja en cuentas	\$ -	\$ 1.815.000	\$ -	\$ 1.815.000
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	\$ 101.154.645	\$ 74.346.691	\$ 139.990.000	\$ 315.491.335
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO FINAL (31-Dic) (Subtotal + Cambios)	\$ 101.154.645	\$ 74.346.691	\$ 139.990.000	\$ 315.491.335
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	\$ 29.960.766	\$ 40.941.178	\$ 48.685.399	\$ 119.587.343
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	\$ 17.346.774	\$ 28.369.197	\$ 34.686.403	\$ 80.402.374
+ Depreciación aplicada vigencia actual	\$ 12.613.992	\$ 12.571.981	\$ 13.998.996	\$ 39.184.969
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
VALOR en LIBROS	-	-	-	-
(Saldo final - DA - DE)	\$ 71.193.879	\$ 33.405.513	\$ 91.304.601	\$ 195.903.993
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	30%	55%	35%	38%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0%	0%	0%	0%

10.2. Estimaciones

De acuerdo a las políticas contables aplicables en la empresa, el método utilizado para depreciar la propiedad planta y equipo es Línea Recta. La vida útil de los bienes se estima de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	5 Años
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10 Años
	Vehículos	10 Años

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.794.115.718	\$ 1.949.973.024	-\$ 155.857.306
Activos intangibles	\$ 2.385.473.950	\$ 3.208.701.101	-\$ 823.227.151
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-\$ 591.358.232	-\$ 1.258.728.077	\$ 667.369.845

TOTAL ACTIVOS	\$ 12.164.446.723	15%
----------------------	--------------------------	------------

El activo intangible más representativo de la Empresa de Servicios de Iluminación Pública y Desarrollos Tecnológicos de Neiva S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P, es el Derecho a usar la Infraestructura de Alumbrado Público del Municipio de Neiva, que incluye la cesión de los recursos recaudados por concepto del Impuesto de Alumbrado Público.

Este activo fue el capital entregado por el Municipio en la constitución de la Sociedad y está valuado en \$ 2.345.950.052. Su término de amortización es por el tiempo de duración de la prestación del servicio de alumbrado público en el Municipio de Neiva. Según el Acuerdo 026 del 16 de diciembre del año 2020, la prestación del servicio a través de la SEM es de hasta 15 años. Así mismo se contempla en el modelo financiero de la empresa.

La variación entre los años analizados se origina por la baja en libros de 3 licencias de uso de la Plataforma Tecnológica de Gestión Catastral BCGS® empleado en el desarrollo de las actividades del Contrato Interadministrativo 2682 del 2021. Estas licencias fueron totalmente amortizadas.

14.1. Detalle saldos y movimientos

La siguiente tabla presenta el movimiento de las cifras de los activos intangibles con corte a 31 de diciembre 2024, así:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	\$ 2.345.950.052	\$ 862.751.049	\$ 3.208.701.101
+ ENTRADAS (DB):	\$ -	\$ 13.022.849	\$ 13.022.849
Adquisiciones en compras	\$ -	\$ 13.022.849	\$ 13.022.849
- SALIDAS (CR):	\$ -	\$ 836.250.000	\$ 836.250.000
Baja en cuentas	\$ -	\$ 836.250.000	\$ 836.250.000
SUBTOTAL			
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	\$ 2.345.950.052	\$ 39.523.898	\$ 2.385.473.950
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO FINAL	\$ 2.345.950.052	\$ 39.523.898	\$ 2.385.473.950
(Subtotal + Cambios)			
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	\$ 563.552.239	\$ 27.805.993	\$ 591.358.232
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	\$ 400.561.380	\$ 21.916.697	\$ 422.478.077
+ Amortización aplicada vigencia actual	\$ 162.990.860	\$ 5.889.295	\$ 168.880.155
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	\$ -	\$ -	\$ -
VALOR en LIBROS	\$ -	\$ -	\$ -
(Saldo final - AM - DE)	\$ 1.782.397.813	\$ 11.717.905	\$ 1.794.115.718
- - -	\$ -	\$ -	\$ -
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	24%	70%	25%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-

14.2. Revelaciones adicionales

Como se indicó en el resumen de políticas contables, la amortización de los activos intangibles se inicia cuando se encuentran en condiciones para ser utilizados. El valor amortizado será reconocido en el gasto y es presentado como tal en el estado de resultados integral del periodo.

La entidad utiliza el método de amortización Lineal que permite distribuir, mediante cuotas mensuales, la amortización correspondiente, partiendo del costo histórico del elemento y la vida útil estimada. La vida útil de los activos intangibles de la empresa depende del periodo durante el cual se prevé recibir beneficios económicos, para su determinación se tiene en cuenta las especificaciones indicadas por el proveedor del bien, esto en el contrato suscrito o en la factura de compra.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	\$ 2.349.591.722	\$ 1.543.315.464	\$ 806.276.259
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 370.331.088	\$ 367.997.755	\$ 2.333.333
Avances y anticipos entregados	\$ 1.200.000	\$ 846.938	\$ 353.062
Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	\$ 1.208.336.908	\$ 821.219.212	\$ 387.117.695
Activos Diferidos	\$ 769.723.726	\$ 353.251.558	\$ 416.472.168
TOTAL ACTIVOS	\$ 12.164.446.723	19%	

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

En el rubro de Bienes y servicios pagados por anticipado se incorpora el valor de \$367.997.755, correspondientes a pólizas adquiridas en la suscripción del Convenio Interadministrativo No. 2105 de 2023 entre el Municipio de Neiva y ESIP S.A.S E.S.P.

El 51% del grupo de Otros Derechos y Garantías corresponde a saldos a favor por impuestos y contribuciones, que representa el pago de anticipos del impuesto de renta a la administración tributaria durante el año 2024 y el valor a favor en la liquidación del impuesto de años anteriores (2021, 2022 y 2023). Adicionalmente, al corte del presente informe la empresa presenta valor a favor en el Impuesto de Industria y Comercio.

16.3. Activos Diferidos

Representa los gastos preoperativos en que ha incurrido ESIP S.A.S E.S.P. para la puesta en marcha del Convenio Interadministrativo No. 2105 de 2023, suscrito con el Municipio de Neiva. Cuyo objeto es "Aunar esfuerzos técnicos, financieros y



operativos para el desarrollo de la actualización, conservación, difusión catastral y demás actividades y servicios conexos a la gestión y operación catastral a cargo del Municipio de Neiva en virtud de su calidad de gestor catastral”.

Conforme al modelo financiero del Convenio, se prevé que la empresa percibirá ingresos en posteriores vigencias, por tal razón estas erogaciones son reconocidas como activos, entre tanto se registren los ingresos asociados a su realización, para ser reclasificados posteriormente al gasto según su naturaleza.

