



ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2020



NEU ENERGY S.A.S. E.SP
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DICIEMBRE DE 2020 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS (000)

	NOTA	DIC 2020	%	DIC 2019	%
Ingresos de la Operación	10	25.294	100,0%	0	0,0%
			0,0%		0%
Costo de ventas	12	26.145	103,4%	0	0,0%
UTILIDAD BRUTA		(852)	-3,4%	0	0,0%
Gastos operacionales de venta	13	27.282	107,9%	0	0%
			0,0%		0%
Gastos operacionales de administración		0	0,0%	0	0%
			0,0%		0%
RESULTADO DE LA OPERACIÓN		(28.133)	-111%	0	0,0%
Otros Ingresos		0	0%	34.450	0,0%
Diversos	11	0	0,0%	34.450	0%
Otros egresos		3.094	12%	0	0,0%
Financieros	14	1.593	6,3%		0%
Pérdida en venta y retiro de bienes			0,0%		0%
Gastos Extraordinarios		0	0,0%		0%
Gastos Diversos	14	1.501	5,9%		0%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(31.227)	-123%	34.450	0,0%
Impuesto de renta	15	4.012	15,9%		0%
Impuesto diferido	15	(9.193)			
RESULTADO NETO		(26.046)	-103%	34.450	0,0%


JUAN CAMILO LOPEZ LLANO
Representante Legal


MARIA FERNANDA GONZALEZ R.
Contadora
TP 150061-T



NEU ENERGY S.A.S ESP

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A
 DICIEMBRE 31 DE 2020 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 CIFRAS EN MILES DE PESOS (000)

	NOTA	DIC 2020	%	DIC 2019	%
ACTIVO		402.742		354.450	(11,99)%
CORRIENTE		358.900		354.450	(1,24)%
Efectivo y equivalente al efectivo	04	17.656		30.000	69,91%
Inversiones		0		0	0,00%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	05	341.243		324.450	(4,92)%
Inventarios					0,00%
FIJO		43.842		0	(100,00)%
Propiedad, planta y equipo	06	34.649		0	(100,00)%
Intangibles		0		0	0,00%
Impuesto diferido		9.193		0	(100,00)%
PASIVO		74.338		0	(100,00)%
CORRIENTE		74.338		0	(100,00)%
Obligaciones financieras		0		0	0,00%
Cuentas por pagar comerciales	07	7.634		0	(100,00)%
Otras cuentas por pagar	08	65.500		0	(100,00)%
Pasivos por impuestos corrientes	09	1.184		0	(100,00)%
Obligaciones Laborales		0		0	0,00%
Pasivos estimados y provisiones		0		0	0,00%
Impuesto diferido		0		0	0,00%
Otros pasivos		20		0	(100,00)%
NO CORRIENTE		0		0	0,00%
Obligaciones financieras		0		0	0,00%
PATRIMONIO		328.404		354.450	7,93%
Capital suscrito y pagado		320.000		320.000	0,00%
Prima en colocación de acciones					0,00%
Reservas					0,00%
Resultado del ejercicio		(26.046)		34.450	(232,27)%
Resultados Ejercicios anteriores		34.450			(100,00)%
ORI - Superavit revaluación					0,00%
PASIVO + PATRIMONIO		402.742		354.450	(11,99)%


JUAN CAMILO LOPEZ LLANO
 Representante Legal


MARIA FERNANDA GONZALEZ R.
 Contadora
 P 150061-T

REVELACIONES

NOTA 01. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

NEU ENERGIA S.A.S E.S.P, fue constituida mediante documento privado de junio 17 de 2019 y matriculado en el Registro Mercantil de la Cámara de comercio de Aburra Sur el 11 de julio de 2019.

Actualmente su domicilio social es en la Cr 49 No 61 sur 540 bod 106 en el Municipio de Sabaneta – Antioquia y el objeto social de la Compañía es la prestación de servicios públicos domiciliarios de energía eléctrica y la realización de actividades complementarias a estos, la sociedad, podrá igualmente realizar cualquier acto lícito de comercio conforme a lo autorizado por la ley 1258 de 2008.

La empresa Controladora directa es Erco Energía S.A.S, no existe un control indirecto, por lo tanto, Erco Energía S.A.S es la última controladora del grupo.

La duración legal de la compañía es indefinida, según consta en el certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio de Aburra Sur.

