

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores Junta Directiva  
**Gestus- Gestión y Servicios SAS**

### Informe de Auditoría sobre los estados financieros

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Sociedad Gestus -Gestión y Servicios SAS., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Gestus- Gestión y Servicios S.A.S. al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

#### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen más a fondo en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe”.

Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### Párrafo de énfasis

La Sociedad Canal Extensia América S.A. tiene una participación accionaria en la Sociedad Gestus –Gestión y Servicios S.A.S del 98.5%, por consiguiente cualquier decisión sobre las incertidumbres jurídicas de su Matriz y que permanecen al 31 de diciembre de 2022, pueden tener un efecto sobre las operaciones de Gestos –Gestión y Servicios S.A.S.

#### Responsabilidad de la Dirección y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros.

La Dirección de Sociedad Gestus- Gestión y Servicios S.A.S es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de incorrección material, bien sea por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables a las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad del mismo y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la o cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la Sociedad Gestos-Gestión y Servicios S.A.S son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidad del auditor en relación con los estados financieros**

Nuestro objetivo es obtener seguridad razonable sobre si la información financiera de propósito especial en su conjunto se encuentra libre de incorrecciones materiales, ya sean derivadas de fraude o error, y para emitir el informe del auditor que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar que razonablemente afecten a las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre las bases de esta información financiera de propósito especial.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en la información financiera de propósito especial, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión o anulación del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que son apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración, así como

Analizamos la adecuada aplicación por parte de la Dirección del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en las evidencias de auditoría obtenidas, la hipótesis de negocio en marcha negocio y la Sociedad preparó sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, sin embargo, la sociedad ha disminuido de manera importante sus ingresos y sus actividad de prestación de servicios. Igualmente, en los últimos ejercicios la Compañía presenta pérdidas. En el ejercicio 2022 la pérdida es de \$682.275, sin embargo, su patrimonio conserva la naturaleza de positivo en \$2.548.002.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

### Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, se presentan exclusivamente con fines comparativos y fueron auditados por nosotros como auditores independientes y en nuestro informe de fecha 1 de marzo 2022, emitimos una opinión favorable sobre los mismos.



**Mario Libardo Huertas Valero**

**Socio de auditoría Auren Auditores y Consultores S.A.**

Barranquilla, Colombia.

1 de marzo de 2023

**MARIO LIBARDO  
HUERTAS VALERO**

Firmado digitalmente por MARIO  
LIBARDO HUERTAS VALERO  
Fecha: 2023.03.28 16:29:09 -05'00'



**GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**



**GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**(En miles de pesos colombianos)**

	Nota	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2021
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo	12	\$ 17.265	23.107
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13	1.564	233.829
Activos por impuesto corriente		12.847	15.070
Inventarios	14	38.159	43.947
Pagos anticipados		1.631	11.429
Activos No Corrientes mantenidos para la venta	15	955.788	955.788
Otros activos no financieros	16	-	67.488
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.027.253</b>	<b>1.350.658</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13	9.292.184	9.292.184
Otras inversiones		5.110	5.110
Propiedad, planta y equipo	17	0	62.709
Derechos de Uso	18	-	86.622
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>9.297.294</b>	<b>9.446.625</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 10.324.547</b>	<b>10.797.284</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Préstamos y obligaciones	19	9.661	19.122
Cuentas por pagar	20	370.110	411.719
Pasivos por arrendamientos	21	206.029	206.029
Beneficios a empleados	22	-	1.137
Otros pasivos no financieros		9.735	47.895
Provisiones	23	-	96.215
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>595.535</b>	<b>782.117</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Préstamos y obligaciones	19	1.790.396	1.790.396
Cuentas por pagar	20	4.936.558	4.540.438
Pasivos por arrendamientos	21	-	-
Provisiones	23	454.056	454.056
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>7.181.010</b>	<b>6.784.890</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7.776.545</b>	<b>7.567.007</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital suscrito y pagado	24	2.766.733	2.766.733
Reservas		3.102.671	3.752.388
Resultados acumulados		(3.321.402)	(3.288.844)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.548.002</b>	<b>3.230.277</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 10.324.547</b>	<b>10.797.284</b>
		0	

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

OSCAR  
EDUARDO  
GOMEZ  
DUQUE

Digitally signed by  
OSCAR EDUARDO  
GOMEZ DUQUE  
Date: 2023.03.27  
16:50:37 -05'00'

Oscar Gomez Duque  
Representante Legal

LAURA  
MELISSA  
ARRIETA  
MERCADO

Firmado  
digitalmente por  
LAURA MELISSA  
ARRIETA MERCADO  
Fecha: 2023.03.27  
16:34:51 -05'00'

Laura Arrieta Mercado  
Contador  
T.P. 242947- T

**GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**(En miles de pesos colombianos)**

**Años terminados el 31 de diciembre de:**

		<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>Nota</b>		
Ingresos de actividades ordinarias	<b>6</b>	\$ 95.375	161.771
Costo de ventas	<b>7</b>	<u>(113.949)</u>	<u>(218.372)</u>
UTILIDAD BRUTA		(18.575)	(56.601)
Gastos de administración	<b>8</b>	(444.339)	(484.814)
Otros gastos (ingresos), neto	<b>9</b>	<u>79.885</u>	<u>(11.824)</u>
		<u>(364.454)</u>	<u>(496.639)</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>(383.029)</u>	<u>(553.239)</u>
Ingresos financieros	<b>10</b>	6.379	2.347
Gastos Financieros	<b>10</b>	<u>(305.626)</u>	<u>(98.825)</u>
Ingresos (gastos) financieros, neto	<b>10</b>	<u>(299.246)</u>	<u>(96.477)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		<u>(682.275)</u>	<u>(649.717)</u>
Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias	<b>11</b>	-	-
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		<u>(682.275)</u>	<u>(649.717)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**OSCAR  
EDUARDO  
GOMEZ  
DUQUE**

Digitally signed by OSCAR  
EDUARDO GOMEZ DUQUE  
Date: 2023.03.27 16:50:54 -05'00'

Oscar Gomez Duque  
Representante Legal

**LAURA  
MELISSA  
ARRIETA  
MERCADO**

Firmado  
digitalmente por  
LAURA MELISSA  
ARRIETA MERCADO  
Fecha: 2023.03.27  
16:35:58 -05'00'

Laura Arrieta Mercado  
Contador  
T.P. 242947- T

GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021		Reservas			Resultados acumulados				
		Capital suscrito y pagado	Legal	A disposición de accionistas	Total	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del período	Efectos adopción por primera vez	Patrimonio, neto
	Nota								
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021		\$ 2.766.733	1.163.648	4.392.158	5.555.806	-	(1.803.418)	(2.639.127)	3.879.994
Cambios en el patrimonio:									
Distribución de resultados	26	-		(1.803.418)	(1.803.418)	-	1.803.418	-	-
Resultado del período		-	-	-	-	-	(649.717)	-	(649.717)
Total cambios en el patrimonio		-	-	(1.803.418)	(1.803.418)	-	1.153.702	-	(649.717)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021		2.766.733	1.163.648	2.588.740	3.752.388	-	(649.717)	(2.639.127)	3.230.277
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022		2.766.733	1.163.648	2.588.740	3.752.388	-	(649.717)	(2.639.127)	3.230.277
Cambios en el patrimonio:									
Distribución de resultados	26	-		(649.717)	(649.717)	-	649.717	-	-
Resultado del período		-	-	-	-	-	(682.275)	-	(682.275)
Total cambios en el patrimonio		-	-	(649.717)	(649.717)	-	(32.558)	-	(682.275)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$	2.766.733	1.163.648	1.939.023	3.102.671	-	(682.275)	(2.639.127)	2.548.002

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

OSCAR  
EDUARDO  
DO  
GOMEZ  
DUQUE  
Oscar Gomez Duque  
Representante Legal

LAURA  
MELISSA  
ARRIETA  
A  
ARRIETA  
A  
MERCADO  
DO  
Laura Arrieta Mercado  
Contador  
T.P. 242947- T

**GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(En miles de pesos colombianos)**

Años terminados el 31 de diciembre de:	2022	2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Resultado del período	\$ (682.275)	(649.717)
<b>Ajustes para conciliar los resultados del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b>		
Depreciación	43.946	31.000
Amortización Derechos de Uso	86.622	48.811
Amortización intangibles	-	-
Diferencia en cambio no realizadas	7.324	-
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	-	50
Recuperación de gastos-Reversion provisiones	(68.634)	-
Ganancia en venta de propiedades, planta y equipo	(9.637)	-
Pérdida por baja de propiedades, planta y equipo	-	10.803
Costos financieros, neto	290.358	90.222
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	106.499	-
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	204.857	(80.260)
Inventarios	5.788	792
Otros activos no financieros	(21.995)	(5.011)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	41.963	311.950
Beneficios a empleados	-	1.137
Otros pasivos no financieros	(27.581)	18.655
<b>Efectivo generado de actividades de operación</b>	<b>(22.765)</b>	<b>(221.567)</b>
Intereses pagados	(4.321)	(30.664)
Impuestos a las ganancias recibidos por saldo a favor	2.241	220.780
Impuestos a las ganancias pagados	63	(15.070)
	<b>(24.782)</b>	<b>(46.520)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Rendimientos financieros recibidos	-	76
Producto de la venta de:	-	-
Propiedad planta y equipo	28.400	-
Derechos de uso	-	30.000
Propiedad planta y equipo	-	-
Derechos de uso	-	(0)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>28.400</b>	<b>30.075</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Pago de préstamos a casa matriz	-	-
Nuevo préstamos de casa matriz	-	9.688
Pago de Tarjeta de Credito	-	(45.330)
Uso de Tarjeta de Credito	2.437	63.263
Pagos de pasivos por arrendamientos	(11.898)	(27.722)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de financiación</b>	<b>(9.461)</b>	<b>(101)</b>
<b>CAMBIO NETO DE EFECTIVO</b>	<b>(5.843)</b>	<b>(16.546)</b>
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>23.107</b>	<b>39.653</b>
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>\$ 17.264</b>	<b>23.107</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

OSCAR  
EDUARDO  
GOMEZ  
DUQUE

Digitally signed by  
OSCAR EDUARDO  
GOMEZ DUQUE  
Date: 2023.03.27  
16:51:37 -05'00'

Oscar Gomez Duque  
Representante Legal

LAURA  
MELISSA  
ARRIETA  
MERCADO

Firmado digitalmente por  
LAURA MELISSA  
ARRIETA MERCADO  
Fecha: 2023.03.27  
16:36:43 -05'00'

Laura Arrieta Mercado  
Contador  
T.P. 242947- T

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

**1 ENTIDAD QUE REPORTA**

Gestus Gestión & Servicios S.A.S. (en adelante “la Compañía”) se constituyó de acuerdo con las Leyes Colombianas el 23 de mayo de 2000, según escritura pública No. 945 de la Notaría 3ª de Barranquilla, con domicilio principal en la calle 86 N° 26-10 en la ciudad de Barranquilla. La Compañía es controlada por Canal Extensia America S.A. quien a su vez es controlada por Canal de Isabel II, S.A. de España.

Su objeto social incluye actividades tales como: la prestación integral de servicios de asesoría y gestión de cobro, gestión comercial, administrativa, operativa y/o técnica a empresas de servicios públicos domiciliarios y complementarios de cualquier naturaleza, así como a empresas privadas, mixtas y/o entidades públicas de cualquier orden territorial. De igual manera incluye, la construcción, instalación, fabricación, montaje, diseño y operación de plantas de agua potable, así como el montaje, arrendamiento, diseño y operación de tanques de almacenamiento de aguas, la sociedad podrá desarrollar, manejar, ampliar, reponer, reestructurar, mantener y conservar todo tipo de infraestructuras correspondientes a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo; podrá construir, reconstruir y adecuar obras de ingeniería civil, comercializar y suministrar todo tipo de bienes, realizar actividades de intermediación en operaciones de compra y venta de materiales y suministros, entre otras actividades.

**2 MARCO TECNICO NORMATIVO**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2018 y la incorporación de la modificación a la NIIF 16 Arrendamientos: Reducciones del Alquiler relacionadas con el Covid – 19 emitida en 2020.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 30 a estos estados financieros.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros individuales son los estados financieros principales.

**3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía, y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

**4 USOS DE ESTIMACIONES Y JUICIOS**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

## GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

---

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables, así como supuestos e incertidumbres de estimación que tienen el efecto de mas importante en los estados están relacionados con la determinación de las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo y de los activos intangibles revelados en la nota 30, y el deterioro de los activos financieros en la nota 28.

**a) Suposiciones e incertidumbres de las estimaciones:**

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

- **Notas 25-** Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias: supuestos clave sobre la probabilidad y magnitud de una salida de recursos.

- **Nota 28-** Medición de la provisión por pérdida de crédito esperada (ECL) cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales: supuestos clave para determinar la tasa de pérdida promedio ponderada.

## 5 **CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Para el año 2022, no se presentaron cambios en las políticas contables significativas.

## 6 **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

El siguientes es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los años:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
Actividades de operativa comercial	\$ 84.025	—	149.145
Otras actividades	<u>11.349</u>	—	<u>12.627</u>
	<u>\$ 95.375</u>	<u>—</u>	<u>161.771</u>

En junio del año 2021, inició el contrato de gestión jurídica de recuperación de cartera con la empresa Air-e, el cual se dio por finalizado en junio del año 2022.

## 7 **COSTOS DE VENTAS**

El siguientes es el detalle de los costos de venta por los años:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
Servicios prestados por contratistas	\$ 107.512	—	210.020
Comercialización	<u>6.437</u>	—	<u>8.352</u>
	<u>\$ 113.949</u>	<u>—</u>	<u>218.372</u>

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

**8 GASTOS DE ADMINISTRACION**

El siguientes es el detalle de los gastos de administración por los años:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
De personal - Empleados (1)	\$ 4.123	20.231
Honorarios	115.300	184.188
Servicios	34.090	120.440
Impuestos	84.484	7.222
Arrendamientos	28.954	23.362
Mantenimiento y reparaciones	31.612	26.045
Amortizaciones	86.622	48.811
De viajes	409	-
Adecuaciones e instalaciones	284	1.450
Depreciaciones	43.946	31.000
Seguros	769	5.915
Contribuciones y afiliaciones	0	485
Legales	4.687	9.090
Diversos	4.038	6.524
Deterioro	5.021	50
	<b>\$ 444.339</b>	<b>484.814</b>

(1) El siguiente es el detalle de los gastos de personal, por los años:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sueldos y salarios	1.300	4.641
Aportaciones a la seguridad social	990	2.091
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	415	6.218
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	1,397	7.192
Otros gastos de personal	21	88
<b>Total de gastos por beneficios a los empleados</b>	<b>4.123</b>	<b>20.231</b>

**9 OTROS GASTOS (INGRESOS). NETO**

El siguiente es el detalle de los otros gastos (ingresos), neto por los años:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utilidad en venta de PPyE	\$ 9.637	-
Otros	70.248	253
<b>Otros ingresos</b>	<b>79.885</b>	<b>253</b>

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****(En miles de pesos colombianos)**

Impuestos asumidos y otros gastos extraordinarios	-	(1.060)
Perdida en venta PPyE	-	(10.802)
Retiro de otros activos	-	(215)
<b>Otros gastos</b>	<u>79.885</u>	<u>(12.077)</u>
<b>\$</b>	<u><b>79.885</b></u>	<u><b>(11.824)</b></u>

**10 INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS. NETO**

El siguiente es el detalle de los ingresos y gastos financieros, neto, por los años:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos por intereses en cuentas por cobrar	\$ -	-
Ingresos por rendimientos financieros	63	77
Ingresos por diferencia en cambio	<u>6.316</u>	<u>2.271</u>
<b>Ingresos financieros</b>	<u><b>6.379</b></u>	<u><b>2.347</b></u>
Gastos de intereses de préstamos	(233.590)	(67.678)
Gastos de intereses de cuentas por pagar	(58.395)	(13.765)
Gastos de intereses de pasivos por arrendamientos	-	(8.856)
Gravamen a los movimientos financieros	-	(2.089)
Comisiones y gastos bancarios	-	(2.411)
Gastos por diferencia en cambio	<u>(13.640)</u>	<u>(4.026)</u>
<b>Gastos financieros</b>	<u><b>(305.626)</b></u>	<u><b>(98.825)</b></u>
<b>Gastos financieros neto reconocido en resultados</b>	<u><b>\$ (299.246)</b></u>	<u><b>(96.477)</b></u>

**11 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

El siguiente es un detalle del activo (pasivo) impuesto para el impuesto sobre la renta:

	<u>Diciembre 31, 2022</u>	<u>Diciembre 31, 2021</u>
Impuesto de renta corriente	\$ -	-
Retenciones y Autorretenciones anticipadas	<u>12.846</u>	<u>220.780</u>
<b>\$</b>	<u><b>12.846</b></u>	<u><b>220.780</b></u>

**Impuestos diferidos**

A 31 de diciembre de 2022 la Compañía no tiene impuesto diferido registrado. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable la realización del mismo a través de los beneficios fiscales futuros. Al 31 de



**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

diciembre de 2022, 2021 y 2020 la compañía no ha reconocido impuesto diferido activo sobre las siguientes partidas por no tener la evidencia suficiente para demostrar su posibilidad de recuperación con beneficios fiscales futuros.