A continuación, se relacionan los conceptos de los gastos y valores:

ACTIVOS DIFERIDOS	AÑO 2024	AÑO 2023	TOTAL
GASTOS PREOPERATIVOS CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 2105 DE 2023	\$ 416.472.168	\$ 353.251.558	\$ 63.220.610
Gastos de Personal	\$ 415.972.168	\$ 257.985.079	\$ 157.987.089
Honorarios	\$ 500.000	\$ 39.784.313	-\$ 39.284.313
Arrendamiento de Muebles	\$ -	\$ 25.986.000	-\$ 25.986.000
Reparaciones Locativas	\$ -	\$ 9.202.450	-\$ 9.202.450
Mantenimiento de Muebles y Enseres	\$ -	\$ 2.590.000	-\$ 2.590.000
Publicidad	\$ -	\$ 13.539.301	-\$ 13.539.301
Licencias	\$ -	\$ 4.164.415	-\$ 4.164.415

Es importante mencionar que en el mes de agosto el Tribunal del Huila decretó una medida cautelar sobre Convenio Interadministrativo No. 2105 de 2023, celebrado entre el Municipio de Neiva y Empresa. La gerencia de ESIP S.A.S. E.S.P., acatando las decisiones judiciales, suspendió todas las actividades relacionadas con el convenio. A fecha de presentación de los estados financieros la situación judicial no ha tenido una resolución definitiva.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 1.191.878.669	\$ 508.072.618	\$ 683.806.051
Financiamiento interno de largo plazo	\$ 1.191.878.669	\$ 508.072.618	\$ 683.806.051

TOTAL ACTIVOS	\$ 12.164.446.723	10%
----------------------	--------------------------	------------

En junio del año 2023 se celebró del Convenio Interadministrativo No. 2105 de 2023



entre el Municipio de Neiva y ESIP S.A.S E.S.P., cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, financieros y operativos para el desarrollo de la actualización, conservación, difusión catastral y demás actividades y servicios conexos a la gestión y operación catastral a cargo del Municipio de Neiva en virtud de su calidad de gestor catastral”.

Dentro de los aspectos más relevantes del Convenio se resalta que la fecha de inicio sería en el mes de agosto, y que, según el modelo financiero ESIP S.A.S E.S.P. en la anualidad 2023 no recibiría ingresos de parte del Municipio. Es importante mencionar que en lo corrido del año 2024 la empresa tampoco ha reconocido ingresos por el Convenio.

No obstante, lo anterior, la empresa causó en gastos preoperativos que demandaron la disponibilidad inmediata de recursos. La Sociedad se financió con recursos de los Accionistas Privados para solventar tales erogaciones, recibiendo la suma de \$ 1.191.878.669.

Es importante mencionar que en el mes de agosto el Tribunal del Huila decretó una medida cautelar sobre Convenio Interadministrativo No. 2105 de 2023, celebrado entre el Municipio de Neiva y Empresa. La gerencia de ESIP S.A.S. E.S.P. acatando las decisiones judiciales suspendió todas las actividades relacionadas con el convenio. A fecha de presentación de los presentes estados financieros la situación judicial no ha tenido una resolución definitiva.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Registran las obligaciones adquiridas por la Empresa con terceros, relacionadas con sus operaciones en el desarrollo de su objeto social y su función administrativa. También se incluyen los descuentos de nómina e impuestos y contribuciones pendientes por pagar.

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	\$ 6.786.788.381	\$ 11.773.819.204	-\$ 4.987.030.823
Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 6.588.319.711	\$ 11.532.829.193	-\$ 4.944.509.482
Descuentos de nómina	\$ 6.060.970	\$ 8.690.222	-\$ 2.629.252
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	\$ 191.464.200	\$ 217.033.930	-\$ 25.569.730
Otras Cuentas por pagar	\$ 943.500	\$ 15.265.859	-\$ 14.322.359

TOTAL ACTIVOS	\$ 12.164.446.723	56%
----------------------	--------------------------	------------

21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

A corte del 31 de diciembre, estos son los conceptos adeudados por la empresa a terceros, directamente relacionados con los costos de operación del alumbrado público:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	REPRESENTACIÓN
		N
CUENTAS POR PAGAR	\$ 6.588.319.711	100%
Retorno de la Inversión CINV	\$ 2.093.685.851	32%
Administración, Operación y Mantenimiento CAOM	\$ 2.806.498.131	43%
Alumbrado Navideño	\$ 1.514.000.000	23%
Interventoría	\$ 174.135.729	3%

La empresa encargada de Administrar, Operar y Mantener el SAP, es American Lighting S.A.S., quien mensualmente factura sus servicios de acuerdo con el modelo financiero. El valor de \$2.806. millones corresponde a los servicios prestados en septiembre (saldo), octubre, noviembre y diciembre del 2024. Adicionalmente, a esta empresa se le adeuda el suministro, instalación y operación del Alumbrado Navideño del año 2024, por valor de \$1.514. millones.

Con AGM Desarrollos S.A.S., por su parte, se tiene un pasivo que asciende a \$2.093 millones, por la cuota de Retorno de la Inversión Inicial de los meses de octubre (saldo), noviembre y diciembre del 2024. Por otro lado, con Consorcio Interled de Neiva se tiene una obligación de \$174 como gastos por la Interventoría provisionada de octubre, noviembre y diciembre del 2024.

Es importante mencionar que, el atraso en los giros del impuesto, por parte de Electrohuila S.A., afectan directamente la oportunidad con que se cancelan los compromisos a los operadores.

21.2 Otras cuentas por pagar

- ✓ Descuentos de nómina
Corresponden a la seguridad social por pagar de la nómina del mes de diciembre 2024.
- ✓ Retenciones en la fuente e impuesto de timbre



Incluye el valor pendiente por cancelar de la declaración de retención en la fuente por Renta e Impuestos a las Ventas Retenido, del mes de diciembre del año 2024 (retefuente aplicada a terceros y autorrenta). También se incluyen las retenciones por Impuesto de Industria y Comercio retenidos en la adquisición de servicios.

✓ Otras cuentas por pagar

Representan las obligaciones contraídas con terceros en el funcionamiento ordinario de ESIP S.A.S E.S.P., derivadas de la adquisición de bienes y servicios.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 129.036.097	\$ 121.756.322	\$ 7.279.775
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 104.466.097	\$ 115.753.322	-\$ 11.287.225
Beneficios por terminación del vínculo laboral	\$ 24.570.000	\$ 6.003.000	\$ 18.567.000

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

En esta cuenta se reconoce el valor por pagar por concepto de provisión de prestaciones sociales y aportes a la seguridad social del mes de diciembre del año 2024, de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 104.466.097
Nómina por pagar_Liquidaciones	\$ 19.380.966
Cesantías	\$ 48.238.584
Intereses sobre cesantías	\$ 5.369.621
Vacaciones	\$ 10.782.634
Aportes a riesgos laborales	\$ 925.800
Contratos de personal temporal	\$ 6.809.362
Aportes a fondos de pensión	\$ 8.555.865
Aportes a fondos de salud	\$ 1.550.365
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 2.852.900
BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VINCULO LABORAL	\$ 24.570.000
Indemnizaciones	\$ 24.570.000

NOTA 24. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	\$ 3.928.200	\$ 1.629.000	\$ 2.299.200
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 3.928.200	\$ 1.629.000	\$ 2.299.200

24.1 Desglose – Subcuentas otros

Este rubro del estado de situación financiera representa recursos recibidos por anticipado. Estos valores se originaron por la celebración de convenios de pago por \$1.629.000, por daños en la infraestructura del alumbrado público del Municipio, sufrido en accidentes provocados por terceros. Una vez se repongan las unidades averiadas en los siniestros y sean facturados por el Operador, estos valores deberán reconocidos en el ingreso y en el costo respectivo.

Adicionalmente se incluyen ingresos recibidos para terceros por \$2.299.200. Estos recursos corresponden a aprovechamientos de materiales residuales de los proyectos de modernización de la infraestructura del alumbrado público. Se espera que a futuro estos valores sean reinvertidos en proyectos relacionados con la infraestructura del alumbrado público del Municipio de Neiva.



NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

A cierre del año 2024 ESIP SAS ESP tiene (3) procesos judiciales en su contra: dos (2) procesos de reparación directa y uno (1) de controversias contractuales. Estos son:

1. MOTIVACIÓN DE LA DEMANADA: Demanda presentada por determinada persona en contra de ESIP otras entidades públicas, por la caída de un árbol que terminó afectando su casa.

