



EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA - "ENELAR E.S.P."  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018, COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
(Cifras en pesos)



CODIGO	NOMBRE	NOTA	PERIODO 2018/12	PERIODO 2017/12	CODIGO	NOMBRE	NOTA	PERIODO 2018/12	PERIODO 2017/12
<b>11</b>	<b>CORRIENTE (1)</b>		<b>25.880.696.406</b>	<b>82.698.678.647</b>	<b>23</b>	<b>CORRIENTE (1)</b>		<b>70.886.306.892</b>	<b>73.312.415.406</b>
1105	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		9.196.396.913	11.845.474.199	2313	PRÉSTAMOS POR PAGAR		700.000.000	0
1110	CAJA		0	0	2401	FINANCIAMIENTO INTER DE CORTO PLAZO		700.000.000	0
1111	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1.182.333.687	3.051.473.812	2402	CUENTAS POR PAGAR		53.861.565.972	43.619.714.731
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		8.014.063.226	8.794.000.387	2403	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		26.495.694.408	16.072.631.960
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		12.000.000	12.000.000	2404	SUBVENCIÓNES POR PAGAR		6.453.763.163	13.462.124.371
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COS		12.000.000	12.000.000	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3.780.887.113	2.901.499.631
13	CUENTAS POR COBRAR		38.654.195.254	41.463.699.541	2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		1.945	70.184.393
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS		20.259.735.595	20.048.343.483	2429	SERVICIOS Y HORARIOS		0	0
1324	SUBVENCIÓNES POR COBRAR		13.776.901.296	13.462.124.371	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		7.187.187.317	5.273.016.474
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		11.831.312.735	10.745.272.545	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		0	50.039.000
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR A CC		-7.213.754.372	-2.792.040.858	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		0	0
15	INVENTARIOS		1.032.592.527	1.613.979.346	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		13.778.039	48.675.694
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		781.306.493	1.017.388.837	2460	CRÉDITOS JUDICIALES		0	0
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		478.752.034	824.056.509	2484	SERVICIOS PÚBLICOS		0	0
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		-227.466.000	-227.466.000	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		9.930.253.987	5.741.543.208
19	OTROS ACTIVOS		26.985.511.712	27.763.525.561	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		3.372.991.150	4.581.275.870
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		273.257.000	273.257.000	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		0	0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		19.652.327.708	19.210.064.740	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		3.372.991.150	4.581.275.870
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONF		6.030.981.903	7.015.680.722	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		0	0
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		817.531.101	1.053.129.059	2901	OTROS PASTIVOS		12.951.749.770	25.111.424.805
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		484.651.000	1.053.129.059	2903	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		10.334.016.838	22.839.099.306
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (		-273.257.000	-484.651.000	2903	DEPÓSITOS JUDICIALES		320.542.413	0
					2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		2.297.190.519	2.272.325.499
	<b>NO CORRIENTE (2)</b>		<b>151.184.083.991</b>	<b>131.152.188.043</b>		<b>NO CORRIENTE (2)</b>		<b>27.941.311.895</b>	<b>28.343.546.547</b>
13	CUENTAS POR COBRAR		0	0	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		0	603.943.738
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS		0	0	2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		0	603.943.738
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		151.184.083.991	131.152.188.043	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		27.941.311.895	27.739.602.809
1605	TERRENOS		607.933.000	607.933.000	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		6.128.791.261	4.674.314.103
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		5.683.439.263	9.187.524.369	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		21.812.520.634	23.065.288.706
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		106.000.000	0	29	OTROS PASTIVOS		0	0
1640	EDIFICACIONES		2.923.671.000	2.923.671.000	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		0	0
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		2.877.453.000	2.877.453.000		<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>98.827.618.787</b>	<b>101.655.961.953</b>
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		175.171.946.955	138.968.440.856		<b>PATRIMONIO</b>		<b>128.237.161.610</b>	<b>112.194.904.737</b>
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		5.448.649.098	5.118.482.869	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		128.237.161.610	112.194.904.737
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		2.071.681.847	1.916.564.277	3208	CAPITAL FISCAL		62.501.792.548	45.022.834.574
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		6.363.413.907	5.202.726.367	3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.768.917.086	3.210.610.000
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		84.279.074	83.264.984	3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-1.436.701.101	-441.692.914
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		972.000	972.000	3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REC		78.998.712.000	78.998.712.000
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y		-50.155.365.153	-35.734.844.679	3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A L		-14.595.558.923	-14.595.558.923
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>227.064.780.397</b>	<b>213.850.866.690</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (3)</b>		<b>227.064.780.397</b>	<b>213.850.866.690</b>

**BEATRIZ HELENA VAGEON PABON**  
Gerente  
C.C. 68.298.487 de Arauca (Arauca)

**MARÍA CLAUDIA MARÍN RUALES**  
Directora Administrativa y Financiera  
C.C. 41.722.564 de Bogotá D.C.

**JORGE VILAMIL ANGARITA VILLAMIZAR**  
Subdirector Contable  
C.C. 17.590.464 de Arauca (Arauca)  
T.P. 124-283 - T

**JOSE DAVID MENDOZA TORRES**  
Revisor Fiscal  
C.C. 1.116.777.276 de B/bermeja (Santander)  
T.P. 156-648 - T



**EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA - "ENELAR E.S.P"**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2018, COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
*(Cifras en pesos)*