El siguiente es el detalle de las pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva que no han sido utilizadas y sobre las cuales la Compañía tampoco tiene registrado impuestos diferidos activos debido a la incertidumbre existente en su recuperación:

	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>Año vencimiento</u>
<b>Pérdidas fiscales:</b>			
Pérdidas fiscales de 2016	575.669	575.669	Indefinido
Pérdidas fiscales de 2020	1.035.132	1.035.132	2032
Pérdidas fiscales de 2021	613.929	613.929	2033
Pérdidas fiscales de 2022	378.122		2034
<b>Excesos de renta presuntiva</b>			
Renta presuntiva 2020	32.836	32.836	2025
	<u><b>2.635.688</b></u>	<u><b>2.257.566</b></u>	

Las pérdidas fiscales acumuladas hasta el año 2016, se podrán compensar con las rentas líquidas ordinarias futuras del impuesto sobre la renta, en cualquier tiempo, sin ningún tipo de limitación porcentual. Las pérdidas fiscales de los años 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022 se podrán compensar máximo con las rentas líquidas de los siguientes (12) doce años al de la ocurrencia.

Los excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria obtenidos a partir del año gravable 2017 podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes.

**Impuestos a las ganancias:**

De acuerdo con la normativa fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2020 y 2021 fue de 32% y 31% respectivamente, a partir del año 2022 aplicará la tarifa del 35%.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

Para el año 2020 la base para determinar el impuesto sobre la renta no podía ser inferior al 0,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva), a partir del año gravable 2021 será del 0%.

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

En adición:

- i. Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2017, 2018 y 2019 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta a 3 años, para las compañías que presentan las siguientes situaciones la firmeza estará supeditada así:

<b>Año de declaración</b>	<b>Termino de firmeza</b>
2015	Declaraciones en la que se liquidan y/o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco(5) años siguientes a la presentación de la declaración
2016 a 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza es de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años
A partir de la renta 2019	En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetas al régimen de precios de transferencias la firmeza será de cinco (5) años

**Conciliación de la tasa efectiva**

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación se detalla la conciliación entre las tasas:

	<b><u>2022</u></b>		<b><u>2021</u></b>	
	<b>Valores</b>	<b>Tasas</b>	<b>Valores</b>	<b>Tasas</b>
Ganancia del periodo	\$ (682.275)		(649.717)	
Total Ingres(Gasto) por impuesto a las ganancias	-		0	
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	\$ (682.275)		(649.717)	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	\$ (238.796)	35,00%	(201.412)	31,00%
Gastos no deducibles	20.166	(2,95%)	11.094	(1,71%)
Reconocimiento de nuevas diferencias temporarias	-	0,00%	-	0,00%
Reconocimiento o reversión de pérdidas fiscales	-	0,00%	-	0,00%
Reversión de diferencias temporarias de años anteriores	-	0,00%	-	0,00%
Pérdida del año corriente sobre la que no se reconoció activo por impuesto diferido	-	0,00%	190.318	(29,29%)
Ajuste periodos anteriores	-	0,00%	-	0,00%
	<b>423.313</b>		<b>437.609</b>	
	<b>\$ -</b>	<b>37,95%</b>	<b>437.609</b>	<b>(32,04%)</b>

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

**Ley de Igualdad y Justicia Social**

En diciembre de 2022 El Gobierno Nacional sancionó la Ley 2727 de 2022 que tiene por objeto adoptar una reforma tributaria que contribuya a la equidad, progresividad y eficiencia del sistema impositivo, a partir de la implementación de un conjunto de medidas dirigidas a fortalecer la tributación de los sujetos con mayor capacidad contributiva, robustecer los ingresos del Estado, reforzar la lucha contra la evasión, el abuso y la elusión, y promover el mejoramiento de la salud pública y el medio ambiente. Los principales cambios en materia de impuesto

De renta fueron los siguientes:

**Tarifa para personas jurídicas:** se mantiene la tarifa general en renta para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país en un 35 %.

**Tributación Mínima:** Se fija para todas las personas jurídicas tasa de tributación mínima para este grupo, incluidos los usuarios de Zona Franca, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada y se denominará "Tasa de Tributación Depurada (TTD)"

**Industria y Comercio:** Se elimina la posibilidad de tomar el Impuesto de Industria y Comercio – como descuento al 50% contra el Impuesto sobre la Renta. En ese sentido, solo quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como una deducción en un 100%.

**Impuesto a los Dividendos:** Se aumenta al 10% la retención en la fuente para quienes tengan una renta líquida cedular de dividendos superior a 1.090 UVT.

**Impuesto al Patrimonio:** Se establece este impuesto de manera permanente a cargo de personas naturales y sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT, con tarifas progresivas del 0,5 al 1,5%.

**Régimen de Simple de Tributación –SIMPLE**

En la entrada en vigencia de la nueva ley los cambios son:

- Se reducirán las tarifas para todos los grupos y consecuentemente los anticipos.
- Se crean dos nuevos grupos para (i) actividades de atención a la salud humana y asistencia social, cuyas tarifas van del 3,7% al 5,9%. para el reciclaje, recuperación de materiales y recolección de desechos con tarifa del 1,62%.
- Las personas que presten "servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales", podrán acceder al SIMPLE, si por estos conceptos hubieren obtenido ingresos brutos inferiores a 12.000 UVT. Se establece para este grupo tarifas del 7,3 al 8,3.

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

**Reducción de Intereses de mora:**

En el artículo 91 de la reforma tributaria se contempla una reducción del 50% en la tasa de interés de mora de la Dian de forma transitoria hasta el 30 de junio de 2023.

**12 EFECTIVO**

El siguiente es el detalle del efectivo:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja	\$ 500	600
Bancos	<u>16.765</u>	<u>22.507</u>
	<u>\$ 17.265</u>	<u>23.107</u>

La Compañía no presenta saldos restringidos. La exposición de la Compañía a los riesgos de tasa de intereses y un análisis de la sensibilidad para los activos y pasivos financieros se revelan en la nota 28.

**13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El siguiente es un detalle de deudores correspondiente a cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes particulares (1)	\$ 11.938.997	12.041.663
Menos deterioro (2)	<u>(2.646.863)</u>	<u>(2.646.863)</u>
Total Clientes particulares	9.292.184	9.394.800
Entes relacionados	1.564	158.588
Menos deterioro	<u>-</u>	<u>(28.479)</u>
Total Entes relacionados (Ver nota 27)	<u>1.564</u>	<u>130.109</u>
	<u>9.293.748</u>	<u>9.524.909</u>
Otras cuentas por cobrar	<u>-</u>	<u>1.104</u>
	<u>\$ 9.293.748</u>	<u>9.526.013</u>
Menos porción Largo plazo	<u>9.292.184</u>	<u>9.292.184</u>
	<u>\$ 1.564</u>	<u>233.829</u>

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

- (1) Se incluye cuenta por cobrar al Distrito de Santa Marta, en el mes de diciembre de 2017 la compañía inició la estructuración de una acción judicial con la finalidad de recuperar los valores adeudados por el Distrito de Santa Marta en atención a la terminación del contrato 092 de 2002. en ese sentido, En marzo de 2018, la Compañía presentó ante el Juzgado Tercero Administrativo de Santa Marta, demanda o medio de control de controversias contractuales y de reparación directa contra el Distrito de Santa Marta con el objeto de que se declare la nulidad de la terminación del contrato 092 de 2002, o en su defecto se ordene la liquidación judicial del mismo y, en todo caso, se reconozcan y paguen los valores adeudados por concepto de servicios prestados durante el periodo febrero-mayo de 2015; los montos adeudados por IVA periodo 2008-2010; así como todos los perjuicios (incluyendo intereses) por los rubros no pagados, así como por los pagados y no devueltos (específicamente en el caso del IVA mencionado).

El 24 de noviembre de 2022 el Tribunal Administrativo del Magdalena se pronuncia considerando innecesaria la realización de la audiencia de alegatos y juzgamiento y en su lugar, ordena correr traslado del material probatorio recaudado en la contestación y así mismo, correr traslado a las partes para la formulación de los alegatos de conclusión. Actualmente se está a la espera de que se profiera fallo en los primeros meses del año 2023.

La compañía de acuerdo con el concepto jurídico de los abogados, estima como altamente probable la recuperación de esta cartera, por cuanto tiene la totalidad de los soportes documentales que acrediten la existencia de esta cuenta por cobrar.

- (2) A 31 de diciembre de 2022, es castigada la cartera incobrable con Distrito de Santa Marta.

La exposición de la Compañía a los riesgos de crédito y moneda y las pérdidas por deterioro relacionados con las cuentas por cobrar comerciales y otra cuentas por cobrar, se encuentran reveladas en la nota 27.

#### **14 INVENTARIOS**

El siguiente es el detalle de los inventarios:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Herramienta	\$ 3.425	3.586
Materiales	34.735	40.361
	<u>\$ 38.159</u>	<u>43.947</u>

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, los inventarios no presentan deterioro.

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

**15 ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA**

El siguiente un detalle de los activos no corrientes mantenidos para la venta:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
Construcciones y edificaciones - sede operativa	\$ 955.788		955.788
	<u>\$ 955.788</u>		<u>955.788</u>

A 31 de diciembre de 2022 no hubo cambio en los valores correspondientes a la sede operativa, teniendo en cuenta que la Compañía cuenta con un plan de ventas para dicho activo, el reconocimiento es realizado al menor valor entre su valor en libros y su valor razonable al momento de su reclasificación.