CUANTÍA INICIAL DEL PROCESO: \$124.200.000

ANÁLISIS DE RIESGO: El área jurídica de la empresa, luego de realizar un riguroso análisis, determinó que existe un RIESGO BAJO relacionado con la prosperidad de las pretensiones de la demanda, puesto que, de los medios de prueba aportados con la demanda, no se puede colegir la existencia de responsabilidad de ESIP respecto de la caída de un árbol sobre el tejado de la casa de los demandantes, ya que, tal como se explicó en la contestación de la demanda a ESIP carece de legitimación en la causa por pasiva porque:

- a) De acuerdo con el RETILAP, numeral 510.7, los prestadores del servicio de alumbrado público únicamente son responsables de la poda de las ramas de los árboles que interfieran con el haz luminoso de las luminarias que estén a su cargo en el marco de la prestación del servicio de alumbrado público.
- b) Nunca le fue requerido a ESIP ni la poda de los árboles ni la reparación de los perjuicios.
- c) Para la fecha de los hechos ESIP no contaba con el permiso de podas de árboles expedido por la CAM, y aunque hubiera contado con él, en dicho permiso solo se autoriza la poda de las ramas que interfieran el cono lumínico, no la tala de árboles con riesgo de caída.

Adicionalmente, bajo las mismas consideraciones se presentaron las excepciones de Falta de prueba, inexistencia del daño e inexistencia del nexo de causalidad. Todas las excepciones propuestas por la ESIP en la contestación de la demanda tienen un alto grado de probabilidad de éxito

por lo que en este caso es BAJA la probabilidad de una condena en contra de ESIP.

2. MOTIVACIÓN DE LA DEMANADA: Pretende la nulidad de convenio 2105 del 2023, las restituciones mutuas a que haya lugar y solicitaron medida cautelar suspender el convenio.

ANÁLISIS DE RIESGO DEL APODERADO: La apoderada del proceso estima que, dada la fuerza de los argumentos expuestos en la contestación de la demanda, los presupuestos legales analizados del proceso, se puede observar que existe un 50% de probabilidades de éxito.

A fecha del presente Informe Financiero, este es el estado del proceso:

- ESIP contestó la medida cautelar el 19/06/2024.
- Apoderado de ESIP SAS ESP contestó la demanda el día 25/07/2024.
- Se decreta medida cautelar de suspensión convenio interadministrativo el 02/08/2024.
- Apoderado de la ESIP SAS ESP interpuso recurso de apelación 13/08/2024.
- Demandante y Municipio de Neiva recorrieron traslado del recurso el 21/08/2024.
- Apoderada ESIP SAS ESP remite impulso procesal el 05/09/2024, pendiente resolución del recurso de apelación de la medida cautelar, expediente salió el 17/09/2024 al concejo de estado. Pendiente programación audiencia inicial.
- Los días 19/09/2024 y 24/09/2024 se cruzaron oficios relacionados a la solicitud de peritaje de contradicción solicitados por el apoderado de la ESIP SAS ESP.
- El 08/10/2024 se designa al Procurador Delegado ante el C.E para el caso.
- El 15/11/24 se otorgan 30 días para presentación peritaje de ESIP SAS ESP contados a partir del 22/11/2024.
- El 24/01/2025 14:19:29 apoderada de ESIP SAS ESP allega dictamen pericial.
- 30/01/2025: Dictamen pericial al despacho para proveer.
- 31/01/2025: apoderado del Municipio allega memorial
- 05/02/2025 apoderado de ESIP SAS ESP allega memorial al proceso.

3. MOTIVACIÓN DE LA DEMANADA: La demandante tuvo caída en un hueco



en la Carrera 7W No. 25 – 38 en sentido Norte a Sur, aduce que por razón imputables a la falta de alumbrado público y mal estado de la vía tuvo accidente que le afectó su vida personal y reclama la indemnización por daños causados.

CUANTÍA INICIAL DEL PROCESO: \$294.750.000.

ANÁLISIS DE RIESGO: El área jurídica de la empresa, luego de realizar un riguroso análisis, determinó que existe un RIESGO BAJO, respecto de la prosperidad de las pretensiones de la demanda, puesto que, de los medios de prueba aportados con la demanda, no se puede colegir la existencia de responsabilidad de ESIP SAS ESP respecto del accidente sufrido por la demandante, ya que, tal como se explicó en la contestación de la demanda no está probado que la infraestructura administrada por ESIP no estuviese operando como es debido en el día y hora del accidente, no hay un nexo de causalidad entre los hechos que causaron el accidente y la Empresa; y, ESIP SAS ESP carece de legitimación en la causa por pasiva porque:

- a) Existe un informe del área técnica de ESIP SAS ESP del que se puede concluir que la infraestructura destinada a la prestación del servicio de alumbrado público en el lugar del accidente estaba operando como es debido para el momento en que ocurrió el accidente.
- b) ESIP SAS ESP no es la entidad encargada del mantenimiento de la Malla Vial.
- c) No existen pruebas que señalen que los perjuicios sufridos por la accionante sean consecuencia directa del accidente.

Todas las excepciones propuestas por la ESIP SAS ESP en la contestación de la demanda tienen un alto grado de probabilidad de éxito por lo que en este caso es BAJA la probabilidad de una condena en su contra.

ESTADO DEL PROCESO AL 31 DE ENERO DEL 2025:

- Demanda admitida y notificada el 19/09/2024.
- Se realizó contestación de la demanda por el apoderado de ESIP SAS ESP el 31/10/2024.



- 22/01/2025 al despacho para resolver llamamiento en garantía propuesto por la Electrificadora del Huila S.A. E.S.P. A la compañía de seguros la previsor s.a.
- 6/02/2025 se emitió Auto Admite Llamamiento en Garantía en el asunto de la referencia.
- 10/02/2025 Electrificadora del Huila S.A. E.S.P. allega memorial

NOTA 27. PATRIMONIO

27.1. Composición

El patrimonio de la Empresa de Servicios de Iluminación Publica y Desarrollos Tecnológicos de Neiva S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P, entre el 31 de diciembre del 2024 y 2023 registra una variación de \$118.389.952.

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 4.052.815.376	\$ 3.913.829.697	\$ 118.389.952
Capital suscrito y pagado	\$ 4.511.440.100	\$ 4.511.440.100	\$ -
Resultados de Ejercicios Anteriores	-\$ 597.610.403	-\$ 587.312.539	-\$ 10.297.864
Resultado del ejercicio	\$ 138.985.679	-\$ 10.297.864	\$ 128.687.815

El capital social de ESIP S.A.S E.S.P. es mixto, siendo público el 52% y privado el 48%.

A continuación, se presenta la afectación del capital público en cabeza del Municipio de Neiva, comparando cifras a diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023:

MUNICIPIO DE NEIVA 52%

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
MUNICIPIO DE NEIVA	\$ 2.107.465.196	\$ 2.035.192.643	\$ 61.562.775
Capital suscrito y pagado	\$ 2.345.950.052	\$ 2.345.950.052	\$ -
Resultados de Ejercicios Anteriores	-\$ 310.757.409	-\$ 305.402.520	-\$ 5.354.889
Resultado del ejercicio	\$ 72.272.553	-\$ 5.354.889	\$ 66.917.664

El patrimonio del socio privado a nombre de AGM Desarrollos S.A.S y American Lighting S.A.S, se ha afectado en el periodo cubierto por los estados financieros, de la siguiente manera:

AGM DESARROLLOS S.A.S 31.2%

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
AGM DESARROLLOS S.A.S	\$ 1.264.479.117	\$ 1.221.115.586	\$ 36.937.665
Capital suscrito y pagado	\$ 1.407.570.031	\$ 1.407.570.031	\$ -
Resultados de Ejercicios Anteriores	-\$ 186.454.446	-\$ 183.241.512	-\$ 3.212.933
Resultado del ejercicio	\$ 43.363.532	-\$ 3.212.933	\$ 40.150.598

AMERICAN LIGHTING S.A.S 16,8%

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
AMERICAN LIGHTING S.A.S	\$ 680.871.063	\$ 657.521.469	\$ 19.889.512
Capital suscrito y pagado	\$ 757.920.017	\$ 757.920.017	\$ -
Resultados de Ejercicios Anteriores	-\$ 100.398.548	-\$ 98.668.507	-\$ 1.730.041
Resultado del ejercicio	\$ 23.349.594	-\$ 1.730.041	\$ 21.619.553

Como se detalló en las tablas, el valor total del patrimonio público y privado, incluye el aporte inicial de los accionistas de acuerdo con su participación, el resultado de Ejercicios Anteriores y la utilidad a cierre del año 2024.