CÓDIGO	NOMBRE	NOTA	PERIODO	PERIODO
			2018/12	2017/12
<b><u>INGRESOS OPERACIONALES</u></b>			<b><u>134.215.385.591</u></b>	<b><u>124.329.949.583</u></b>
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>134.215.385.591</b>	<b>124.329.949.583</b>
4315	SERVICIO DE ENERGÍA		107.621.482.724	99.822.334.496
4390	OTROS SERVICIOS		29.264.621.132	25.674.212.691
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIO		-2.670.718.265	-1.166.597.604
<b><u>COSTO DE VENTAS</u></b>			<b><u>131.672.812.584</u></b>	<b><u>114.598.548.782</u></b>
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>		<b>285.322.269</b>	<b>794.668.247</b>
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		285.322.269	794.668.247
63	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>		<b>131.387.490.315</b>	<b>113.803.880.535</b>
6360	SERVICIOS PÚBLICOS		131.387.490.315	113.803.880.535
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>			<b><u>13.130.932.362</u></b>	<b><u>10.921.700.260</u></b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		<b>8.806.412.737</b>	<b>9.261.172.208</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS		1.277.855.163	1.306.341.280
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		9.549.750	2.780.138
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		322.919.416	265.783.379
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		4.598.351	17.228.845
5107	PRESTACIONES SOCIALES		913.648.028	534.736.702
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		510.018.726	588.701.960
5111	GENERALES		3.977.236.579	4.317.254.427
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.790.586.724	2.228.345.477
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS</b>		<b>4.324.519.625</b>	<b>1.660.528.052</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		3.822.613.885	1.316.544.054
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS		0	0
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		473.286.084	343.983.998
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES		28.619.656	0
<b><u>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</u></b>			<b><u>-10.588.359.355</u></b>	<b><u>-1.190.299.459</u></b>
42	<b>VENTA DE BIENES</b>		<b>1.791.813.655</b>	<b>2.108.262.416</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS		1.791.813.655	2.108.262.416
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>10.505.975.697</b>	<b>0</b>
4430	SUBVENCIONES		10.505.975.697	0
48	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>3.365.388.494</b>	<b>1.727.592.319</b>
4802	FINANCIEROS		223.795.665	54.631.461
4808	INGRESOS DIVERSOS		3.054.931.771	1.369.268.299
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		86.661.058	303.692.559
58	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>6.511.519.592</b>	<b>3.087.248.190</b>
5802	COMISIONES		211.726.241	100.431.728
5804	FINANCIEROS		127.679.111	279.082.819
5821	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE		5.991.917.199	2.210.916.415
5890	GASTOS DIVERSOS		180.197.041	496.817.228
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIO		0	0
<b><u>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN</u></b>			<b><u>-1.436.701.101</u></b>	<b><u>-441.692.914</u></b>
<b><u>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</u></b>			<b><u>-1.436.701.101</u></b>	<b><u>-441.692.914</u></b>

**BEATRIZ HELENA VAGEON PABON**  
 Gerente  
 C.C. 68.298.487 de Arauca (Arauca)

**MARIA CLAUDIA MARÍN RUALES**  
 Directora Administrativa y Financiera  
 C.C. 41.722.564 de Bogotá D.C.

**JORGE VILLAMIL ANGARITA VILLAMIZAR**  
 Subdirector Contable  
 C.C. 17.590.864 de Arauca (Arauca)  
 T.P. 124.283 - T

**JOSE DAVID MENDOZA TORRES**  
 Revisor Fiscal  
 C.C. 1.116.777.276 de B/bermeja (Santander)  
 T.P. 156.648 - T



**EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA - "ENELAR E.S.P"**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
*(Cifras en pesos)*



CÓDIGO	NOMBRE	PERIODO 2018/12
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
	<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-1.436.701.101</b>
	<b>MÁS O MENOS, PARTIDAS QUE NO REPRESENTAN EFECTIVO</b>	<b>18.842.233.988</b>
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO ((	4.421.713.514
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	14.420.520.474
	<b>SOBTOTAL</b>	<b>17.405.532.887</b>
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	-211.392.112
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	-314.776.925
1328	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0
1329	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0
1331	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-1.086.040.190
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-442.262.968
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	984.698.819
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	235.577.998
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	0
	<b>DEUDORES</b>	<b>-834.195.378</b>
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	236.082.344
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	345.304.475
	<b>INVENTARIOS</b>	<b>581.386.819</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.423.062.448
2402	SUBVENCIONES POR COBRAR	-7.008.361.208
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	879.387.482
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	-70.182.448
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.914.170.843
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-50.039.000
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	-34.897.655
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.188.710.779
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-12.505.082.468
2903	DEPÓSITOS JUDICIALES	320.542.413
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	24.865.020
	<b>PASIVOS</b>	<b>-1.917.823.794</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-1.208.284.720
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1.454.477.158
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-1.252.768.072
	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>-1.006.575.634</b>
	<b>FONDOS NETOS PROVISTOS POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>14.228.324.900</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	0
1605	TERRENOS	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.504.085.106
1620	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-106.000.000
1640	EDIFICACIONES	0
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-36.203.506.099
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	-330.166.229
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-155.127.570
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-1.160.687.540
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-1.014.090
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0
	<b>FONDOS NETOS PROVISTOS POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-34.452.416.422</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
2313	FINANCIAMIENTO INTER DE CORTO PLAZO	700.000.000
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-603.943.738
	VARIACIÓN PATRIMONIAL	17.478.957.974
	<b>FONDOS NETOS PROVISTOS POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>17.575.014.236</b>
	<b>CAMBIOS NETOS EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>-2.649.077.286</b>
	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>11.845.474.199</b>
	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9.196.396.913</b>

**BEATRIZ HELENA VAGEON PABON**  
 Gerente  
 C.C. 68.298.487 de Arauca (Arauca)

**JORGE VILLAMIL ANGARITA VILLAMIZAR**  
 Subdirector Contable  
 C.C. 17.590.864 de Arauca (Arauca)  
 T.P. 124.283 - T

**MARIA CLAUDIA MARÍN RUALES**  
 Directora Administrativa y Financiera  
 C.C. 41.722.564 de Bogotá D.C.

**JOSE DAVID MENDOZA TORRES**  
 Revisor Fiscal  
 C.C. 1.116.777.276 de B/bermeja (Santander)  
 T.P. 156.648 - T



**EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA - "ENELAR E.S.P"**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2018, COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
*(Cifras en pesos)*



CÓDIGO	NOMBRE	PERIODO	PERIODO
		2018/12	2017/12
	<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>128.237.161.610</u></b>	<b><u>112.194.904.737</u></b>
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>128.237.161.610</b>	<b>112.194.904.737</b>
3208	CAPITAL FISCAL	62.501.792.548	45.022.834.574
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.768.917.086	3.210.610.000
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-1.436.701.101	-441.692.914
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	78.998.712.000	78.998.712.000
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPL	-14.595.558.923	-14.595.558.923
	<b><u>INCREMENTOS</u></b>	<b><u>17.478.957.974</u></b>	
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>17.478.957.974</b>	
3208	CAPITAL FISCAL	17.478.957.974	
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPL	0	
	<b><u>DISMINUCIONES</u></b>	<b><u>1.436.701.101</u></b>	
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>1.436.701.101</b>	
3208	CAPITAL FISCAL	0	
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	441.692.914	
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	995.008.187	
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPL	0	
	<b><u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u></b>	<b><u>64.403.153.077</u></b>	
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>64.403.153.077</b>	
3208	CAPITAL FISCAL	0	
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	78.998.712.000	
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPL	-14.595.558.923	
	<b><u>VARIACIONES PATRIMONIALES</u></b>		<b><u>16.042.256.873</u></b>