**16 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

El siguiente un detalle de los otros activos no financieros:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
Saldo a favor de impuesto de industria y comercio	\$ -		9.929
Saldo a favor impuesto al valor agregado – IVA	-		57.560
	<u>\$ -</u>		<u>67.488</u>

El saldo a favor del periodo 2021, se llevaron a gastos no deducible en 2022, teniendo en cuenta la no operación de la compañía.

**17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es el detalle de las propiedades planta y equipo:

	Terrenos	Maq y Equipo	Muebles y enseres	Equip Comp.	Equip de Transp.	Total
<b>Costo:</b>						
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 450.000	63.529	424.318	682.684	50.000	1.670.531
Adiciones				-	-	-
Retiros		(26.927)	(4.267)	-	-	(31.194)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	(450.000)					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<u>\$ -</u>	<u>36.602</u>	<u>420.051</u>	<u>682.684</u>	<u>50.000</u>	<u>1.639.337</u>
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ -	36.602	420.051	682.684	50.000	1.189.337
Retiros	-	-	-	(1.661)	(50.000)	(51.661)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<u>\$ -</u>	<u>36.602</u>	<u>420.051</u>	<u>681.023</u>	<u>-</u>	<u>1.137.676</u>
<b>Depreciación:</b>						
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ -	20.337	424.317	652.338	11.655	1.108.647
Depreciación	-	4.383	-	7.034	19.583	31.000

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

Retiros	-	(8.751)	(4.267)	-	-	(13.018)	
Traslados	-	-	-	-	-	-	
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	\$	<u>-</u>	<u>15.969</u>	<u>420.050</u>	<u>659.372</u>	<u>31.238</u>	<u>1.126.629</u>
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$	-	15.969	420.050	659.372	31.238	1.126.629
Depreciación	-	20.633	1	21.651	968		43.253
Retiros	-	-	-	-	(32.206)	(32.206)	
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$	<u>-</u>	<u>36.602</u>	<u>420.051</u>	<u>681.023</u>	<u>0</u>	<u>1.137.676</u>
Valor en libros:							
Al 31 de diciembre de 2021	\$	<u>-</u>	<u>20.634</u>	<u>1</u>	<u>23.312</u>	<u>18.762</u>	<u>62.709</u>
Al 31 de diciembre de 2022	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

A 31 de diciembre de 2022 la propiedad, planta y equipo fue depreciada en su totalidad, por lo cual su costo actual en libros es cero.

- (1) A 31 de diciembre de 2021 fue trasladado el valor reconocido por terreno (\$450.000) a Activo no corriente mantenido para la venta, teniendo en cuenta que la Compañía cuenta con un plan de ventas para dicho activo.

## 18 **ACTIVOS POR DERECHOS DE USO**

El siguiente es el detalle de los activos por derechos de uso:

		<b>Edificios</b>	<b>Maq y Equipo</b>	<b>Equip de Transp</b>	<b>Total</b>
<b>Costo:</b>					
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$	583.601	387.432	-	971.033
Retiros		-	(69.621)	-	(69.621)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)		(583.601)	-	-	(583.601)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>317.811</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>317.811</u></b>
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$	-	317.811	-	317.811
Retiros		-	-	-	-
Traspaso a A.N.C.M.V (1)		-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>317.811</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>317.811</u></b>
<b>Depreciación:</b>					
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$	64.845	242.340	-	307.185
Adiciones		12.969	35.842	-	48.811
Retiros		-	(46.993)	-	(46.993)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)		(77.814)	-	-	(77.814)

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	\$	-	<b>231.189</b>	-	<b>231.189</b>
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$	-	231.189	-	231.189
Adiciones		-	86.622	-	86.622
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	\$	-	<b>317.811</b>	-	<b>317.811</b>
<b>Valor en libros:</b>					
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	\$	-	<b>86.622</b>	-	<b>86.622</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	\$	-	-	-	-

(1) A 31 de diciembre de 2021 es trasladado el valor reconocido por construcción y edificación (\$505.787) a Activo no corriente mantenido para la venta, teniendo en cuenta que la Compañía cuenta con un plan de ventas para dicho activo.

El análisis de vencimientos de los pasivos por arrendamiento se presenta en la nota 23.

<b>Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	\$	86.622	86.622
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos		-	-
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo		23.312	23.362

## **19 PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES**

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones de la Compañía que devengan intereses. Para mayor información acerca de la exposición de la Compañía a tasa de intereses, monedas extranjeras y riesgo de liquidez ver nota 26.

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones

		<b>2022</b>		<b>2021</b>
Entes relacionados (1) (nota 25)	\$	1.790.396		1.790.396
Bancolombia		9.661		19.122
		<u>1.800.056</u>		<u>1.809.518</u>
<b>Menos vencimiento corriente</b>				
Bancolombia		9.661		19.122
		<u>9.661</u>		<u>19.122</u>
	\$	<u>1.790.396</u>		<u>1.790.396</u>



**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

**Términos y vencimientos de reembolso de deudas**

Los términos y condiciones de los préstamos pendientes son los siguientes:

Los términos y condiciones de los préstamos pendientes son los siguientes:							
Entidad	Tasa	Plazo	Valor Inicial	Diciembre 31, 2022		Diciembre 31, 2021	
				Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
<b>Tarjeta de crédito</b>							
Bancolombia	DTF + 2.12 MV		\$ -	9.661	-	19.122	-
<b>Vinculados</b>							
Canal Extensia America (1)	DTF + 4 MV	5	3.705.000	-	1.780.708	-	1.780.708
Canal Extensia America (2)	IBR + 4.8% MV	6 Meses	<u>9.687</u>	<u>-</u>	<u>9.687</u>	<u>-</u>	<u>9.687</u>
			<b>\$ 3.714.687</b>	<b>9.661</b>	<b>1.790.396</b>	<b>19.122</b>	<b>1.790.396</b>

Corresponde a créditos recibidos de Sociedad Canal Extensia America S.A., los intereses son reconocidos a una tasa de DTF + 4 anual, sobre el saldo del capital insoluto y se liquidarán y pagarán semestralmente, junto con la cuota; en el 2022 no fueron realizados abonos.

Nuevo desembolso para cubrir los pagos operativos de la compañía. Las condiciones de manejo de este nuevo préstamo es de IBR 30 Días+ Spread 4,80%, los intereses se cancelarán semestralmente junto con el capital en una única cuota.

Estos préstamos y obligaciones se encuentran respaldados con pagarés, y no tienen condiciones especiales.

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, se causaron intereses financieros por \$230.820 y \$66.325 respectivamente.

**20 CUENTAS POR PAGAR**

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar:

	2022	2021
<b>Corto plazo</b>		
Entes relacionados (ver nota 25)	59.911	145.110
Proveedores	\$ 172.694	178.791
Costos y gastos por pagar	137.345	87.373
Retenciones y aportes de nómina	<u>160</u>	<u>446</u>
	<u>370.110</u>	<u>411.719</u>
<b>Largo Plazo</b>		
Entes relacionados (ver nota 25)	\$ <u>4.936.558</u>	<u>4.540.438</u>

La exposición de la Compañía al riesgo de moneda y liquidez relacionado con cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se incluye en la nota 26.

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

**21 PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS**

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Análisis de madurez</b>			
	2022	206.029	206.029
		<u>206.029</u>	<u>206.029</u>
<b>Analizados como:</b>			
Corriente		<u>206.029</u>	<u>206.029</u>
No corriente		<u>-</u>	<u>-</u>

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se causaron en el año 2021 intereses sobre pasivos por arrendamientos por \$8.856, en el periodo del 2022 fueron causados intereses de mora por valor de \$56.844. No se realizaron pagos en el 2022.

**Términos y vencimientos de pasivos por arrendamientos:**

Los términos y condiciones de los pasivos por arrendamientos pendientes eran los siguientes:

Entidad	Tasa	Plazo	Valor Inicial	Diciembre 31, 2021 Corriente	Diciembre 31, 2021 No corriente	Diciembre 31, 2020 Corriente	Diciembre 31, 2020 No corriente
Pasivo por arrendamiento financiero							
Helm Leasing	DTF + 4.1 MV	7	1.006.436	206.029	-	206.029	-
			<u>1.006.436</u>	<u>206.029</u>	<u>-</u>	<u>206.029</u>	<u>-</u>

La Compañía no enfrenta un riesgo de liquidez significativo con respecto a sus pasivos por arrendamiento. Los pasivos por arrendamiento se controlan dentro de la función de tesorería de la Compañía.

**22 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cesantías	-	1.015
Intereses a las cesantías	-	122
\$	<u>=</u>	<u>1.137</u>

A 31 de diciembre de 2022, la Compañía no cuenta con empleados, los valores reconocidos en este rubro en 2021, corresponden a las prestaciones sociales que se causan por la demanda laboral de Maura Perea de acuerdo a recomendaciones de asesores laborales.