27.2. Capital

Comprende los aportes de la constitución de la Empresa de Servicios de Iluminación Publica y Desarrollos Tecnológicos de Neiva S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P, de la siguiente manera:

- ✓ Capital Autorizado: Doscientos cuarenta millones de pesos (\$4.511.440.100) moneda corriente.
- ✓ Capital Suscrito y pagado: Doscientos cuarenta millones de pesos (\$4.511.440.100) moneda corriente.



27.3. Acciones

El capital autorizado de la sociedad es la suma de cuatro mil quinientos once millones cuatrocientos cuarenta mil cien pesos colombianos (\$4.511.440.100), representadas en cuatrocientos cincuenta y un mil ciento cuarenta y cuatro (451.144) acciones de un valor nominal de diez mil pesos colombianos (\$10.000) cada una.

De acuerdo con los Estatutos de la empresa, el municipio de Neiva pagaría sus aportes en especie, siguiendo lo estipulado en la Convocatoria Pública No. 0001 de 2021.

ACCIONISTA	ACCIONES SUSCRITAS	PORCENTAJE	VALOR
MUNICIPIO DE NEIVA	234.595	52,0%	\$ 2.345.950.052
AGM DESARROLLOS S.A.S	140.757	31,2%	\$ 1.407.570.031
AMERICAN LIGHTING S.A.S	75.792	16,8%	\$ 757.920.017
TOTALES	451.144	100,0%	\$ 4.511.440.100,00

VALOR NOMINAL	\$ 10.000,00
---------------	--------------

En ese sentido, el aporte del Municipio de Neiva fue en especie, valorado en \$2.345.948.800. Este consiste en el otorgamiento de la prestación del servicio de alumbrado público, alumbrado navideño, ornamental y desarrollos tecnológicos asociados, para lo cual se entregará, a la empresa, para su administración, operación y mantenimiento por parte del inversionista privado, el acceso y usufructo de la infraestructura del sistema de alumbrado público del municipio.

Por su parte, el Accionista Privado, el Consorcio Neiva Iluminado E Inteligente, con participación del 48%, que como se mencionó en los primeros párrafos de estas revelaciones, está integrado por las empresas AGM Desarrollos S.A.S y American Lighting S.A.S, pagarían sus aportes en dinero (\$2.165.491.200). Estos aportes se utilizarían para cubrir gastos operacionales y no operacionales.

27.4. Resultados del Ejercicio

Para el corte de los presentes estados financieros la empresa presenta ingresos superiores a sus costos y gastos ejecutados, lo que derivó en un resultado del ejercicio que asciende a \$138.985.679.

NOTA 28. INGRESOS

A continuación, se revelan los conceptos de los ingresos al 31 de diciembre 2024 y 2023:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	\$ 35.161.345.596	\$ 30.888.276.031	\$ 4.273.069.565
Venta de servicios	\$ 34.829.988.860	\$ 31.365.116.894	\$ 3.464.871.966
Otros Ingresos	\$ 351.399.011	\$ 245.548.051	\$ 105.850.961
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios (DB)	-\$ 20.042.275	-\$ 722.388.914	\$ 702.346.639

28.1 Detalle de venta de servicios (Ver página siguiente)

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 34.809.946.585	\$ 30.642.727.980	\$ 4.167.218.605
RECAUDO DE IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO A TRAVÉS DE COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA	\$ 34.829.988.860	\$ 29.459.738.627	\$ 5.370.250.233
ELECTRIFICADORA DEL HUILA SA ESP	\$ 28.258.664.227	\$ 22.479.023.864	\$ 5.779.640.363
MUNICIPIO DE NEIVA	\$ 1.310.381.300	\$ 2.405.624.464	-\$ 1.095.243.164
VATIA S.A. E.S.P.	\$ 1.141.124.890	\$ 845.172.404	\$ 295.952.486
QI ENERGY S.A.S E.S.P	\$ 728.388.266	\$ 591.506.829	\$ 136.881.437
BIA ENERGY S.A.S. E.S.P	\$ 491.147.601	\$ 301.179.128	\$ 189.968.474
AIR- E S.A.S. E.S.P.	\$ 381.933.953	\$ 46.933.874	\$ 335.000.079
ALMACENES EXITO SA	\$ 353.445.228	\$ 158.416.324	\$ 195.028.904
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P.	\$ 343.938.364	\$ 253.961.218	\$ 89.977.146
CELSIA COLOMBIA S.A E.S.P.	\$ 333.397.764	\$ 246.055.953	\$ 87.341.811
GREENYELLOW COMERCIALIZADORA S.A.S. E.S.P.	\$ 259.787.420	\$ -	\$ 259.787.420
GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A. E.S.P.	\$ 258.764.418	\$ -	\$ 258.764.418
ORF S.A	\$ 242.470.000	\$ 184.262.000	\$ 58.208.000
AFINIA S A S	\$ 167.541.920	\$ -	\$ 167.541.920
CENCOSUD COLOMBIA SA	\$ 120.411.000	\$ 107.344.000	\$ 13.067.000
NEU ENERGY S.A.S. E.S.P.	\$ 78.853.769	\$ 71.511.977	\$ 7.341.793
ECOPETROL S A	\$ 77.365.955	\$ 50.130.266	\$ 27.235.689
PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	\$ 52.456.000	\$ 59.216.000	-\$ 6.760.000
CORREDORES DAVIVIENDA S A COMISIONISTA DE BOLSA	\$ 47.655.000	\$ 28.953.502	\$ 18.701.498
ENERTOTAL S.A. E.S.P.	\$ 42.971.157	\$ -	\$ 42.971.157
BANCO DE LA REPUBLICA	\$ 37.438.420	\$ 29.520.405	\$ 7.918.015
BAVARIA & CIA S C A	\$ 24.600.000	\$ 20.771.000	\$ 3.829.000
PROFESIONALES DE ENERGIA SA ESP	\$ 17.745.148	\$ 20.075.578	-\$ 2.330.430
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	\$ 15.970.670	\$ -	\$ 15.970.670
CARIBEMAR DE LA COSTA SAS ESP	\$ 15.868.330	\$ 174.079.068	-\$ 158.210.738
SEMILLAS DEL HUILA S.A.	\$ 11.797.668	\$ -	\$ 11.797.668
SPECTRUM RENOVAVEIS S.A.S. E.S.P.	\$ 5.700.855	\$ 39.906.206	-\$ 34.205.351
INSTITUTO DE FOMENTO PARA EL DESARROLLO DE RISARALDA-INFIDER	\$ 5.094.352	\$ -	\$ 5.094.352
JENCAR SAS	\$ 5.073.000	\$ 5.578.000	-\$ 505.000
ENEL X COLOMBIA S.A.S ESP	\$ 2.185	\$ -	\$ 2.185
LEONARDO RODRIGUEZ ANGARITA	\$ -	\$ 924.676	-\$ 924.676
INVERSIONES PILOPAN SAS	\$ -	\$ 1.921.314	-\$ 1.921.314
COAVIHUILA S.A.	\$ -	\$ 8.052.192	-\$ 8.052.192
RIVERA Y CIA S.A.S.	\$ -	\$ 1.401.146	-\$ 1.401.146
URQUINA Y DUSSAN COMPAÑIA SAS	\$ -	\$ 2.874.704	-\$ 2.874.704
DICEL. S.A. E.S.P.	\$ -	\$ 521.587.805	-\$ 521.587.805
DICELER S.A. E.S.P.	\$ -	\$ 10.014.109	-\$ 10.014.109
CONTRIBUYENTE POR IDENTIFICAR	\$ -	\$ 774.529.866	-\$ 774.529.866
INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL HUILA	\$ -	\$ 2.658.924	-\$ 2.658.924
DIVERSIONES ALIANZA S.A.S	\$ -	\$ 3.397.907	-\$ 3.397.907
INVERDIVERSIONES S.A.S	\$ -	\$ 4.043.721	-\$ 4.043.721
TIENDAS 1A J.R S.A.S	\$ -	\$ 1.825.358	-\$ 1.825.358
BAMBU CONJUNTO RESIDENCIAL PRIMERA ETAPA	\$ -	\$ 771.475	-\$ 771.475
GUACAMAYAS ES S.A.S	\$ -	\$ 579.839	-\$ 579.839
SERTENQUE S.A.S	\$ -	\$ 5.933.532	-\$ 5.933.532
CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 2682-2021 ACTUALIZACIÓN CATASTRAL NEIVA	\$ -	\$ 1.905.378.267	-\$ 1.905.378.267
Municipio de Neiva	\$ -	\$ 1.905.378.267	-\$ 1.905.378.267
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-\$ 20.042.275	-\$ 722.388.914	\$ 702.346.639
BIA ENERGY S.A.S. E.S.P	-\$ 20.042.275	-\$ 722.388.914	\$ 702.346.639