**BEATRIZ HELENA VAGEON PABON**  
 Gerente  
 C.C. 68.298.467 de Arauca (Arauca)

**MARIA CLAUDIA MARÍN RUALES**  
 Directora Administrativa y Financiera  
 C.C. 41.722.564 de Bogotá D.C.

**JORGE VILLAMIL ANGARITA VILLAMIZAR**  
 Subdirector Contable  
 C.C. 17.590.864 de Arauca (Arauca)  
 T.P. 124.283 - T

**JOSE DAVID MENDOZA TORRES**  
 Revisor Fiscal  
 C.C. 1.116.777.276 de B/bermeja (Santander)  
 T.P. 156.648 - T



**EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA "ENELAR E.S.P."**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
*Subdirección Contable*



CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS CORRIENTES COLOMBIANOS

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.**

**NOTA No. 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA:**

La Empresa de Energía de Arauca - "ENELAR E.S.P.", es una empresa Industrial y Comercial del Estado, del orden Departamental, vinculada a la Gobernación de Arauca, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, creada por el Acuerdo No. 004 de 1985 del Consejo Intendencial de Arauca, y transformada por el Decreto No. 864 de 1995 de la Gobernación de Arauca, a la cual le son aplicables las normas que regulen las Empresas Industriales y Comerciales del Estado del orden Departamental, las leyes 142 y 143 de 1994 y las normas que las reglamenten, adicionen, modifiquen o sustituyan, y las contenidas en los propios estatutos de la empresa.

El máximo órgano de dirección de la empresa es la Junta Directiva, cuya presidencia está en cabeza del Gobernador del Departamento, quien a su vez designa al gerente de la empresa teniendo en cuenta las facultades constitucionales y legales, en especial las conferidas en el artículo 305 de la Constitución Política y en los artículos 94, 95 y siguientes del Decreto No. 1222 de 1986.

**Objetivo**

"ENELAR E.S.P.", tiene por objeto la prestación del servicio público domiciliario de energía en el Departamento de Arauca, que comprende la actividad de distribución y comercialización.

**Marco Legal y Regulatorio**

La empresa se rige principalmente por la Ley 142 de 1994 o Estatuto de los Servicios Públicos, y por la Ley 143 de 1994 o Ley Eléctrica, que establecieron las disposiciones que rigen las actividades relacionadas con la comercialización de Energía Eléctrica y por las disposiciones contenidas en el Código de Comercio.

El precio de venta de la energía está regulado por la Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG), organismo técnico adscrito al Ministerio de Minas y Energía.

**NOTA No. 2. BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**1. Bases para la presentación de los estados financieros.**



**EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA “ENELAR E.S.P.”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



*Subdirección Contable*

Los estados financieros individuales se elaboraron con base en el *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público*, reguladas por la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014. Dicho marco normativo es parte integral del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros de propósito general presentados en esta oportunidad; comprenden los estados de situación financiera, estados de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, y el periodo cubierto corresponde del 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2018; y comparativo con el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de diciembre de 2017.

Todos los estados financieros y las notas de “ENELAR E.S.P.”, se presentan en pesos corrientes colombianos; sin decimales.

ENELAR no presenta información por segmentos debido a que hacerlo no es relevante para los usuarios externos que toman decisiones económicas.

**a. Estado de situación financiera.**

“ENELAR E.S.P.” presenta el estado de situación financiera por partidas corrientes y no corrientes.

El patrimonio inicia con el monto del capital social y los demás rubros, según la denominación legal, sin ningún orden específico.

- Efectivo y equivalentes al efectivo;
- Inversiones de administración de liquidez;
- Cuentas por cobrar (desagregando los montos correspondientes a clientes comerciales, partes relacionadas, anticipos y otros, siempre que sean materiales);
- Préstamos por cobrar;
- Inventarios (desagregados por materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados y mercancía en existencia, en tránsito y en poder de terceros, siempre que sean materiales);
- Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- Propiedades, planta y equipo (desagregadas por clases, si son materiales);
- Propiedades de inversión;
- Activos intangibles;
- Activos biológicos;
- Cuentas por pagar (desagregando por proveedores y a partes relacionadas, así como las procedentes de los ingresos diferidos y otros, siempre que sean materiales);
- Préstamos por pagar;
- Títulos emitidos;
- Provisiones;
- Pasivos por beneficios a los empleados;

- Pasivos y activos por impuestos corrientes;
- Pasivos y activos por impuestos diferidos;
- Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios; y
- Participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.

**b. Estado del resultado integral**

“ENELAR E.S.P.”, presenta el estado de resultado integral en un solo estado, así:

- ✓ El resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, excluyendo los componentes del otro resultado integral;
- ✓ El otro resultado integral, el cual comprende las partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado del periodo; y
- ✓ El resultado integral del periodo, es decir, la suma del resultado del periodo más el otro resultado integral.

“ENELAR E.S.P.”, presenta sus gastos, según su función. Esto, debido a la exigencia establecida en el nuevo marco normativo.

“ENELAR E.S.P.”, presenta de forma separada (o destacada) en los estados financieros, las partidas de ingresos o gastos que sean iguales o excedan el nivel de materialidad establecido (las que no, se presentan en forma agregada y se revelarán en las notas):

- Los ingresos de actividades ordinarias;
- La disminución de los inventarios hasta su valor neto realizable, la disminución de los elementos de propiedades, planta y equipo; activos intangibles o propiedades de inversión, hasta su monto recuperable, así como la reversión de tales disminuciones;
- Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
- Las disposiciones de inversiones;
- La participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- Los costos financieros;
- Los beneficios a empleados;
- La constitución de provisiones y las reversiones de las mismas;
- Los pagos por litigios; y
- El gasto por impuestos.

En la sección del otro resultado integral “ENELAR E.S.P.”, presenta las partidas para los montos del otro resultado integral del periodo clasificado por naturaleza, diferenciando las que de acuerdo con otras

normas no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo de aquellas que se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo cuando se cumplan las condiciones específicas.

**c. Estado de cambios en el patrimonio**

"ENELAR E.S.P.", incluye en el estado de cambios en el patrimonio en forma destacada la siguiente información, siempre que esté dentro de los niveles de materialidad establecidos (las que no cumplan dichos niveles de materialidad se revelaran en notas):

- Los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio;
- Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo que revele por separado, los cambios resultantes del resultado del periodo, del otro resultado integral y de las transacciones con los propietarios mostrando por separado, las contribuciones realizadas por los propietarios, las distribuciones y los cambios en las participaciones de propiedad en controladas que no den lugar a una pérdida de control (lo anterior, para cada componente del patrimonio); y
- El resultado integral total del periodo mostrando de forma separada, los montos totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras (cuando presente estados financieros consolidados).