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

**23 PROVISIONES**

El siguiente es el detalle de las provisiones:

<b>Saldo al 1 de enero de 2021</b>	\$	<b>550.271</b>
Reclasificaciones desde cuentas por pagar		-
Adiciones hechas durante el periodo		-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>		<b><u>550.271</u></b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>		<b>550.271</b>
Reclasificaciones desde cuentas por pagar		-96.215
Adiciones hechas durante el periodo		-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	\$	<b><u><u>454.056</u></u></b>
<b>No corriente</b>		<b>454.056</b>
<b>Corriente</b>		<b>-</b>

Corresponden a la demanda laboral interpuesta por:

Exgerente, quien reclama indemnización por despido equivalente a la totalidad de los ingresos devengados por el trabajador entre el 8 de diciembre de 2016 y el 7 de diciembre de 2017, el 9 de diciembre de 2019 fue proferida sentencia de primera instancia favor del demandante, reconociéndole todas sus pretensiones por lo que la Compañía reconoció \$454.056 la decisión fue apelada por parte del apoderado de Gestus, y se encuentra pendiente trámite de segunda instancia ante el Tribunal Superior.

**24 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital social** - El capital autorizado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 está conformado por 2.766.733 acciones con valor nominal de \$1.000 pesos cada una, las cuales están suscritas y pagadas a esas fechas.

**Reservas** – A continuación un detalle de las reservas de la Compañía en:

	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Legal	\$\$ 1.163.648	1.163.648
Para futuras capitalizaciones	1.939.023	<u>1.939.023</u>
	<b><u><u>\$ 3.102.671</u></u></b>	<b><u><u>3.102.671</u></u></b>

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En miles de pesos colombianos)**

---

**Reserva legal** - La Compañía con base en sus estatutos apropia como reserva legal el 10% de las utilidades netas en cada período, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva

## GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% mencionado.

**Reserva a disposición de accionistas**— La Compañía tiene implementado por política, aprobada por junta directiva y asamblea de accionistas, que las apropiaciones de utilidades no distribuidas, queden a disposición de los accionistas.

**Distribución de resultados** — A continuación un detalle de distribución de utilidades:

El 31 marzo de 2022, mediante Acta No. 093 de la Asamblea de Accionistas, autorizó enjugar la pérdida generada en el ejercicio 2021 por valor de \$649.716 con las reservas para futuras capitalizaciones.

El 19 marzo de 2021, mediante Acta No. 001 de la Asamblea de Accionistas, autorizó enjugar la pérdida generada en el ejercicio 2020 por valor de \$1.803.418 con las reservas para futuras capitalizaciones.

El 19 marzo de 2020, mediante Acta No. 001 de la Asamblea de Accionistas, autorizó enjugar las pérdidas acumuladas que ascendían a \$206.214 con las reservas para futuras capitalizaciones.

## 25 OPERACIONES RECIPROCAS CON ENTES RELACIONADOS

Las transacciones con entes relacionados están representadas, principalmente, en servicios prestados por la Compañía por recaudo de cartera, lectura, suministro, instalación y reposición de medidores y servicios prestados a la Compañía por asistencia técnica.

A continuación, se detallan las principales transacciones con entes relacionados efectuadas durante los años terminados al 31 de diciembre:

Un detalle de los saldos por cobrar y pagar a entes relacionados se presenta a continuación:

### Al 31 de diciembre de 2022

	<u>Gastos</u> <u>Servicios</u>		<u>Ingresos</u> <u>Servicios</u>
<b><u>Compañía</u></b>			
América Tecnologías y Servicios S.A.S	\$ 60.551		-
Canal de Isabel II Gestion S.A	14.860		-
Canal Extensia America S.A.	<u>230.820</u>	-	-
	306.232		-
Administradores	<u>-</u>	-	-
	\$ <u>306.232</u>	-	-

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

**Al 31 de diciembre de 2021**

**Compañía**

América Tecnologías y Servicios S.A.S  
Canal de Isabel II Gestion S.A  
Canal Extensia America S.A.

Administradores

<b>Gastos Servicios</b>	<b>Ingresos Servicios</b>
66.007	-
14.784	-
66.325	-
147.116	-
-	-
\$ 147.116	-

**Al 31 de diciembre de 2022**

América Tecnologías y Servicios S.A.S  
Canal Extensia America S.A.  
Canal de Isabel II Gestion S.A

<b>Deudores</b>	<b>Cuenta por pagar</b>
-	164.237
-	4.772.321
-	59.911
\$	<u>4.996.470</u>
\$	<u>1.790.396</u>

Préstamos y obligaciones- Canal Extensia America S.A.

**Al 31 de diciembre de 2021**

Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.  
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.  
Canal Extensia America S.A.  
Canal de Isabel II Gestion S.A

<b>Deudores</b>	<b>Cuenta por pagar</b>
130.109	
-	105.849
	4.540.438
	39.261
<u>130.109</u>	<u>4.685.548</u>
\$	<u>1.790.396</u>

Préstamos y obligaciones- Canal Extensia America S.A.

**26 ADMINISTRACION DE RIESGO FINANCIERO**

**General:**

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de mercado

## GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

---

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Compañía para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de la Compañía.

La gestión del riesgo en la Compañía es controlada por el gerente en conjunto con la Dirección de Finanzas de la casa matriz, quienes prestan todo el soporte administrativo y financiero, y se encargan de monitorear constantemente las fluctuaciones económicas y políticas de los países en donde opera la empresa y sus monedas funcionales.

La gestión de los riesgos financieros en la Compañía, tiene como objetivo asegurar la disponibilidad de flujos de efectivo para el pago puntual de sus obligaciones y compromisos financieros.

#### a. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

De acuerdo a esto, la Compañía ha evaluado su riesgo de mercado como bajo debido a que sus operaciones con terceros son con partes relacionadas.

- **Riesgo de tasa de interés**

La Compañía Gestus Gestión y Servicios S.A.S adopta una política para asegurar que entre el 5,93% y 6,93% por ciento de su exposición a los cambios en las tasas de interés sobre los préstamos se mantenga sobre una base de tasa fija, tomando en cuenta los activos con exposición a cambios de las tasas de interés.

#### Exposición al riesgo de tasa de interés

La situación del tipo de interés de los instrumentos financieros de la compañía Gestus Gestión y Servicios S.A.S que devengan interés informada a la gerencia del grupo es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Instrumentos de tasa fija</b>		
Activos financieros	\$ 17.265	23.107
Pasivos financieros	\$ 2.006.086	2.015.547

#### b. Riesgo de crédito

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina, principalmente, de las cuentas por cobrar a clientes.

- **Exposición al riesgo de crédito**

La exposición máxima al riesgo de crédito para el efectivo, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera fue:

<b>Exposición a riesgo de Crédito</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cuentas por cobrar a entes relacionados	27	\$ 1.564	130.109
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	14	<u>9.292.184</u>	<u>9.292.184</u>
Efectivo	13	<u>17.265</u>	<u>23.107</u>
		\$ <u>9.311.013</u>	<u>9.549.120</u>

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Para obtener un detalle de los tipos de ingresos de actividades ordinarias; ver nota 7.

El Comité gerencial de la Compañía ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo, individualmente, en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. La revisión de la Compañía incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Se establecen límites de compra para cada cliente, los que representan el monto abierto máximo que no requiere la aprobación del comité. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia de la Compañía, solo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

**Pérdidas por deterioro**

La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa es la siguiente:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Vigentes	\$ -	103.720
De 1 a 30 días		
de 31 a 90 días		
Más de 90 días	<u>11.940.561</u>	<u>12.097.635</u>
	\$ <u>11.940.561</u>	<u>12.201.355</u>

La provisión de deterioro con respecto a los deudores comerciales en el año 2022 continúa fue la siguiente:

**DETERIORO**

<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ <u>2.675.342</u></b>
---	----------------------------



## GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

#### c. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Además, gestiona prudencialmente su flujo de efectivo. Mantiene relaciones con la banca a través del holding de la casa matriz, quien le presta todos los servicios de back-office. Cuenta con un flujo de caja constante que le permite cumplir sus obligaciones en los tiempos acordados.

La Compañía realiza un control y seguimiento constante a su flujo de caja. Mantiene una frecuente y cercana comunicación con la banca local, que permite mantener suficientes líneas de crédito disponibles y preparadas para el dinamismo de sus negocios, así como opciones de inversión en productos financieros a la vista que generen retornos atractivos.