La fuente principal de ingresos para ESIP S.A.S. E.S.P. es el recaudo del impuesto del alumbrado público en el municipio de Neiva – Huila. Durante el año 2024 las Comercializadoras de Energía Eléctrica que funcionan en el municipio facturaron y recaudaron periódicamente el impuesto a los usuarios, informando los valores a través de sus documentos oficiales.

Electrohuila S.A. E.S.P. por ejemplo, mensualmente informa a ESIP S.A.S. E.S.P. lo concerniente al impuesto, a través de actas de liquidación. Estas actas son revisadas por la parte financiera y posteriormente firmadas por el representante legal. De esta manera las Actas de Cruce de Cuentas son la base para reconocer y medir los ingresos. Sin embargo, las actas No 09, 10, 11 y 12 no fueron aceptadas oficialmente por ESIP S.A.S. E.S.P., puesto que se solicitó la corrección de las mismas en lo relacionado con el cobro de la Energía Suministrada en esos periodos. A la fecha de preparación de los presentes estados financieros, se cuentan con los borradores y comunicaciones entre la Entidad y la Comercializadora, siendo estos la fuente de reconocimiento y medición de Ingresos, Costos y Cuentas por Cobrar.

Es importante mencionar que, el ingreso presentado cubre desde el acta No. 1-2024 que corresponde a noviembre del 2023, hasta el acta No. 12-2024 que corresponde al mes de octubre del 2024.

Como se puede observar, se reconocen los ingresos percibidos de Contribuyentes que directamente liquidaron el impuesto y consignaron el valor en el Fideicomiso de la Empresa. El municipio de Neiva también recibió recursos del Impuesto y trasladó a ESIP S.A.S E.S.P. lo correspondiente.

En general, los ingresos operacionales presentan una variación positiva, motivado en gran parte por el aumento en el recaudo del impuesto ejercido por Electrohuila SAS ESP. El recaudo del Municipio disminuyó, dado que en el año 2024 se ha recaudado el impuesto del año corriente, mientras que en el año 2023 adicionalmente se recaudó valores de vigencias anteriores.

28.2. Detalle de otros ingresos

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	\$ 351.399.011	\$ 245.548.051	\$ 105.850.961
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$ 263.503.492	\$ 170.201.929	\$ 93.301.563
Ingresos diversos	\$ 87.895.519	\$ 70.920.121	\$ 16.975.398
Provisiones diversas	\$ -	\$ 4.426.000	-\$ 4.426.000

Los otros ingresos reconocidos en el estado de resultados integral son, en su mayoría, rendimientos financieros. Por entidad bancaria se han recibido rendimientos sobre depósitos así:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	\$ 351.399.011	\$ 245.548.051	\$ 105.850.961
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 263.503.492	\$ 170.201.929	\$ 93.301.563
Accion Sociedad Fiduciaria S.A	\$ 255.176.132	\$ 156.968.464	\$ 98.207.668
Banco De Occidente SA	\$ 520.115	\$ 3.076.620	-\$ 2.556.505
Banco Coomeva SA	\$ 7.807.245	\$ 10.156.845	-\$ 2.349.600
INGRESOS DIVERSOS	\$ 87.895.519	\$ 70.920.121	\$ 16.975.398
Arrendamiento operativo	\$ 16.649.685	\$ 69.327.731	-\$ 52.678.046
Otros ingresos diversos	\$ 7.275	\$ 7.421	-\$ 146
Recuperaciones	\$ 71.238.559	\$ 1.584.969	\$ 69.653.590
REVERSIÓN DE PROVISIONES	\$ -	\$ 4.426.000	-\$ 4.426.000
Provisiones diversas	\$ -	\$ 4.426.000	-\$ 4.426.000

En el mes de abril se reconocieron ingresos por Recuperación de costos de la vigencia 2023. Este valor correspondía al valor excluido del costo de la energía eléctrica del mes de octubre-2023, incluido en el acta No. 12-2023.

El hecho económico se originó dado que al cierre del año 2023 se incluyó en los estados financieros los valores del Borrador del Acta No. 12-2023 del que se tenía conocimiento en la fecha de elaboración de los estados financieros. El Acta definitivo se conoció en marzo del 2024, el cual mostraba una variación en el costo de la energía. Contablemente se reconoció como una recuperación el mayor valor del costo provisionado en diciembre del año 2023, correspondiente al valor Excluido del Costo de la Energía por \$71.099.090.

NOTA 29. GASTOS

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	\$ 3.980.304.410	\$ 3.241.122.819	\$ 739.181.591
De administración y operación	\$ 3.729.389.526	\$ 3.007.797.537	\$ 721.591.989
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 209.880.124	\$ 196.754.061	\$ 13.126.063
Otros gastos	\$ 41.034.760	\$ 36.571.222	\$ 4.463.538

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Representan las erogaciones necesarias para el desarrollo de las actividades administrativas de la empresa. El detalle de los Gastos Operacionales presentados en el estado de resultados con corte del año 2024, corresponde a la siguiente desagregación:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	\$ 3.729.389.526	\$ 3.007.797.537	\$ 721.591.989	\$ 3.729.389.526	3.729.389.526
De Administración y Operación	\$ 3.729.389.526	\$ 3.007.797.537	\$ 721.591.989	\$ 3.729.389.526	3.729.389.526
Sueldos y salarios	\$ 718.309.570	\$ 703.215.178	\$ 15.094.392	\$ 718.309.570	718.309.570
Contribuciones imputadas	\$ 39.462.016	\$ 26.075.431	\$ 13.386.585	\$ 39.462.016	39.462.016
Contribuciones efectivas	\$ 148.568.241	\$ 137.449.055	\$ 11.119.186	\$ 148.568.241	148.568.241
Aportes Sobre la Nómina	\$ 10.453.600	\$ 8.213.200	\$ 2.240.400	\$ 10.453.600	10.453.600
Prestaciones sociales	\$ 163.404.155	\$ 156.041.255	\$ 7.362.900	\$ 163.404.155	163.404.155
Operacionales de Administración	\$ 49.493.441	\$ 43.937.283	\$ 5.556.158	\$ 49.493.441	49.493.441
Generales	\$ 2.454.590.736	\$ 1.826.046.787	\$ 628.543.949	\$ 2.454.590.736	2.454.590.736
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 145.107.767	\$ 106.819.347	\$ 38.288.419	\$ 145.107.767	145.107.767