**d. Estado de flujos de efectivo**

"ENELAR E.S.P.", incluye como "equivalentes al efectivo", aquellos activos financieros que cumplan todos los siguientes requisitos:

- A corto plazo con vencimiento próximo (no más de 3 meses);
- De gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo;
- Sujetas a riesgo insignificante de su valor; y
- Se mantengan para cumplir compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión

"ENELAR E.S.P.", presenta los gastos de operación usando el método directo, para lo cual presenta por separado, las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, siempre que estén dentro de los términos de materialidad determinados. Las demás se presentarán en forma agrupada.

*De las actividades de inversión*, se presentan por separado los pagos y cobros, siempre que correspondan a partidas presentadas en forma separada en el estado de situación financiera en:

- La adquisición o venta de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o activos intangibles;





**EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA “ENELAR E.S.P.”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



*Subdirección Contable*

- La compra o venta de cuentas por cobrar a largo plazo; y
- La compra o venta de instrumentos de patrimonio de terceros.

De las actividades de financiación, se presentan por separado los pagos y cobros, siempre que correspondan a partidas presentadas en forma separada en el estado de situación financiera en:

- Emisión o adquisición de acciones propias; y
- Por obligaciones financieras.

“ENELAR E.S.P.”, clasifica y revela de forma separada los intereses y dividendos pagados como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión.

“ENELAR E.S.P.”, presenta como actividades de operación los flujos de efectivo derivados del impuesto de renta en su totalidad.

**e. Notas a los estados financieros**

“ENELAR E.S.P.”, elabora e incluye en los estados financieros de propósito general las revelaciones mínimas exigidas por los diferentes títulos del Marco Normativo.

**2. Resumen de principales políticas contables.**

**a. Periodo contable y periodo cubierto.**

El principio de contabilidad pública “periodo contable” corresponde al tiempo máximo en el que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedio e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

Empresa de Energía de Arauca - “ENELAR E.S.P.”, ha definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre. Igualmente, preparar estados financieros intermedios (sin ejecución de un cierre) con cortes trimestrales para los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de marzo, el 01 de enero y el 30 de junio, y el 01 de enero y el 30 de septiembre; y comparativo con cada periodo cubierto similar del año inmediatamente anterior.

Estas notas, corresponden a los estados de situación financiera, estados de resultado integral, estados de cambios en el patrimonio y estados de flujo de efectivo, preparados como estados financieros de propósito

general cuyo periodo cubierto está comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018; y comparativo con el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

**b. Importancia relativa o materialidad.**

Los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo con su importancia relativa.

En el estado de situación financiera se presentan individualmente las partidas que son iguales o superiores al:

- 1% del total del activo;
- 1% del total del pasivo; y
- 1% del total del patrimonio.

Independientemente de su cuantía se presentan el efectivo y el equivalente al efectivo.

En el estado de resultados integrales presentan individualmente las partidas que son iguales o superiores al:

- 1% del total de los gastos; y
- 1% del total del ingreso.

El costo de ventas se presenta en un solo total independientemente de su cuantía.

En estas notas se desagregan, al menos, los rubros iguales o superiores al 10% de cada partida. Los conceptos inferiores fueron revelados a discreción de ENELAR.

En todo caso, se revelan los juicios y estimaciones, así como los activos y pasivos contingentes y demás hechos cuyo valor fue igual o superior al 5% del total de los pasivos o los activos, según su correspondencia.

**c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Empresa de Energía de Arauca - “ENELAR E.S.P.”, son los activos financieros que cumplen con todos los requisitos que se enumeran a continuación:

- A corto plazo con vencimiento próximo (no más de 3 meses);
- De gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo;
- Sujetas a riesgo insignificante de su valor; y
- Se mantengan para cumplir compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

#### **d. Inversiones**

“ENELAR E.S.P.”, reconoce como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a “ENELAR E.S.P.”, la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

“ENELAR E.S.P.”, clasifica estas inversiones, así:

- *A valor razonable*: Aquellas que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. Incluye los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa, ni control, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual.
- *A costo amortizado*: Aquellas que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- *Al costo*: Aquellas que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable. Incluye los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa, ni control, en los que NO sea factible medirlas conforme a lo definido en el Marco Conceptual a valor razonable.

#### **e. Cuentas por cobrar**

“ENELAR E.S.P.”, reconoce como cuentas por cobrar, aquellas que surgen en desarrollo de las actividades, de las cuales espera recaudar en el futuro dinero en efectivo, fijo o determinable, o equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

“ENELAR E.S.P.”, clasificará estas cuentas por cobrar, así:

- *Al costo*: Aquellas para los cuales se ha concedido un plazo para el pago dentro de los términos normales del negocio. En todo caso, se incluirán en esta categoría aquellas cuentas por cobrar cuyo plazo pactado para el pago sea igual o inferior a un (1) año.
- *A costo amortizado*: Corresponden a los derechos para los que “ENELAR E.S.P.”, pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector. En todo caso, se incluirán en esta categoría aquellas cuentas por cobrar cuyo plazo pactado para el pago sea superior a un (1) año.

#### **f. Inventarios**

“ENELAR E.S.P.”, reconoce como inventarios, aquellos activos adquiridos por “ENELAR E.S.P.”, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, consumirse en actividades de prestación de servicios.



**EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA “ENELAR E.S.P.”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



*Subdirección Contable*

“ENELAR E.S.P.”, mide los inventarios al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta.

Al final de cada periodo, para esta medición se compara el costo de los productos con el precio de venta establecido, todo lo cual queda debidamente documentado.

***g. Propiedad, planta y equipo***

“ENELAR E.S.P.”, considera como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles adquiridos, así sea en contratos de arrendamiento financiero, con el fin de mantenerlos para su uso en la prestación de servicios, para propósitos administrativos y, tratándose de bienes muebles, para arrendarlos a terceros, y que espera usarlos durante más de un periodo.

Con ocasión de cada adquisición, “ENELAR E.S.P.”, separa en componentes aquellos que tengan patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, siempre que los activos y los componentes sean materialmente significativos para “ENELAR E.S.P.”.

***h. Propiedades de inversión***

Las adquisiciones, así como los contratos de arrendamiento financiero, sobre edificaciones o terrenos, adquiridos por “ENELAR E.S.P.”, con el fin de arrendarlos o de ganar con su valorización, se clasificarán como propiedades de inversión. En el caso que no se tenga determinada la finalidad del activo, se considerará como propiedad de inversión.