La Compañía mantenía efectivo y equivalente de efectivo por \$23.107 y \$39.653 al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo y equivalentes de efectivo con mantenidos con bancos e instituciones financieras, que están calificadas entre el rango AAA+, según agencias calificadoras.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros al término del periodo sobre el que se informa:

<b>31 de diciembre de 2022:</b>	Valor en libros	Flujo de efectivo contractuales	6 meses o menos	6 a 12 meses	1-2 años	2-5 Años
Préstamos bancarios con garantía	1.800.056	1.800.056	9.661	-	-	1.790.396
Pasivos por arrendamientos	206.029	206.029	206.029	-	-	-
Cuentas por pagar	5.306.669	5.306.669	370.110	-	-	4.936.558
	<b>\$ 7.312.754</b>	<b>7.312.754</b>	<b>585.800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.726.954</b>

<b>31 de diciembre de 2021:</b>	Valor en libros	Flujo de efectivo contractuales	6 meses o menos	6 a 12 meses	1-2 años	2-5 Años
Préstamos bancarios con garantía	1.809.518	1.809.518	9.561	9.561	-	1.790.396
Pasivos por arrendamientos	206.029	206.029	103.015	103.014	-	-
Cuentas por pagar	4.952.157	4.952.157	411.719	-	-	4.540.438

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

\$	<u>6.967.704</u>	<u>6.967.704</u>	<u>524.295</u>	<u>112.575</u>	<u>- 6.330.834</u>
----	------------------	------------------	----------------	----------------	--------------------

**Análisis de Sensibilidad**

Con base en los flujos de efectivo que producirá, el presupuesto de capital que se necesitará para llevar a cabo tales proyectos, el tiempo en que se recuperará la inversión, además de establecer el riesgo que implica desarrollarlo son los factores que tenemos en cuenta en los análisis de sensibilidad que realiza la Compañía.

El análisis de sensibilidad es una de las técnicas más empleadas para afrontar el programa expuesto, ya que mide cómo los valores esperados en un modelo financiero o de mercado, serían afectados por cambios en la base de datos para su formulación. El beneficio máximo de ese análisis es que provee de inmediato una medida financiera sobre las consecuencias de posibles errores de predicción. Asimismo, ayuda a enfocar los puntos o variables que son más sensibles.

Para el seguimiento y medición de la cartera, la Compañía realiza un análisis de la cartera vencida y efectúa seguimiento a los clientes que en su mayoría son compañías del grupo con quienes realiza convenios de pago que garantizan la recuperabilidad de la cartera para así no afectar el flujo de caja de la Compañía.

**27 COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

**Terminación unilateral contrato 092 Distrito de Santa Marta.**

La Compañía presentó demanda o medio de control de controversias contractuales contra el Distrito de Santa Marta con el objeto de que se declare la nulidad de la terminación del contrato 092 de 2002 o en su defecto se ordene la liquidación judicial del mismo y, en todo caso, se reconozcan y paguen los valores adeudados por concepto de servicios prestados durante el periodo febrero-mayo de 2015; los montos adeudados por IVA periodo 2008-2010; así como todos los perjuicios (incluyendo intereses) por los montos no pagados, así como por los pagados y no devueltos (específicamente caso IVA).

La demanda correspondió por reparto al tercero administrativo de la ciudad quien se declaró no competente por motivos de la cuantía, remitiéndolo al Tribunal Administrativo del Magdalena.

El Tribunal admitió la demanda el 23 de octubre de 2018 y procedió a su notificación al Distrito de Santa Marta el 15 de enero de 2019; El 30 de enero de 2020 se celebró la audiencia inicial, decretándose pruebas de oficio, sin embargo, aún no se decreta la etapa de alegatos de conclusión y fallo, se espera que en el 2022 se emita el auto correspondiente.

Las probabilidades de éxito son altas toda vez que con la sentencia proferida por el Consejo de Estado el 08 de septiembre de 2021, no hay excusa alguna para que el Distrito de Santa Marta le de aplicación a su propio acto administrativo debido a que hay suficiente soporte probatorio de que los servicios se prestaron en el periodo febrero-mayo de 2015 y el Distrito no quiere reconocerlos, o mejor, pagar por dichos servicios; así como el pago del concepto de IVA frente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian) que debió reconocer el Distrito a su contratista, quien hizo la erogación en su momento..

## **GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En miles de pesos colombianos)**

---

La cuantía de lo demandado asciende a \$11.938 millones del cual se registró un deterioro por \$2.646 millones.

#### **Demandas laborales:**

La Compañía presenta tres demandas, de las cuales, dos son de ex trabajadores del contratista Eficacia; y una, del exgerente de Gestus, durante el 2019 se continuó con la defensa de estas, a continuación se relacionan los procesos sobre los que existe una probabilidad eventual y que se catalogan como pasivos contingentes y/o provisiones:

- **Demanda laboral exgerente Jacobo Noguera Benavides:** demanda notificada el 10 de mayo de 2018 y radicada en el Juzgado de Circuito Laboral 015 de Barranquilla, Atlántico, para solicitar indemnización por despido equivalente a la totalidad de los ingresos devengados por el trabajador entre el 8 de diciembre de 2016 y el 7 de diciembre de 2017 por un valor de \$467,3 millones.

El 6 de diciembre de 2019 fue proferida sentencia a favor del demandante, reconociéndole todas sus pretensiones por un valor aproximado de \$454.056 debidamente indexado, tal decisión fue apelada por parte del apoderado de Gestus interponiendo demanda de segunda instancia ante el Tribunal Superior, la cual nuevamente fue resuelta a favor del demandante con fecha del 29 de julio de 2020, ante esta decisión el 10 de agosto se interpuso recurso de casación el cual fue admitido el 23 de octubre de 2020, por lo anterior la Compañía decidió incluir provisión por el valor demandado.

- **Demanda laboral trabajador contratista Eficacia Manuel Segundo Higirio Hernández:** demanda notificada el 11 de enero de 2017 y radicada en el Juzgado de Circuito Laboral 014 de Barranquilla, Atlántico, para declarar la existencia de un contrato de trabajo con la sociedad EFICACIA S.A. y solidaridad entre las demás empresas (Triple A y Gestus) y reliquidación salarial. Se surtió la audiencia de conciliación en noviembre de 2017 sin llegar a ningún acuerdo. Durante el 2018 se programaron tres audiencias de Trámite y Juzgamiento, sin que ninguna fuese celebrada por aplazamientos por parte de terceros. El proceso se encuentra pendiente de fijación de nueva fecha de Audiencia de Trámite y Juzgamiento. De acuerdo a concepto de firma de abogados que tiene a cargo esta demanda, la calificación de contingencia es eventual, razón por la cual no se ha hecho provisión alguna.

## **28 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

#### **(a) Moneda extranjera:**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Las diferencias en conversión de moneda extranjera generalmente se reconocen en resultados y se presentan dentro de los costos financieros.

## **GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En miles de pesos colombianos)**

---

#### **(b) Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes**

La Compañía presta servicios relacionados con el ciclo integral del agua como son: Instalación de medidores, lectura de medidores e inspección de facturación, gestión de cobro, suspensión y/o corte y conexión de servicio y cobro jurídico.

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que se espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, se distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) se cumple una obligación de desempeño.

#### **(c) Beneficios a empleados**

##### **i. Beneficios por terminación**

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la Compañía no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando la Compañía reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

##### **ii. Beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

#### **(d) Subvenciones de Gobierno**

Una subvención de gobierno sin condiciones relacionada con un activo biológico se reconoce en resultados como otros ingresos cuando se vuelve exigible. Otras subvenciones de gobierno se reconocen inicialmente como

## **GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En miles de pesos colombianos)**

---

ingresos diferidos al valor razonable cuando existe una seguridad razonable de que serán percibidas y que la Compañía cumplirá con todas las condiciones asociadas a la subvención y son reconocidas en resultados sistemáticamente durante la vida útil del activo.

Las subvenciones que compensan a la Compañía (el Grupo) por gastos en los que se ha incurrido son reconocidas en resultados como otros ingresos sistemáticamente en los mismos períodos en que los gastos son reconocidos, a menos que se cumplan las condiciones para recibir la subvención después de que se hayan reconocido los gastos correspondientes. En este caso, el subsidio se reconoce cuando se hace exigible.

#### **(e) Ingresos y costos financieros**

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen los ingresos y gastos por intereses de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, rendimientos financieros, comisiones y gastos bancarios, movimientos a los gravámenes financiero, costo amortizado de activos financieros y diferencia en cambio.

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

#### **(f) Reconocimiento de costos y gastos**

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

#### **(g) Impuestos a las ganancias**

##### **i. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto sobre la renta y complementarios del periodo a pagar y el resultado de los impuestos diferidos.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

##### **ii. Impuestos corrientes**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. 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 y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

## **GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En miles de pesos colombianos)**

---

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

#### **iii. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

##### **Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles**

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

##### **Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles**

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;
- Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos;

- Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

**Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

**Compensación y clasificación**

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

**(h) Inventarios**

Los inventarios son medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable. Los inventarios corresponden a materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios. El costo incluye el precio de compra de las existencias y otros costos directos necesarios para dejarlas disponible para su uso. El costo de los inventarios consumidos se determina usando el método precio medio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

**(i) Propiedades, planta y equipo**

**i. Reconocimiento y medición**

## GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

---

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos al costo, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas estimadas por deterioro acumulado.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo netos en resultados.