La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. Se documentó con evidencia de auditoría requerida por la NIA 570 sobre empresa en funcionamiento, concluyendo que no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el período siguiente según el análisis realizado.

BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de los estados financieros de la Sociedad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

La información proporcionada en los estados financieros se presenta de modo comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así mismo, para su presentación se tienen en cuenta la materialidad y relevancia, entendidas como su importancia relativa para influir en las decisiones económicas y/o su potencial impacto sobre las mismas.

La situación financiera de la Sociedad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera; Los Activos se definen como los recursos controlados por la Sociedad, como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos; Los Pasivos comprenden las obligaciones presentes de la Sociedad, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; finalmente, el Patrimonio es la parte residual de los activos de la Sociedad, una vez deducidos todos sus pasivos.

NOTA 02. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco

normativo Decreto 2483 de 2018 que compila el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, los Decretos 2101, 2131 de 2016 y el Decreto 2170 de 2017, que deben auditarse bajo especificaciones de los Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016.

El 11 de marzo de 2020, posterior al periodo sobre el que se informa, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el 25 de marzo el Gobierno nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Colombia emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al período sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro”.

2.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se valoran a los precios de mercado.

Los sobregiros bancarios se registran al cierre contable mensual como un pasivo por obligación financiera en el Estado de la Situación Financiera de la Compañía.

2.2. Deudores comerciales y otros deudores: Las cuentas por cobrar de forma incondicional se reconocen como activos cuando la compañía se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los deudores comerciales procedentes de las ventas, se pactan a plazos de crédito normales, por lo que su medición inicial se realiza al precio de la transacción y se mantiene hasta su cancelación. Cuando la compañía otorga un plazo de pago más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.3. Retiro de los activos financieros

En NEU ENERGY S.A.S E.S.P, una cuenta por cobrar será retirada de los Estados Financieros, cuando se cancele el saldo correspondiente.

Igualmente, una cuenta por cobrar también podrá ser retirada, cuando se considere irrecuperable, una vez efectuados los análisis pertinentes. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad.

NEU ENERGY S.A.S E.S.P retirará la cuenta de anticipos de impuestos cuando por disposición de la autoridad competente se determine que dicho saldo no será recuperable o cuando NEU ENERGY S.A.S E.S.P realice su compensación, imputación y devolución.

2.4. Deterioro de valor de los activos financieros

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda. Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Las cuentas por cobrar por créditos a empleados son recaudadas quincenalmente por medio de deducciones de nómina, por lo tanto, son saldos en su mayoría cobrables según las condiciones pactadas. Este análisis debe ser realizado, especialmente en casos de desvinculación a la Compañía, momento en el cual son renegociadas las condiciones del préstamo.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

2.5. Propiedades, planta y equipo Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos, que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:

- a. Todo terreno y edificación se activa por su valor de compra
- b. Todo vehículo de servicio se activa por su valor de compra
- c. Los equipos de comunicación cuyo valor excedan 150 UVT.
- d. Los equipos de computación, que excedan 150 UVT.
- e. La maquinaria y herramienta, que exceda 150 UVT

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

Todos los elementos de oficina, serán catalogados como activo fijo dentro del rubro de muebles y enseres.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones

necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Administración o la Gerencia. La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El cuadro a continuación resume los métodos de depreciación, vidas útiles e indicación de depreciación para cada clase de activos:

Activo (clase)	Depreciación	Vida útil
Edificaciones	Línea recta (años)	70 años
Vehículos	Línea recta (años)	5 años
Muebles y enseres	Línea recta (años)	10 años
Maquinaria y equipo	Línea recta (años)	10 años
Equipos de computo	Línea recta (años)	5 años

NEU ENERGY S.A.S E.S.P. dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo en la disposición o venta. Se retirarán los activos cuando NEU ENERGY S.A.S E.S.P. no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

2.6. Deterioro del valor de los activos no financieros

NEU ENERGY S.A.S E.S.P. evaluará al final de cada cierre contable anual, si sus activos presentan indicios de deterioro del valor, y si existen estos indicios, NEU ENERGY S.A.S E.S.P. procederá a estimar el valor recuperable para cada activo, de tal forma que se asegure que este no exceda el valor en libros de éste. Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de sus activos, se analizarán los siguientes lineamientos y de cumplirse mínimo dos (2) de estos, NEU ENERGY S.A.S E.S.P. procederá a realizar el cálculo del valor recuperable como el mayor entre el valor de uso del activo y su valor razonable menos los gastos de venta.