“ENELAR E.S.P.”, separa de las edificaciones adquiridas el monto correspondiente a los terrenos.

***i. Arrendamientos financieros y operativos***

“ENELAR E.S.P.”, clasifica los contratos de arrendamiento o aquellos en que se transfiere el derecho de uso, independientemente de la denominación que se les dé, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo. En cada contrato “ENELAR E.S.P.”, deberá distinguir si es arrendataria o arrendadora.

Un arrendamiento se clasifica como financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, de lo contrario se clasifica como operativo.

***j. Cuentas por pagar***

“ENELAR E.S.P.”, reconoce como cuentas por pagar, aquellas obligaciones adquiridas por “ENELAR E.S.P.”, con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

“ENELAR E.S.P.”, clasifica estas cuentas por pagar, así:

- *Al costo*: Aquellas para los cuales se le ha concedido a “ENELAR E.S.P.”, un plazo para el pago dentro de los términos normales del negocio. En todo caso, se incluirán en esta categoría aquellas cuentas por pagar cuyo plazo para el pago sea igual o inferior a un (1) año.
- *A costo amortizado*: Aquellas que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas obligaciones para las que “ENELAR E.S.P.”, pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector. Se incluyen aquí las cuentas por pagar con plazos de pago superiores a un (1) año.

#### **k. Impuesto de renta**

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas ENELAR ESP durante el periodo.

“ENELAR E.S.P.”, reconoce como un pasivo el impuesto corriente, del periodo presente y los anteriores; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos periodos, el exceso se reconoce como un activo.

Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado del periodo, excepto cuando estos surgen de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocen en el patrimonio.

Los impuestos corrientes reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral se presentarán en el otro resultado integral.

#### **l. Prestamos por pagar**

“ENELAR E.S.P.”, reconoce como préstamos por pagar, aquellas operaciones mediante las cuales “ENELAR E.S.P.”, recibe recursos financieros para el uso y de los cuales espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

“ENELAR E.S.P.”, mide los préstamos por pagar por el valor recibido. Si la tasa de interés pactada es inferior a la tasa de interés del mercado, se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconoce como ingreso, de acuerdo con lo establecido en la norma de subvenciones.

Los costos de transacción disminuyen el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, honorarios y

comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si ENELAR ESP no se le hubiera concedido el préstamo.

#### ***m. Beneficios a los empleados***

"ENELAR E.S.P.", reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a "ENELAR E.S.P.", durante el periodo:

- ✓ Como un pasivo, después de deducir los montos que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el monto pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha, "ENELAR E.S.P.", reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- ✓ Como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de los inventarios o de las propiedades, planta y equipo.

Este reconocimiento se hará para todos los beneficios, así sean:

- Beneficios a corto plazo;
- Beneficios post-empleo;
- Otros beneficios a largo plazo; y
- Beneficios por terminación

#### ***n. Provisiones***

"ENELAR E.S.P.", reconoce como "provisiones" únicamente aquellos pasivos de cuantía o vencimiento inciertos (desconocidos, no sabidos o ignorados), cuando:

- ✓ "ENELAR E.S.P.", tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- ✓ Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad que ocurra que de lo contrario) que "ENELAR E.S.P.", tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- ✓ El monto de la obligación se pueda estimar fiablemente.

Se incluyen en esta definición los litigios, las obligaciones por garantías, o reembolsos a clientes por productos defectuosos, etc. No se incluyen los pasivos estimados, porque, aunque a veces sea necesario estimar su valor o el vencimiento de las obligaciones acumuladas (o devengadas), la incertidumbre asociada a éstas es, por lo general, mucho menor que en el caso de las provisiones.



**EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA “ENELAR E.S.P.”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



*Subdirección Contable*

“ENELAR E.S.P.”, mide toda provisión como la mejor estimación del monto requerido para cancelar la obligación, al final de periodo. La mejor estimación es el monto que “ENELAR E.S.P.”, paga racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo o para transferirla a un tercero en esa fecha.

“ENELAR E.S.P.”, no reconoce provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones. Si existe una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, “ENELAR E.S.P.”, evalúa la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la norma de deterioro del valor de los activos.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocen como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no existe incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

***o. Activos y pasivos contingentes***

“ENELAR E.S.P.”, no reconoce los activos contingentes en los estados financieros.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de ENELAR ESP.

“ENELAR E.S.P.”, no reconoce los pasivos contingentes en los estados financieros.

Un pasivo contingente es una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de “ENELAR E.S.P.”. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que “ENELAR E.S.P.”, tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

***p. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos***

Los ingresos se reconocen en el periodo en que nace el derecho a exigir su pago, aunque no se haya hecho efectivo el cobro.

“ENELAR E.S.P.”, incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.



**EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA “ENELAR E.S.P.”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



*Subdirección Contable*

“ENELAR E.S.P.”, excluye de los ingresos de actividades ordinarias todos los montos recibidos por cuenta de terceras partes, tales como el IVA, las sumas recaudadas o recibidas para terceros.

No se considerarán ingresos ordinarios, pero sí ganancias, las utilidades en ventas de propiedades de inversión, propiedades, planta y equipo e intangibles.

La presente lista deberá ser actualizada en cada periodo contable.

Los costos y gastos se registran cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no se haya hecho efectivo el pago. Se ha considerado como ingreso la energía en medidores que corresponde a la energía suministrada a los clientes y no facturada al 31 de diciembre de cada año. Los costos de energía se reconocen a 31 de diciembre independiente de la fecha de emisión de la factura de cobro.

## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.**

### **NOTA No. 3. DISPONIBLE:**

Al cierre de 31 de diciembre de 2018, las cuatro cajas menores que se mantienen en la empresa (Zona Norte, Zona Norte, Zona Centro y Secretaría General) fueron legalizadas y su saldo se encontraba en cero, y en los fondos comunes y fondos especiales que se mantienen en los bancos con sucursales en los municipios de Arauca, Arauquita, Saravena, Tame, Fortul, Puerto Rondón y Cavo Norte, como son Banco de Bogotá, Bancolombia, Banco Caja Social, Banco Agrario, Banco BBVA.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>9.196.396.913</b>	<b>11.845.474.199</b>
CAJA	0	0
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.182.333.687	3.051.473.812
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	8.014.063.226	8.794.000.387

En el caso efectivo de uso restringido son fondos de convenios.