29.1.1 Gastos Generales (Ver página siguiente)

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	\$ 2.454.590.736	\$ 1.826.046.787	\$ 628.543.949
Obras y mejoras en propiedad ajena	\$ 7.694.391	\$ 4.736.782	\$ 2.957.608
Materiales y suministros	\$ 446.130	\$ 1.354.810	-\$ 908.679
Mantenimiento	\$ 9.398.440	\$ 9.528.457	-\$ 130.016
Servicios públicos	\$ 61.518.988	\$ 45.374.473	\$ 16.144.514
Arrendamiento operativo	\$ 128.510.647	\$ 127.976.981	\$ 533.666
Viáticos y gastos de viaje	\$ 12.940.498	\$ 10.817.669	\$ 2.122.829
Publicidad y propaganda	\$ 7.780.011	\$ 9.792.472	-\$ 2.012.461
Fotocopias	\$ 3.825.554	\$ 6.844.883	-\$ 3.019.329
Seguros generales	\$ 7.836.181	\$ 10.497.243	-\$ 2.661.062
Seguridad industrial	\$ -	\$ 692.471	-\$ 692.471
Combustibles y lubricantes	\$ 6.333.241	\$ 5.354.430	\$ 978.811
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavand	\$ 11.828.294	\$ 15.070.704	-\$ 3.242.411
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 11.798.333	\$ 12.084.762	-\$ 286.429
Licencias	\$ 89.970	\$ 8.540.618	-\$ 8.450.648
Gastos legales	\$ 3.081.128	\$ 2.294.400	\$ 786.728
Interventorías, auditorías y evaluaciones	\$ 1.868.359.148	\$ 1.304.395.244	\$ 563.963.904
Honorarios	\$ 228.978.338	\$ 172.141.440	\$ 56.836.898
Otros gastos generales	\$ 84.171.443	\$ 78.548.948	\$ 5.622.496

El gasto más significativo en la operación de ESIP S.A.S E.S.P. corresponde a los servicios de Interventoría. La base de cálculo de este servicio es el recaudo del impuesto del alumbrado público de las comercializadoras y corresponde al 5%. Los servicios que se registraron en la vigencia que se presenta cubren los meses de noviembre 2023 a octubre 2024. Adicionalmente se incluye la provisión del gasto parcial de noviembre y diciembre, que corresponden al 5% de los recaudos del impuesto a través de Otras Comercializadoras y Clientes Especiales.

El gasto por honorarios también es representativo. Al cierre del año 2024 ESIP S.A.S E.S.P. se reconocen los siguientes valores:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024
HONORARIOS	\$ 228.978.338
Revisoría Fiscal	\$ 111.308.968
Asesoría Financiera	\$ 6.008.721
Asesoría Jurídica	\$ 74.122.935
Asesoría contable	\$ 25.400.000
Auditoría Externa	\$ 10.829.000
Otros Honorarios	\$ 1.308.714

29.1.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 209.880.124	\$ 196.754.061	\$ 13.126.063
DETERIORO	\$ 574.750	\$ -	\$ 574.750
De propiedades, planta y equipo	\$ 574.750	\$ -	\$ 574.750
DEPRECIACIÓN	\$ 40.425.219	\$ 34.983.292	\$ 5.441.927
De propiedades, planta y equipo	\$ 40.425.219	\$ 34.983.292	\$ 5.441.927
AMORTIZACIÓN	\$ 168.880.155	\$ 161.770.768	\$ 7.109.387
De activos intangibles	\$ 168.880.155	\$ 161.770.768	\$ 7.109.387
PROVISIÓN	\$ -	\$ -	\$ -

Los activos depreciados periódicamente son muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación, computación y equipos de transporte. La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y se calcula por el método de línea recta. De igual forma, las licencias y derechos son objeto de amortización periódica.

29.1.3. Otros Gastos

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	\$ 41.034.760	\$ 36.571.222	\$ 4.463.538
GASTOS FINANCIEROS	\$ 40.052.258	\$ 35.766.314	\$ 4.285.944
Comisiones Servicios Financieros	\$ 38.952.752	\$ 34.779.860	\$ 4.172.892
Financieros	\$ 1.099.506	\$ 986.454	\$ 113.052
GASTOS DIVERSOS	\$ 982.501	\$ 804.908	\$ 177.593
Otros Gastos Diversos	\$ 982.501	\$ 804.908	\$ 177.593

El valor más representativo de Los Otros Gastos es el relacionado con la administración del fideicomiso activo para el recaudo del valor a favor del impuesto de alumbrado público, que corresponde al cobro mensual de 2 SMMLV más IVA.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

30.1. Composición

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	\$ 31.042.055.508	\$ 27.657.451.075	\$ 3.384.604.432
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 31.042.055.508	\$ 27.657.451.075	\$ 3.384.604.432
Otros Servicios - Alumbrado Público	\$ 31.042.055.508	\$ 26.442.266.045	\$ 4.599.789.463
Actualización Catastral de Neiva	\$ -	\$ 1.215.185.030	-\$ 1.215.185.030

Los costos que se presentan en el estado de resultados integral, están relacionados a la prestación del Servicio de Alumbrado Público reconocidos en cada vigencia.

30.2. Otros Servicios - Alumbrado Público y Actualización Catastral

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 31.042.055.508	\$ 27.657.451.075	\$ 3.384.604.432
OTROS SERVICIOS - ALUMBRADO PÚBLICO	\$ 31.042.055.508	\$ 26.442.266.045	\$ 231.557.037
Energía Eléctrica	\$ 6.104.044.059	\$ 6.335.308.438	-\$ 231.264.379
Administración, Operación y Mantenimiento del A.P	\$ 10.991.371.080	\$ 10.737.825.385	\$ 253.545.696
Retorno de Inversión Inicial	\$ 9.517.746.972	\$ 9.308.471.252	\$ 209.275.720
Alumbrado Navideño	\$ 4.428.893.396	\$ 60.660.970	\$ 4.368.232.426
OTROS SERVICIOS - ACTUALIZACIÓN CATASTRAL	\$ -	\$ 1.215.185.030	-\$ 1.215.185.030
Actualización Catastral _ Consultorías	\$ -	\$ 1.215.185.030	-\$ 1.215.185.030

Los costos de la unidad de negocios de Alumbrado público, obedecen principalmente a tres conceptos que respaldan la operacionalidad de la infraestructura, estos son:

- ✓ **Energía Eléctrica:** Servicio de energización de la red del alumbrado público del municipio, que permiten su funcionamiento. Representa el 20% de los costos de la unidad de negocios.

El Costo de Energía es descontado directamente del recaudo del impuesto, por tanto, como contrapartida del pasivo, ESIP S.A.S E.S.P no afecta su efectivo o equivalente al efectivo, sino la cuenta por cobrar a la Comercializadora.

Al igual que los ingresos, los costos cubre desde el acta No. 1-2024 que corresponde a noviembre del 2023, hasta el acta No. 10-2024 que corresponde al mes de octubre del 2024. Las actas de Cruce de Cuentas número 09, 10, 11 y 12 no fueron aceptadas oficialmente por ESIP S.A.S. E.S.P., puesto que se solicitó a Electrohuila, Operador de Red, la corrección de las mismas en lo relacionado con el cobro de la Energía Suministrada en esos periodos. A la fecha de preparación de los presentes estados financieros, se cuentan con los borradores y comunicaciones entre la Entidad y la Comercializadora, siendo esta la fuente de reconocimiento y medición de Ingresos, Costos y Cuentas por Cobrar.