Fuentes externas de Información:

Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de tres (3) años ha disminuido en un 20% anual con respecto al precio que canceló NEU ENERGY S.A.S E.S.P por éste.

- Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de seis (6) años ha disminuido de forma acumulada un 70% con respecto al precio que canceló NEU ENERGY S.A.S E.S.P
- Durante el año, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre NEU ENERGY S.A.S E.S.P, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado o sector económico en los que esta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.
- Durante el año, se ha presentado una caída superior al 10% en los ingresos que cobra NEU ENERGY S.A.S E.S.P

Fuentes internas de Información:

- Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de algún activo.
- Durante el año, han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a NEU ENERGY S.A.S E.S.P
- Durante el año, algún activo no se encuentra operando, o está ocioso, o en planes de interrupción o restructuración de la operación a la que pertenece el activo, o se encuentran en planes de venta o disposición de otra vía de éste.
- Cambios en el desempeño económico del activo.

2.7. Proveedores y cuentas por pagar

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que NEU ENERGY S.A.S E.S.P, se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros.

NEU ENERGY S.A.S E.S.P deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento no sea significativo.

Las cuentas por pagar de largo plazo serán mensualmente valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor); NEU ENERGY S.A.S E.S.P, procederá a realizar la causación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

2.8. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por este impuesto comprende las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se

trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

2.9. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

2.10. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

2.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para los ingresos es la siguiente:

La medición de los ingresos por los servicios de instalación, montaje y suministro se realizará por el precio de los bienes asociados a este, más la mano de obra y servicios logísticos en que tenga que incurrir la compañía que se vende a los clientes o terceros de NEU ENERGY S.A.S E.S.P más el margen que establece la compañía de acuerdo a factores de mercado.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre NEU ENERGY S.A.S E.S.P y los terceros. Se

medirán por el precio de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

2.12. Ingresos financieros e intereses El valor de estos ingresos corresponde al valor recibido y se medirán por el valor establecido entre las partes, según las condiciones del mercado de acuerdo al porcentaje establecido.

La base de medición del cálculo de los intereses de mora se efectuará aplicando al saldo vencido de la deuda, la tasa de interés de mora pactada o establecida en los acuerdos contractuales durante el período del vencimiento de la deuda.

Los rendimientos financieros por los recursos colocados en las entidades bancarias se reconocen al final de cada mes por el valor que aparece en el extracto bancario.

2.13. Otros ingresos

Los otros ingresos se medirán por el valor acordado entre las partes o el valor asignado a la operación.

En caso que un gasto se hubiere realizado en períodos anteriores, y este se recupere en un periodo actual se debe llevar al ingreso por recuperación.

2.14. Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

2.15. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo, excepto cuando los préstamos han sido recibidos para su uso en un activo apto, en cuyo caso se capitalizan como mayor valor del activo.

2.16. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de los doce meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de los doce meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

2.17. Moneda funcional y de presentación:

La moneda funcional de la compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

2.18. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

NOTA 03. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

3.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

3.2. Deterioro de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión e intangibles

En la evaluación de deterioro, la compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

3.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

3.4. Impuesto a la renta

La compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

3.5. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la compañía y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

NOTA 04. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, incluye los siguientes componentes:

RUBRO	2020	2019
CAJA		
CAJA GENERAL	37	30.000
BANCOS		
BANCOLOMBIA CTA CORRIENTE 1858	17.619	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	17.656	30.000

NOTA 05. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

RUBRO	2020	2019
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y/O ACCIONISTAS	305.375	320.000
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	29.006	0
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	3.698	0
IMPUESTOS CORRIENTES	2.734	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	430	4.450
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	341.243	324.450

NOTA 06. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS - DEPRECIACIÓN

A diciembre 31, el saldo neto de las propiedades, planta y equipos comprendían:

RUBRO	2020	2019
MAQUINARIA Y EQUIPO	19.649	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	19.649	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(0)	(0)
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	15.000	0
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	15.000	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(0)	(0)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	34.649	0

NOTA 07. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Representan las obligaciones contraídas por la entidad en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año, así:

PROVEEDORES NACIONALES	2020	2019
------------------------	------	------

INTERMEDIA PUBLICIDAD SA	2.530	0
PROELECTRICO	3.425	0
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN EPM	808	0
COMUN IT SAS	467	0
OTROS	404	0
TOTAL NACIONALES	7.634	0

NOTA 08. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A diciembre 31 comprendían:

RUBRO	2020	2019
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	65.500	0
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	65.500	0

NOTA 09. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

RUBRO	2020	2019
RETENCIONES POR PAGAR	1.026	0
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	158	0
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	1.184	0

NOTA 10. INGRESOS DE ACTIVIDADES Y ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2020 y 2019 incluyen:

RUBRO	2020	2019
ENERGIA ACTIVA	12.685	0
MEDIDORES	7.103	0
SIM DATOS ANUALES	910	0
OTROS ACTIVIDADES	4.596	0
TOTAL INGRESOS	25.294	0

NOTA 11. OTROS INGRESOS E INGRESOS FINANCIEROS

RUBRO	2020	2019
FINANCIEROS	0	0
INTERESES	0	0
DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	0	0
UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES	0	0
OTROS	0	0
OTROS INGRESOS	0	34.450
OTRAS VENTAS	0	0
RECUPERACIONES	0	0
DIVERSOS	0	34.450

NOTA 12. COSTO DE VENTAS

El detalle del costo de venta de los años 2020 y 2019 es el siguiente:

RUBRO	2020	2019
INSUMOS PARA INSTALACIÓN	19.375	0
DERECHOS POR USO	6.770	0
TOTAL COSTO DE VENTAS	26.145	0

NOTA 13. GASTOS OPERACIONALES

RUBRO	2020	2019
OPERACIONALES DE VENTAS	27.282	0
GASTOS DE PERSONAL	1.317	0
HONORARIOS	9.872	0
IMPUESTOS	1.100	0
SERVICIOS	1.723	0
GASTOS LEGALES	8.431	0
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.921	0
GASTOS DE VIAJE	235	0
DIVERSOS	2.683	0

NOTA 14. OTROS EGRESOS

RUBRO	2020	2019
FINANCIEROS	1.593	0
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	0	0
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0
GASTOS DIVERSOS	1.501	0
TOTAL OTROS EGRESOS	3.094	0

NOTA 15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTO DIFERIDO

A diciembre el saldo de esta cuenta es:

RUBRO	2020	2019
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	4.012	0
IMPUESTO DIFERIDO	(9.193)	0
TOTAL GASTO POR IMPUESTO	(5.181)	0

CALCULO PROVISIÓN IMPTO. A LA RENTA - RÉGIMEN ORDINARIO (R.O.)	
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS	(31.227)
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DE RENTA	583
MULTAS	570
INTERESES DE MORA	13
BASE GRAVABLE - RENTA ORDINARIA	(30.644)
(+) IMPUESTO A LAS GANANCIAS OCASIONALES	0
IMPUESTO A LAS GANANCIAS OCASIONALES	0
IMPTO A LAS GANANCIAS - R.O.	0
IMPTO. A LA RENTA - RENTA PRESUNTIVA (R.P.)	
PATRIMONIO LÍQUIDO AÑO ANTERIOR	354.450
(-) VR. PAT. ACCIONES Y APORTES SOC. NALES.	
(-) ACTIVOS EN PERIODO IMPRODUCTIVO	
(-) 1°S 19.000 UVTS ACTIVOS SECTOR AGROP.	
PATRIMONIO BASE - RENTA PRESUNTIVA	354.450
RENDA PRESUNTIVA	1.772
IMPTO A LAS GANANCIAS - R.P	567

En el 2020 se reconoce gasto por impuesto de renta del 2019 por valor de \$3.445 y del 2020 por valor de \$ 567 para un total de gasto por impuesto de renta de \$4.012

El cálculo del impuesto diferido se presenta a continuación:

Año	Pérdida líquida ordinaria acumulado	Activo por impuesto diferido (pérdidas fiscales)	Exceso de renta presuntiva sobre líquida acumulado	Tarifa de los períodos en los que se revierte la diferencia temporaria
2020	\$ 30.644	-\$ 9.193	\$ 1.772	30%

El impuesto diferido se calcula sobre una tarifa del 30% ya que se presume que las compensaciones de esta pérdida fiscal se darán en distintos años y en mayor proporción para el 2023 y 2024

NOTA 16. CONTINGENCIAS

La Compañía al 31 de diciembre de 2020 no tiene procesos judiciales en su contra.

NOTA 17. NEGOCIO EN MARCHA

NEU ENERGIA S.A.S E.S.P ha preparado los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, la que supone que la compañía podrá cumplir con los plazos de pago de las obligaciones financieras y con terceros.