### **NOTA No. 4. INVERSIONES:**

Representa las acciones ordinarias que “ENELAR” E.S.P., adquirió de la empresa CUMARE S.A. – E.S.P. – NIT. 900.662.494-1; en total 24 acciones ordinarias de valor nominal QUINIENTOS MIL PESOS (\$500.000) M/CTE., cada acción.



DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>12.000.000</b>	<b>12.000.000</b>
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	12.000.000	12.000.000

**NOTA No. 5. DEUDORES:**

Representa los derechos a favor de "ENELAR" E.S.P., pendientes de cobro correspondientes al servicio de energía facturado a sus usuarios por el concepto de servicios públicos, otras facturas, las subvenciones por cobrar y los derechos, esta cuenta se discrimina así:

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>38.654.195.254</b>	<b>41.463.699.541</b>
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	20.259.735.595	20.048.343.483
SUBVENCIONES POR COBRAR	13.776.901.296	13.462.124.371
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11.831.312.735	10.745.272.545
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO (CR)	-7.213.754.372	-2.792.040.858

1. Prestación de Servicios Públicos: Representa el valor de los dineros a favor de ENELAR ESP que se originan en la prestación de servicio de energía que se les presta a los usuarios residenciales, comerciales, oficiales e industriales en el departamento de Arauca.
2. Subvenciones por cobrar: Representa el valor de los derechos de cobro adquiridos por la empresa por concepto de los recursos procedentes de terceros que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Reconocimiento de la Resolución No. 1097 de 23 de noviembre de 2017 – OCAD región del Llano, mediante Acta No. 016 de 2017.
3. Otras Cuentas por Cobrar: Representa los valores que ENELAR ESP cobra de por concepto de facturación mediante otras facturas de venta como son venta de medidores, STR, ADD y otros.
4. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar: Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma, diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores.

**NOTA No. 6. INVENTARIOS:**

Los inventarios representan los activos adquiridos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o consumirse en la prestación de servicios.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>INVENTARIOS</b>	<b>1.032.592.527</b>	<b>1.613.979.346</b>
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	781.306.493	1.017.388.837
MATERIALES Y SUMINISTROS	478.752.034	824.056.509
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-227.466.000	-227.466.000

1. Mercancías en Existencias: Representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos.
2. Materiales y Suministros: Corresponde a material eléctrico básico que es utilizado para la prestación del servicio de energía.
3. Deterioro Acumulado de Inventarios: Representa el valor acumulado por la pérdida de los beneficios económicos futuros de los inventarios cuando el valor en libros excede el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda.

**NOTA No. 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

DESCRIPCIÓN	PERIODO 2018/12	PERIODO 2017/12
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>151.184.083.991</b>	<b>131.152.188.043</b>
TERRENOS	607.933.000	607.933.000
CONSTRUCCIONES EN CURSO	5.683.439.263	9.187.524.369
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	106.000.000	0
EDIFICACIONES	2.923.671.000	2.923.671.000
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2.877.453.000	2.877.453.000
REDES, LÍNEAS Y CABLES	175.171.946.955	138.968.440.856
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.448.649.098	5.118.482.869
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2.071.691.847	1.916.564.277
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.363.413.907	5.202.726.367
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	84.279.074	83.264.984
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	972.000	972.000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-50.155.365.153	-35.734.844.679

1. Terrenos: Representa el valor de los terrenos propios sin construcción, los terrenos en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, y los destinados a ampliaciones.
2. Construcciones en Curso: Representa el valor de las obras que se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la gerencia de ENELAR ESP.
3. Maquinaria, planta y equipo en montaje: Representa el valor de la maquinaria y equipo recibido que aún se encuentra en montaje. Equipo de almacenamiento de datos (disco de datos) instalado en el centro de cómputo, pendiente de entrega final.
4. Edificaciones: Representa el valor de las construcciones como edificios, bodegas, oficinas, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o prestación de servicios.
5. Plantas, Ductos y Túneles: Representa el valor de las plantas, ductos y túneles adquiridos a cualquier título por ENELAR ESP y empleados para la prestación de servicios.
6. Redes, Líneas y Cables: Representa el valor de las redes de distribución, recolección y alimentación, así como las líneas y cables de interconexión, transmisión y conducción, que se emplean para la prestación de servicios.
7. Maquinaria y Equipo: Representa entre otros, el valor de la maquinaria y equipo, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la prestación de servicios.

8. Muebles, Enseres y Equipos de Oficina: Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la prestación de servicio, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa.
9. Equipos de Comunicación y Computación: Representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, entre otros, que se emplean para la prestación de servicio, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa.
10. Equipos de Transporte, Tracción y Elevación: Representa el valor de los equipos de transporte terrestre, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la prestación de servicio y el apoyo al área operativa y a la gestión administrativa.
11. Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría: Representa los utensilios de comedor y cocina que hacen parte de la cafetería y que sirven para la prestación del servicio interno de cafetería para funcionarios.
12. Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo: Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

**NOTA No. 8. OTROS ACTIVOS:**

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa. También incluye los recursos controlados por la ENELAR ESP.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>26.985.511.712</b>	<b>27.763.525.561</b>
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	273.257.000	273.257.000
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	19.652.327.708	19.210.064.740
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	6.030.981.903	7.015.680.722
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	817.551.101	1.053.129.099
ACTIVOS INTANGIBLES	484.651.000	484.651.000
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-273.257.000	-273.257.000

1. Bienes y Servicios Pagados por Anticipado: Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.
2. Avances y Anticipos Entregados: Representa los valores entregados por ENELAR ESP, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.
3. Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones: Representa el valor de los recursos a favor por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor originados

en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras.

4. Depósitos Entregados en Garantía: Representa el valor de los recursos entregados por ENELAR ESP, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.
5. Activos Intangibles: Representa el valor de los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la ENELAR ESP tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros.
6. Amortización Acumulada de Activos Intangibles: Representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, las cuales se estiman teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Se encuentran registrados los derechos adquiridos en cuanto al manejo de licencias y software de ENELAR ESP. ENELAR ESP cuenta con tres sistemas propios:

- ❖ Sistema administrativo y financiero,
- ❖ Sistema comercial
- ❖ Sistema SPART

**NOTA No. 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS:**

Representa los créditos obtenidos con la banca comercial para financiar las obligaciones propias de la ENELAR ESP. Actualmente, se mantiene una obligación reconocida como de corto plazo con el Banco de Bogotá por (\$700.000.000) ya que se trata de un crédito de tesorería tomado en el pasado mes de noviembre a un plazo de 3 meses y pagadero en una sola cuota de capital. El compromiso es pagar la totalidad de la obligación con fecha máxima 19 de febrero de 2019.