#### ii. Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

#### iii. Depreciación

La depreciación se calcula, sobre el monto depreciable que corresponda al costo del activo. Los elementos de propiedades, planta y equipo no presentan valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Compañía obtendrá la propiedad al final del término del arrendamiento. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son los siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Edificios	45
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación y comunicación	5
Equipo de transporte	5
Muebles y enseres	10

La depreciación se calcula, sobre el monto depreciable que corresponda al costo del activo y es revisada en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los elementos de propiedades, planta y equipo no presentan valor residual.

#### (j) Activos intangibles

El costo de los activos intangibles es su valor razonable a la fecha de la adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro, siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El periodo y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada periodo sobre el que se informa.



**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

Los activos intangibles están representados por licencias de software que se amortizan en un período máximo de 3 años.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado del resultado cuando se da de baja el activo.

**(k) Instrumentos financieros**

**i. Reconocimiento y medición Inicial**

El reconocimiento inicial de los activos financieros y los pasivos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

**ii. Clasificación y medición posterior**

**Activos financieros**

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado; valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de deuda; valor razonable con cambio en otro resultado integral - inversión de capital; o valor razonable con cambio en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía (el Grupo) cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designado como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden a valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera cumple con los requisitos para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o reduce significativamente un desajuste contable que de otro modo surgiría.

**Activos financieros - Evaluación del modelo de negocio:**

## GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

---

La Compañía realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que un activo financiero se mantiene a nivel de cartera porque esto refleja mejor la forma en que se administra la empresa y se proporciona información a la gerencia. La información considerada incluye:

- Las políticas y objetivos establecidos para la cartera y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración de la Compañía;
- Los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se gestionan esos riesgos;
- Cómo se compensa a los gerentes del negocio - por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos administrados o en los flujos de efectivo contractuales recaudados; y
- La frecuencia, el volumen y el calendario de ventas de activos financieros en períodos anteriores, las razones de dichas ventas y las expectativas sobre la actividad futura de ventas.

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de manera consistente con el continuo reconocimiento de los activos por parte de la Compañía.

Los activos financieros que se mantienen para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable se miden a valor razonable con cambios en resultados.

#### Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas

<b>Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b>	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
<b>Activos financieros a costo amortizado</b>	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.

## GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

<b>Inversiones en deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral</b>	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los ingresos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo, las ganancias y pérdidas en divisas y el deterioro se reconocen en resultados. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en ORI. En la baja en cuentas, las ganancias y pérdidas acumuladas en ORI se reclasifican a utilidad o pérdida.
<b>Inversiones de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral</b>	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los dividendos se reconocen como ingresos en resultados a menos que el dividendo represente claramente una recuperación de parte del costo de la inversión. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en ORI y nunca se reclasifican a utilidad o pérdida.

#### **Pasivos financieros - Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica como a valor razonable con cambios en resultado si se clasifica como mantenido para negociar, es un derivado o se designa como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a valor razonable con cambio en resultados se miden a valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluido cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por la baja en cuentas también se reconoce en resultados

#### **(I) Deterioro**

##### **i) Activos financieros no derivados**

#### **Instrumentos financieros y activos contractuales**

La Compañía reconoce las provisiones para pérdida de crédito esperada en:

- Activos financieros medidos al costo amortizado;
- Inversiones de deuda medidas a valor razonable con cambios en otro resultado integral; y
- Activos contractuales.

La Compañía mide las provisiones para pérdidas en una cantidad igual a las pérdidas de crédito esperadas durante la vida, excepto por las siguientes, que se miden en pérdida de crédito esperada de 12 meses:

- Los valores de deuda que se determinen tienen bajo riesgo crediticio en la fecha de reporte; y
- Otros valores de deuda y saldos bancarios para los cuales el riesgo de crédito (es decir, el riesgo de incumplimiento durante la vida útil esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Las provisiones de pérdida para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales siempre se miden en una cantidad igual a la pérdida de crédito esperada durante la vida.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas de crédito esperadas, la Compañía considera información

## **GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En miles de pesos colombianos)**

---

razonable y sustentable que es relevante y está disponible sin costo ni esfuerzo indebido. Esto incluye información y análisis tanto cuantitativos como cualitativos, basados en la experiencia histórica del Grupo y en una evaluación crediticia informada e incluyendo información prospectiva.

La Compañía asume que el riesgo crediticio en un activo financiero ha aumentado significativamente si está vencido por más de 30 días.

La Compañía considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- Es poco probable que el prestatario pague sus obligaciones de crédito al Grupo en su totalidad, sin que el Grupo recurra a acciones tales como la obtención de garantías (si se mantiene alguna); o
- El activo financiero tiene más de 90 días de vencimiento.

Las pérdidas de crédito esperadas de 12 meses son la parte de las pérdidas de crédito esperadas que resultan de los eventos predeterminados que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del informe (o un período más corto si la vida útil esperada del instrumento es inferior a 12 meses).

El período máximo considerado al estimar las pérdidas de crédito esperadas es el período contractual máximo durante el cual la Compañía está expuesto al riesgo de crédito.

#### **Medición de las pérdidas de crédito esperadas**

Las pérdidas de crédito esperadas son una estimación ponderada de probabilidad de pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de todo el déficit de efectivo (es decir, la diferencia entre los flujos de efectivo debidos a la entidad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir).

#### **Activos financieros deteriorados**

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa si los activos financieros contabilizados a costo amortizado y los valores de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene "deterioro crediticio" cuando se han producido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye los siguientes datos observables:

- Dificultades financieras significativas del prestatario o emisor;
- Un incumplimiento de contrato, como un incumplimiento de pago o con más de 90 días de vencimiento;
- La reestructuración de un préstamo o anticipo por parte de la Compañía en términos que la Compañía no consideraría de otra manera;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra u otra reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para un título valor por dificultades financieras.

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

**Presentación de la provisión para ECL en el estado de situación financiera**

Las deducciones por pérdida de activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del valor en libros bruto de los activos.

Para los valores de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral, la provisión para pérdidas se carga a resultados y se reconoce en ORI.

**Castigo**

El valor en libros bruto de un activo financiero se da de baja cuando la Compañía tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una parte del mismo. Para los clientes individuales, la Compañía tiene una política de cancelación del valor bruto en libros cuando el activo financiero tiene un vencimiento de 360 días basado en la experiencia histórica de recuperaciones de activos similares. Para los clientes corporativos, la Compañía realiza una evaluación individual con respecto al tiempo y al monto de la cancelación en función de si existe una expectativa razonable de recuperación. La Compañía no espera una recuperación significativa de la cantidad cancelada. Sin embargo, los activos financieros que se dan de baja aún podrían estar sujetos a actividades de cumplimiento para cumplir con los procedimientos de la Compañía para la recuperación de los montos adeudados.

**(m) Capital social**

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio.

**(n) Arrendamientos**

**Como arrendatario**

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Compañía reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;

## **GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En miles de pesos colombianos)**

---

- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

La Compañía no realizó ninguno de los ajustes mencionados en los periodos presentados.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulado y pérdidas por deterioro.

Si la Compañía incurre una obligación surgida de costos de dismantelar y remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la NIC 37. En la medida en

## **GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En miles de pesos colombianos)**

---

que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de situación financiera.

La Compañía aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades, planta y equipo'.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa, no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Otros gastos" en el estado de resultados.

Como expediente práctico, la NIIF 16 permite no separar los componentes de no arrendamiento y en su lugar contabilizar cualquier arrendamiento y sus componentes de no arrendamientos asociados como un solo acuerdo. La Compañía no ha utilizado este expediente práctico. Para contratos que contienen componentes de arrendamiento y uno o más componentes de arrendamiento o de no arrendamiento adicionales, la Compañía asigna la consideración del contrato a cada componente de arrendamiento bajo el método del precio relativo de venta independiente del componente de arrendamiento y precio relativo de venta independiente agregado para todos los componentes de no arrendamiento.

#### **(o) Provisiones**

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El saldo de la provisión para litigios cubre demandas laborales, administrativas y civiles interpuestas contra la Compañía. Se espera que sean resueltas durante el 2022. De acuerdo con la opinión de los Administradores, después de la correspondiente asesoría legal, no se espera que el resultado de estos litigios difiera significativamente de los importes provisionados al 31 de diciembre de 2021. Ver nota 25.

**GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de pesos colombianos)**

---

**29 NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AUN NO VIGENTES EN COLOMBIA**

A continuación se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2020 y 2021; algunas de ellas entraron en vigencia a nivel internacional a partir del 1 de enero de 2021 y 2022 y otras entrarán en vigencia a partir del 1 de enero de 2023. Estas normas aún no han sido adoptadas en Colombia.