- ✓ **Administración, operación y Mantenimiento del A.P:** El socio estratégico



es el encargado de velar por que la infraestructura del alumbrado público opere con eficacia. Representa el 35% de los costos de la unidad de negocios.

- ✓ Retorno de inversión inicial: es la cuota mensual que, según el modelo financiero de la sociedad, deberá pagarse al socio estratégico producto de la modernización realizada en el parque lumínico del municipio. Representa el 31% de los costos de la unidad de negocios.
- ✓ Alumbrado Navideño Ornamental: ESIP SAS ESP incluye en su estructura financiera el costo de Alumbrado Navideño como el 6% del recaudo del impuesto. Este rubro del estado de resultados presenta un aumento de \$3.360 millones.

En cada anualidad la Empresa, el Municipio y el Operador evalúan la mejor alternativa para el alumbrado navideño, enfocados en el diseño y el importe que tendrá de acuerdo con su envergadura. La siguiente tabla muestra los proyectos ejecutados en los años de funcionamiento:

ALUMBRADO NAVIDEÑO - PRESUPUESTO APROBADO					
	AÑO 2021	AÑO 2022	AÑO 2023	AÑO 2024	TOTAL
VALOR COSTOS DIRECTOS	\$ 3.139.992.857	\$ 3.777.126.849	\$ 2.616.454.267	\$ 1.514.000.000	\$ 11.047.573.973
ADMINISTRACIÓN	\$ 251.199.429	\$ 302.170.148	\$ 340.139.055		\$ 893.508.632
UTILIDAD	\$ 251.199.429	\$ 302.170.148	\$ 78.493.628		\$ 631.863.205
IVA SOBRE UTILIDAD	\$ 47.727.891	\$ 57.412.328	\$ 14.913.789		\$ 120.054.008
	\$ 3.690.119.606	\$ 4.438.879.473	\$ 3.050.000.739	\$ 1.514.000.000	\$ 12.692.999.818

Los proyectos de Alumbrado Navideño se caracterizan por cubrir un periodo de tiempo que va desde el mes de diciembre hasta finalizar con su desmonte en enero de la siguiente vigencia.

En su primer cuatrienio la Empresa ha registrado el Recaudo del Impuesto de 3 fuentes, siendo la principal Electrohuila, quien funge como Operador de Red en el Municipio. La siguiente tabla muestra el valor de los ingresos obtenidos y la provisión del 6% que, según el Modelo Financiero, correspondería al Alumbrado Navideño:

EJECUCIÓN PPTO	\$	19.721.381.983	\$	26.007.098.532	\$	29.459.738.627	\$	34.809.946.585	\$	109.998.165.727
INGRESOS										
PROVISIÓN 6%	\$	1.183.282.919	\$	1.560.425.912	\$	1.767.584.318	\$	2.088.596.795	\$	6.599.889.944
DIFERENCIA ENTRE LO PROVISIONADO Y EL COSTO REAL	\$	2.506.836.687	\$	2.878.453.561	\$	1.282.416.422	-\$	574.596.795	\$	6.093.109.875

Es importante mencionar que la Empresa, como apoyo a la gestión de fiscalización, trabaja mancomunadamente con el Municipio en aras de recuperar carteras rezagadas y la identificación de potenciales contribuyentes que han dejado de tributar el IAP en el Municipio. Es por ello que, a lo largo de estos años se ha logrado registrar ingresos de vigencias anteriores, acorde con el Modelo Financiero de la Empresa, que prevé un aumento progresivo de sus ingresos durante los 15 años proyectados.

Teniendo presente las anteriores consideraciones, y en aplicación a la Sección 23 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), denominada Ingresos de Actividades Ordinarias, Parágrafos 23.14, 23.16, 23.23. En la siguiente tabla se presenta el tratamiento contable dado a los costos relacionados con proyectos de Alumbrado Navideño:

TRATAMIENTO CONTABLE					
	AÑO 2021	AÑO 2022	AÑO 2023	AÑO 2024	TOTAL
COSTOS ALUMBRADO NAVIDEÑO	\$ 3.690.119.606	\$ 4.438.879.473	\$ 3.050.000.739	\$ 1.514.000.000	\$ 12.692.999.818
VALOR LLEVADO AL COSTO	\$ 3.687.771.282	\$ 1.893.085.194	\$ 65.690.806	\$ 1.514.000.000	\$ 7.160.547.282
VALOR LLEVADO AL INVENTARIO	\$ -	\$ 2.543.000.000	\$ 2.984.309.194		\$ 5.527.309.194
VALOR LLEVADO AL IVA DESCONTABLE	\$ 2.348.324	\$ 2.794.279	\$ -		\$ 5.142.603
	-\$ 0	\$ 0	\$ 739	\$ -	\$ 739

Los importes reconocidos en el Inventario fueron aquellos que, luego de un análisis de resultados del periodo (cierre anual), se determinó que sus ingresos asociados no fueron reconocidos en su totalidad en el año de su ejecución. Teniendo presente las proyecciones de aumento en la percepción de ingresos operacionales a futuro, producto de actividades de fiscalización y detección de contribuyentes omisos o potenciales, se concluyó que se tenían bases sólidas para la previsión de recuperación de Ingresos por Impuesto de Alumbrado Público, correspondiente a

periodos anteriores. Lo cual permitiría el traslado progresivo de estos valores al costo operacional.

Por lo anterior, en análisis a los resultados de la vigencia 2024, donde se refleja un resultado al 31 de diciembre por valor de TRES MIL TREINTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA MIL NUEVE PESOS (\$3.038.970.009) se reclasificará del inventario al costo el valor DE DOS MIL NOVECIENTOS MILLONES DE PESOS (\$2.900.000.000). Por lo cual se presenta el registro contable que se realizó sobre las cuentas de inventario y costo:

CONCEPTO	SALDO INICIAL	AFECTACIÓN EN LA VIGENCIA	RECLASIFICACIÓN	SALDO FINAL
VALOR LLEVADO AL COSTO	\$ -	\$ 1.514.000.000	\$ 2.900.000.000	\$ 4.414.000.000
VALOR LLEVADO AL INVENTARIO	\$ 5.528.000.000	-\$ 690.806 [★]	-\$ 2.900.000.000	\$ 2.627.309.194
	\$ 5.528.000.000	\$ 1.513.309.194	\$ -	\$ 7.041.309.194

- El valor de \$690.806 corresponde al ajuste realizado por concepto de alumbrado navideño del 2023 por un menor valor en la ejecución.

A continuación, se presenta el resultado del ejercicio inicial y después de realizada la reclasificación:

RESULTADO DEL EJERCICIO 2024	\$ 3.038.985.679
AJUSTE COSTO ALUMBRADO NAVIDEÑO	-\$ 2.900.000.000
RESULTADO DEL EJERCICIO 2024	\$ 138.985.679

De esta manera se va disminuyendo progresivamente el valor del inventario y se reconoce el costo del proyecto ya ejecutado.

Fin del documento.



DIEGO ALEJANDRO PEREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL.
C.C. 79.912.522 de Bogotá.
(Ver certificación adjunta).

AMANDA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PÚBLICO.
T.P. N.º 253353-T
(Ver certificación adjunta).