DESCRIPCIÓN	PERIODO 2018/12	PERIODO 2017/12
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>700.000.000</b>	<b>603.943.738</b>
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	700.000.000	0
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	0	603.943.738

**NOTA No. 10. CUENTAS POR PAGAR:**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la ENELAR ESP con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>53.861.565.972</b>	<b>43.619.714.731</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	26.495.694.408	16.072.631.960
SUBVENCIONES POR PAGAR	6.453.763.163	13.462.124.371
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.780.887.113	2.901.499.631
DESCUENTOS DE NÓMINA	1.945	70.184.393
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	7.187.187.317	5.273.016.474
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA	0	50.039.000
CRÉDITOS JUDICIALES	13.778.039	48.675.694
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9.930.253.987	5.741.543.208

1. Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales: Representa el valor de las obligaciones contraídas por ENELAR ESP con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.
2. Subvenciones por pagar: Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la empresa por concepto de los recursos que debe entregar a terceros, distintos de sus empleados, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Resolución No. 1097 de 23 de noviembre de 2017 – OCAD región del llano, mediante Acta No. 016 de 2017.
3. Recursos a favor de Terceros: Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.
4. Descuentos de Nómina: Representa el valor de las obligaciones de ENELAR ESP originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de terceros, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.
5. Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre: Representa el valor recaudado por ENELAR E.S.P., como agente de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realizo, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal. Este valor se encuentra pendiente de pagar a la DIAN o a los municipios a final del mes de la fecha de corte.
6. Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar: Representa el valor de las obligaciones a cargo de ENELAR ESP por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.
7. Impuesto al valor agregado – IVA: Representa el valor pendiente de pagar por este concepto a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, correspondiente al mes de septiembre de 2017 que será cancelado a la terminación del quinto bimestre, el cual se liquida con corte a 31 de octubre de 2017.
8. Créditos Judiciales: Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de ENELAR ESP, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.
9. Otras Cuentas por Pagar: Representa el valor de las obligaciones contraídas por ENELAR ESP, en desarrollo de sus actividades, que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas por pagar que tienen definiciones precisas.

**NOTA No. 11. OBLIGACIONES LABORALES:**

Representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que ENELAR ESP proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>31.314.303.045</b>	<b>32.320.878.679</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.372.991.150	4.581.275.870
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	6.128.791.261	4.674.314.103
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	21.812.520.634	23.065.288.706

1. Beneficios a los Empleados a Corto Plazo: Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originados por los servicios que estos han prestado a ENELAR ESP durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.
2. Beneficios a los Empleados a Largo Plazo: Representa el valor de las obligaciones por concepto de beneficios a los empleados diferentes de los de corto plazo, de los de post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.
3. Beneficios Posempleo – Pensiones: Representa el valor de las obligaciones a cargo de ENELAR ESP cuando esta reconoce y paga directamente las pensiones de sus empleados.

**NOTA No. 12. OTROS PASIVOS:**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por ENELAR ESP en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garante, las cuales no han sido Incluidas en los grupos enunciados anteriormente.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>12.631.207.357</b>	<b>25.111.424.805</b>
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	10.334.016.838	22.839.099.306
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	320.542.413	0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.297.190.519	2.272.325.499

1. Avances y Anticipos Recibidos: Representa el valor de los dineros recibidos por ENELAR ESP, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.
2. Depósitos Recibidos en Garantía: Representa el valor de los recursos recibidos por ENELAR E.S.P., por depósitos que se derivan de procesos judiciales.
3. Ingresos Recibidos por Anticipado: Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por ENELAR ESP en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

**NOTA No. 13. PATRIMONIO:**

Representan los recursos aportados por la Gobernación de Arauca para su creación y desarrollo, así como los resultados acumulados, las reservas y los superávits de esta.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>128.237.161.610</b>	<b>112.194.904.737</b>
CAPITAL FISCAL	62.501.792.548	45.022.834.574
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.768.917.086	3.210.610.000
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-1.436.701.101	-441.692.914
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	78.998.712.000	78.998.712.000
GANANC O PERD ACTUARIAL X PLANES BENEF POSEMP	-14.595.558.923	-14.595.558.923

1. Capital Fiscal: Representa el valor de los recursos otorgados para la creación y desarrollo de ENELAR ESP.
2. Resultados de Ejercicios Anteriores: Representa el valor de las utilidades o excedentes acumulados de ejercicios anteriores que están pendientes de distribución, así como el valor de las pérdidas o déficit acumulados no absorbidos.
3. Resultados del Ejercicio: Representa el valor del resultado obtenido por ENELAR ESP, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.
4. Impactos por la transición al nuevo Marco de Regulación: Representa el valor neto del impacto en el patrimonio de ENELAR ESP por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de, entre otras, las siguientes operaciones: incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales. Lo anterior, cuando de acuerdo con el instructivo de transición, se deba afectar esta cuenta.
5. Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados: Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo y beneficios posempleo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales. También incluye el rendimiento de los activos del plan de beneficios.

**NOTA No. 14. INGRESOS OPERACIONALES:**

Corresponde al valor reconocido mensualmente por venta a los usuarios de Enelar E.S.P., por los conceptos de distribución y comercialización de energía principalmente, además de otros conceptos como servicio de instalación, servicio de conexión, calibración de medidores, uso de líneas y redes y las transferencias que recibimos del departamento y por Sistema de Distribución Local y Regional. La cuenta de ingresos ordinarios registra los valores por concepto de venta de pliegos y arrendamientos de inmuebles.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>134.215.385.591</b>	<b>124.329.949.583</b>
SERVICIO DE ENERGÍA	107.621.482.724	99.822.334.496
OTROS SERVICIOS	29.264.621.132	25.674.212.691
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-2.670.718.265	-1.166.597.604

**NOTA No. 15. GASTOS OPERACIONALES:**

Esta denominación representa los flujos de salida de recursos de ENELAR ESP, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos expresados en forma cuantitativa. Específicamente los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico a las actividades de operación. Se incurren en ellos con el fin de producir ingresos.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>8.806.412.737</b>	<b>9.261.172.208</b>
SUELDOS Y SALARIOS	1.277.855.163	1.306.341.280
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9.549.750	2.780.138
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	322.919.416	265.783.379
APORTES SOBRE LA NÓMINA	4.598.351	17.228.845
PRESTACIONES SOCIALES	913.648.028	534.736.702
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	510.018.726	588.701.960
GENERALES	3.977.236.579	4.317.254.427
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.790.586.724	2.228.345.477

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIO</b>	<b>4.324.519.625</b>	<b>1.660.528.052</b>
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3.822.613.885	1.316.544.054
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	473.286.084	343.983.998
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	28.619.656	0

1. Sueldos y Salarios: Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y comisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.



2. Contribuciones Imputadas: Representa el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por ENELAR ESP, a los empleados o a quienes dependen de ellos.
3. Contribuciones Efectivas: Representa el valor de las contribuciones sociales que ENELAR ESP paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.
4. Aportes sobre la Nómina: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las ENELAR ESP con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.
5. Prestaciones Sociales: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de ENELAR ESP, por concepto de prestaciones sociales.
6. Gastos de Personal Diversos: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.
7. Generales: Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la ENELAR ESP.
8. Impuestos Contribuciones y Tasas: Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de ENELAR ESP, de conformidad con las disposiciones legales.
9. Deterioro de Cuentas por Cobrar: Representa el valor estimado por concepto de deterioro de valor para cubrir una posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).
10. Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo: Representa el valor estimado por concepto de deterioro de valor para cubrir una posible pérdida que se origina en la propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable.
11. Deterioro de Activos Intangibles: Representa el valor estimado de la posible pérdida de los beneficios económicos futuros de los activos intangibles cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización. El valor corresponde a las licencias.

**NOTA No. 16. INGRESOS NO OPERACIONALES:**

El valor de los ingresos causado mensualmente a los usuarios de ENELAR E.S.P., por conceptos por recargos por pago extemporáneo, recuperación, Reintegros vigencias anteriores.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>1.791.813.655</b>	<b>2.108.262.416</b>
BIENES COMERCIALIZADOS	1.791.813.655	2.108.262.416

1. Bienes Comercializados: Representa el valor neto de los ingresos causados por la empresa, que se originan en desarrollo de su actividad de comercialización de bienes adquiridos en el mercado, que no han sido sometidos a ningún proceso de transformación por parte de la empresa.



DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>10.505.975.697</b>	<b>0</b>
SUBVENCIONES	10.505.975.697	0

1. Subvenciones: Representa los ingresos obtenidos por la ENELAR E.S.P., que provienen de terceros y que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Este monto ha sido transferido por el Departamento de Arauca para el desarrollo de convenios en los que el bien o servicio contratado será directamente de la propiedad de ENELAR E.S.P.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>3.365.388.494</b>	<b>1.727.592.319</b>
FINANCIEROS	223.795.665	54.631.461
INGRESOS DIVERSOS	3.054.931.771	1.369.268.299
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	86.661.058	303.692.559

2. Financieros: Representa el valor de los ingresos obtenidos por ENELAR ESP que provienen de las inversiones o depósitos efectuados en moneda nacional o extranjera y la prestación de servicios de crédito otorgados por entidades no financieras, entre otros.  
Por su parte la subcuenta Ganancia en titularización de activos se afectará por la diferencia positiva entre los flujos efectivamente recibidos con respecto el valor de los bienes y derechos titularizados.
3. Ingresos Diversos: Representa el valor de los ingresos de ENELAR ESP provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas.
4. Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor: Representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

**NOTA No. 17. GASTOS NO OPERACIONALES:**

En estas cuentas que pertenecen a gastos no operacionales, se registran las erogaciones o cargos realizados por ENELAR ESP que no se relacionan directamente con el objetivo de la empresa como son los gastos de provisión, depreciación, amortización, intereses financieros entre otros.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>6.511.519.592</b>	<b>3.087.248.190</b>
COMISIONES	211.726.241	100.431.728
FINANCIEROS	127.679.111	279.082.819
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES	5.991.917.199	2.210.916.415
OTROS GASTOS DIVERSOS	180.197.041	496.817.228

1. Comisiones: Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.
2. Financieros: Representa el valor de los gastos en los que incurre ENELAR ESP que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros.
3. Impuesto a las Ganancias Corrientes: Representa el valor a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva, ajustado por los valores de los activos y pasivos por impuestos diferidos que se revierten durante el periodo contable.
4. Otros Gastos Diversos: Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

**NOTA No. 18. COSTO DE VENTAS:**

El costo de venta es el que se incurre para comercializar un bien y en nuestro caso particular para comercializar el Servicio de energía eléctrica.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>285.322.269</b>	<b>794.668.247</b>
BIENES COMERCIALIZADOS	285.322.269	794.668.247

1. Representa el valor de los costos en que se incurre para la adquisición de bienes vendidos durante el periodo contable.

DESCRIPCIÓN	PERIODO	PERIODO
	2018/12	2017/12
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>131.387.490.315</b>	<b>113.803.880.535</b>
SERVICIOS PÚBLICOS	131.387.490.315	113.803.880.535

2. Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de los servicios públicos de energía vendidos durante el periodo contable.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la prestación de servicios en el curso normal de la operación. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Los conceptos que hacen parte del costo de la prestación del servicio de energía son los siguientes:

**Materia prima:** comprende el costo de las compras de energía lo como lo es la compra en Bloque, en Bolsa, STN, STR y SDL.

**Materiales:** en el caso de la prestación de servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de estos.

**Generales:** comprende los costos que no se identifican servicio prestado pero que son necesarios en la prestación del servicio, tales como, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos.

**Sueldos y salarios:** corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la prestación de servicios.

**Contribuciones imputadas:** comprende los costos originados en las prestaciones proporcionadas directamente a quienes participan en la prestación de servicios, tales como, incapacidades, subsidio familiar y gastos médicos.

**Contribuciones efectivas:** corresponde a los costos por las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de quienes participan en la prestación de servicios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tales como seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a la seguridad social.


**Aportes sobre la nómina:** corresponde a los costos por los pagos obligatorios sobre la nómina de quienes participan en la prestación de servicios, los cuales se destinan al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) y a escuelas industriales e institutos técnicos.

**Depreciación y Amortización:** comprende los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la prestación de servicios.

**Impuestos:** representa el valor de los gravámenes no recuperables cuyo bien objeto del tributo se relaciona directamente con la prestación de servicios, tales como el impuesto predial y el impuesto de vehículos.

**Prestaciones sociales:** comprenden los beneficios legales, adicionales al salario, que se pagan a quienes participan en la prestación de servicios, tales como, vacaciones, cesantías y primas.

**Costos de personal diversos:** corresponde a los costos relacionados con el personal que participa en la prestación de servicios, distintos de los sueldos y salarios y de las prestaciones sociales.



**JORGE VILLAMIL ANGARITA VILLAMIZAR**

Subdirector Contable

C.C. 17.590.864 de Arauca (Arauca)

T.P. 124.283 – T