GUIDO PRESUTTI BERRIO.
REVISOR FISCAL.
T.P. N.º 27807-T
Designado por Asesorías Contables Del Caribe S.A.S





Neiva, 10 de febrero de 2025

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA
EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS
TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P. - ESIP S.A.S. E.S.P

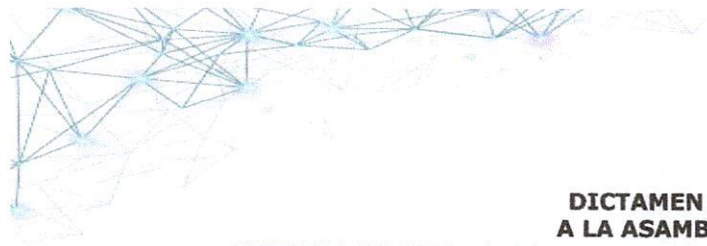
» CERTIFICAMOS QUE:

1. En forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en el juego completo de Estados Financieros de la sociedad al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, validando que los mismos fueron elaborados según la Resolución 414 del año 2014.
2. Las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad generados por el software contable SIIGO NUBE.
3. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos por los importes apropiados.
4. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados. No contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial de la misma.
5. En la preparación y presentación de los estados financieros se dio cumplimiento al Control Interno establecido en nuestra empresa.

Para constancia se firma la presente certificación a los 10 días del mes de febrero de 2025.

DIEGO ALEJANDRO PEREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL.
C.C. 79.912.522 de Bogotá.

AMANDA HERAZO MARTÍNEZ
CONTADOR PÚBLICO.
T.P. N.º 253353-T



**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
A LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS.
EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS
DE NEIVA S.A.S. E.S.P - ESIP S.A.S E.S.P.**

Opinión.

He auditado los estados financieros adjuntos de EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P- ESIP S.A.S E.S.P, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024, el Estado de Resultados y Otro Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P- ESIP S.A.S E.S.P al 31 de diciembre de 2024, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, a través de la Resolución 414 del 8 de septiembre del 2014, sus modificaciones, normas anexas y demás Normas de Contabilidad y de Información Financiera aplicables.

Párrafo de énfasis.

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, la nota No. 9 de los Estados Financieros correspondiente al rubro de Inventarios describe: El saldo del inventario representa el costo en que incurrió la EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P- ESIP S.A.S E.S.P en el desarrollo de su objeto social, el cual es la prestación del servicio de alumbrado público, para los cuales el ingreso no se había reconocido, debido a que este no había cumplido los criterios para su reconocimiento.

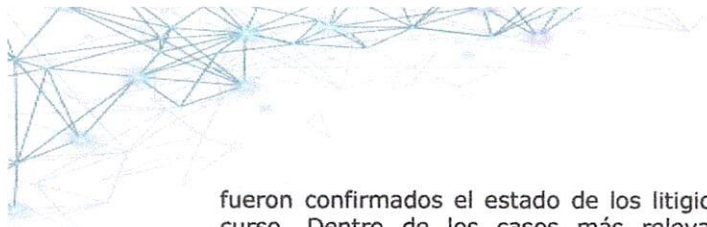
El valor del inventario está conformado por el costo parcial del Alumbrado Navideño Instalado en el Municipio de Neiva en las vigencias 2022 y 2023. Al cierre de cada año la gerencia realizó un análisis de los resultados, con el objetivo de preparar la información para la presentación de estados financieros. Como resultado del análisis determinó la reclasificación en el inventario de valores parciales del costo operacional de cada periodo. Esto teniendo presente las proyecciones de aumento en la percepción de ingresos operacionales a futuro, producto de actividades de fiscalización y detección de contribuyentes omisos o potenciales. Lo cual permitiría el traslado progresivo de estos valores al costo operacional.

Conforme con lo anteriormente expuesto, al cierre de la vigencia 2024, la administración de la EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P- ESIP S.A.S E.S.P efectuó la reclasificación de \$2.900.000.000, puesto que dentro de la vigencia se ejerció el recaudo del Impuesto de Alumbrado Público de años anteriores. Sin expresar una opinión independiente sobre esta cuestión.

Asuntos clave de auditoría.

Asuntos clave de auditoría son aquellos que, según mi juicio profesional, fueron de la mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del período corriente. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de mi auditoría de los estados financieros como un todo y al formar mi opinión al respecto, y no proporciono una opinión separada sobre estos asuntos.

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros de la EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P- ESIP S.A.S E.S.P al 31 de diciembre de 2024, identificamos la situación jurídica de la entidad como un asunto clave. En relación a lo anterior, apliqué procedimiento de auditoría relacionado con la confirmación externa de abogados, recibiendo respuesta de los mismos el 5 de febrero de 2025, en la que



fueron confirmados el estado de los litigios, sanciones, reclamaciones y procesos judiciales en curso. Dentro de los casos más relevantes, se destaca la controversia ante el Tribunal Administrativo del Huila con una probabilidad de éxito del 50%, así como la reclamación de Electrohuila con un riesgo medio asociado a ajustes regulatorios en facturación. Adicionalmente, se evaluaron dos demandas por responsabilidad civil, relacionadas con daños a terceros, las cuales fueron calificadas con un riesgo bajo de prosperidad. En virtud de lo anterior, estos procesos han sido revelados en las notas a los estados financieros, considerando su impacto potencial sobre la situación financiera de la entidad.

Fundamento de la Opinión.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P- ESIP S.A.S E.S.P de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aplicables, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P- ESIP S.A.S E.S.P para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de operación en marcha, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

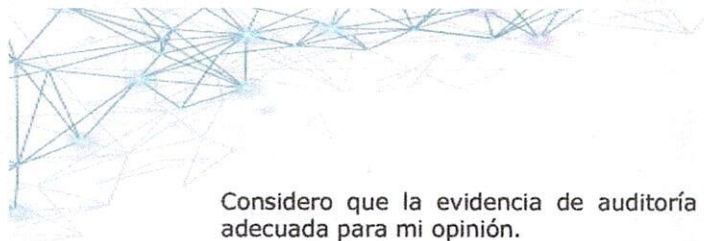
Los Administradores de EMPRESA DE SERVICIOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA Y DESARROLLOS TECNOLÓGICOS DE NEIVA S.A.S E.S.P- ESIP S.A.S E.S.P, son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros con base en mi auditoría. Efectué mi revisión de acuerdo con las normas de auditoría de información financiera aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.



Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la definición de medidas de control interno, la conservación y custodia de bienes en poder de la Entidad.

Como es requerido por leyes y reglamentaciones colombianas, he efectuado procedimientos sobre el cumplimiento de aspectos regulatorios y con base en el resultado de los mismos, en mi concepto:

- a. La contabilidad de la Entidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable aplicables.
- b. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
- c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se conservan debidamente.
- d. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la compañía y los de terceros que están en su poder.
- e. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Entidad realizó los pagos por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Otros asuntos.

- a) La Entidad cumple con todas las normas sobre propiedad intelectual y de derechos de autor en los programas de computación, libros y textos que utiliza.
- b) No tenemos conocimiento de:
 - Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros de contabilidad, ni ingresos o egresos que afecten los resultados y que deban ser revelados de acuerdo al marco técnico normativo de información financiera.
 - La ocurrencia de irregularidades que involucren a miembros de la administración, empleados y que puedan tener incidencia en los estados financieros de la Entidad.
 - Requerimientos de entes de control por el cumplimiento de las disposiciones vigentes que aplican a la Entidad por presentación incorrecta de información solicitada por estos.
 - Posibles situaciones que puedan generar demandas o imposiciones fiscales, cuyos efectos deben ser revelados en los estados financieros o estimar pasivos contingentes.
- c) Se participó de manera activa en las reuniones a las que fuimos convocados durante el año 2024 para dar sugerencias y aportes de recomendación a los aspectos tratados concernientes a los Estados Financieros y demás temas donde fuera oportuna nuestra participación y aportes.

Cordialmente,



GUIDO PRESUTTI BERRIO
REVISOR FISCAL
T. P No. 27807-T
Asignado por la empresa
ASESORIA CONTABLE DEL CARIBE SAS
Neiva - Huila, 27 de febrero de 2025.