<b>Norma de información financiera</b>	<b>Tema de la norma o enmienda</b>	<b>Detalle</b>
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros	Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro	Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).
NIIF 17 – Contratos de seguros	Aplicación de la NIIF 17 y la modificación a la NIIF 17 emitida en junio de 2020.	La NIIF 17 introduce un nuevo modelo de medición para los contratos de seguros. El alcance es similar al de la NIIF 4. Sin embargo, los requisitos para separar los componentes no relacionados con el seguro de los contratos de seguro son significativamente diferentes de la NIIF 4. Al igual que la NIIF 4, la NIIF 17 se centra en los tipos de contratos, más que en los tipos de entidades. Por lo tanto, se aplica a todas las entidades, estén o no reguladas como entidades de seguros. Periodos anuales que comienzan el 1º de enero de 2023 o después de esa fecha. Se permite la adopción anticipada si la NIIF 9 también se aplica en la fecha de adopción o anterior.


**30 HECHOS POSTERIORES**

El día 27 de enero de 2023 GESTUS GESTION & SERVICIOS SAS fue notificada de una providencia dentro del Proceso Laboral de Jacobo Noguera Benavides contra GESTUS, la cual en síntesis, dispone: (i) Obedecer lo resuelto por la Corte Suprema de Justicia que confirma la condena en contra de GESTUS; (ii) Ordena liquidar a secretaría del Juzgado liquidar costas y agencias en derecho en contra de GESTUS equivalente al 5% del valor de las pretensiones condenadas en primera instancia ; (iii) Ordena incluir las costas en apelación y en casación en contra de GESTUS, por valor de COP \$1.755.604 y COP \$9.400.000, respectivamente..

**31 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 094, de fecha 14 de marzo de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.





# INFORME DE GESTIÓN 2022



# ÍNDICE

<b>3</b>	Junta Directiva
<b>3</b>	Administración
<b>4</b>	Carta a los Accionistas
<b>5</b>	Gestión Jurídica
<b>7</b>	Gestión Comercial de Servicios Públicos
<b>9</b>	Gestión de Nuevos Negocios
<b>10</b>	Gestión de Tecnología de la Información
<b>11</b>	Gestión Financiera
<b>12</b>	Informe Revisor Fiscal
<b>15</b>	Certificación de los Estados Financieros
<b>16</b>	Estados Financieros
<b>21</b>	Notas a los Estados Financieros

## JUNTA DIRECTIVA

### PRINCIPALES

Antonio Modesto Ruiz Sánchez

Norly Martínez Sosa

Oscar Eduardo Gómez Duque

### SUPLENTE

Cesar Augusto Camacho Ortega

Laura Arieta Mercado

Raquel Puente Álvarez-Correa

## ADMINISTRACIÓN

OSCAR  
EDUARDO  
GÓMEZ DUQUE

Digitally signed by  
OSCAR EDUARDO  
GÓMEZ DUQUE  
Date: 2023.03.27 08:11:29  
-05'00'

Oscar Gómez Duque **Gerente General**

### CARTA A LOS ACCIONISTAS

**Señores**  
**ACCIONISTAS DE GESTUS GESTIÓN & SERVICIOS S.A.S.**

**Ciudad**

Respetados Señores:

Con el objetivo de presentar los resultados obtenidos por la compañía GESTUS GESTIÓN & SERVICIOS S.A.S. durante el año 2022, presento a consideración el presente Informe de Gestión.

Durante el año 2022 se dio continuidad al contrato con la empresa AIR-E S.A.S. E.S.P., cuyo objeto consistió en el desarrollo de actividades pre jurídicas y jurídicas para la recuperación de cartera a consumidores del sistema eléctrico operado por AIR-E S.A.S. E.S.P. en los departamentos de Atlántico, Magdalena y Guajira, con una duración inicial de doce (12) meses contados a partir del 1 de junio de 2021. El contrato fue debidamente ejecutado y terminó por vencimiento del término de duración el día 31 de mayo de 2022.

Al iniciar 2022, se iniciaron contactos con la empresa GASES DEL CARIBE S.A., quien manifestó a GESTUS su interés en invitarle a un nuevo proyecto de gestión de cobro pre jurídico. Se realizaron conversaciones formales e intercambio de información entre ambas compañías. Finalmente no se llegó a contratar.

También se hicieron gestiones tendientes a participar en varios procesos de selección e invitación a ofertar tendientes a la obtención de nuevos negocios, teniendo en cuenta la experiencia de GESTUS en la gestión comercial, lectura de medidores e inspección de facturación, gestión de cobro de cartera, instalación de medidores y acometidas.

Se tuvieron como directrices básicas el direccionamiento a la optimización de recursos, cumplimiento de indicadores de calidad, presupuesto y mejoramiento de procesos en donde se continuó óptimamente con la utilización del sistema en tiempo real para la gestión, ejecución, trazabilidad y control de las actividades.

En el aspecto judicial se resalta las altas expectativas de éxito del proceso tendiente al reconocimiento y pago de los valores adeudados por el Distrito de Santa Marta a GESTUS con ocasión del contrato 092 de 2002. Esta demanda se tramita ante el Tribunal Administrativo del Magdalena y se encuentra a la espera de traslado para alegar.

Finalmente, como efecto de coletazo por la emergencia sanitaria y la situación económica generalizada se ralentizó la consecución de nuevos negocios, lo que conllevó a una reducción de la estructura de costos y a realizar algunos activos improductivos para garantizar liquidez.

  
**OSCAR GOMEZ DUQUE**  
**GERENTE GENERAL GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.**



### GESTIÓN JURÍDICA

Durante el año 2022 se gestionaron y defendieron los intereses de la compañía ante las distintas autoridades judiciales y administrativas. De igual manera, se prestó asesoría jurídica integral a los distintos clientes internos de GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.

#### **ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS.**

Durante ejercicio 2022 se celebró la reunión ordinaria de Asamblea General de Accionistas surtida el día 25 de marzo de 2022, en la cual se presentó y se aprobó el informe de gestión del año 2021 y las perspectivas para el año corriente, se escuchó el informe del Revisor Fiscal, se aprobaron los Estados Financieros a corte 31 de diciembre de 2021, se aprobó el proyecto de distribución de utilidades consistente en enjugar la pérdida del ejercicio con reservas a disposición del máximo órgano, y se aprobó el reajuste de honorarios del Revisor Fiscal.

#### **JUNTA DIRECTIVA.**

En el desarrollo de la actividad societaria, durante el ejercicio 2022, el día 22 de marzo se asentaron al libro de actas de Junta Directiva las decisiones aprobatorias de la propuesta enviada el día 17 de marzo del mismo año referentes al informe de gestión del año 2021, los Estados Financieros con corte 31 de diciembre de 2021 y el proyecto de distribución de utilidades (enjugar de pérdidas contra reservas acumuladas).

#### **DEMANDAS Y ACTUACIONES JUDICIALES**

##### **Cobro de acreencias adeudadas a la terminación del contrato 092 de 2002**

En marzo de 2018, la Compañía presentó demanda o medio de control de controversias contractuales y de reparación directa contra el Distrito de Santa Marta, hoy cursante ante el Tribunal Administrativo del Magdalena con el objeto de que se declare la nulidad de la terminación del contrato 092 de 2002 o en su defecto se ordene la liquidación judicial del mismo y, en todo caso, se reconozcan y paguen los valores adeudados por concepto de servicios prestados durante el periodo febrero-mayo de 2015; los montos adeudados por IVA periodo 2008-2010; así como todos los perjuicios (incluyendo intereses) por los montos no pagados, así como por los pagados y no devueltos (específicamente en el caso del IVA mencionado).

## INFORME DE GESTIÓN 2022

El 30 de enero de 2020 se celebró la audiencia inicial, decretándose pruebas de oficio, el día 16 de enero de 2023 se presentaron los alegatos de conclusión y actualmente se está a la espera de que el Tribunal profiriera el fallo correspondiente.

La administración de la Compañía considera que las probabilidades de éxito son altas, considerando que hay suficiente soporte probatorio de que los servicios se prestaron durante el período comprendido entre febrero y mayo de 2015 contenido en facturas por suma cercana a los COP \$4.000 millones. Así mismo existe el pago en concepto de IVA frente a la DIAN, que debió reconocer el Distrito a su contratista, de acuerdo con lo pactado en el Contrato 092 de 2002.

Adicionalmente a los valores por conceptos de servicios prestados más IVA no reembolsado, la compañía reclama los correspondientes intereses de mora aplicables al no pagado oportunamente por el Distrito.

### **Demandas laborales**

Durante el año 2022 la compañía continuó con la defensa de las demandas laborales que venían de años anteriores, mediante la representación judicial por la firma VT Servicios Legales SAS, procesos que a 31 de diciembre de 2022 presentan el estado que se sintetizan en el siguiente cuadro:

DEMANDANTE	DEMANDADO	DESPACHO	PRETENSIONES	ESTADO
Jacobo Noguera Benavides	GESTUS	Corte Suprema de Justicia, Sala Laboral	Indemnización por despido (1ª y 2ª desfavorables)	Se concedió casación
Rafael Meléndez Clemow	GESTUS / Intracarga / Triple A	Juzgado 14º Laboral del Circuito de Barranquilla	Ineficacia despido y reintegro En subsidio indemnización por despido	Pendiente audiencia 1ª instancia
Manuel Higirio Hernández	GESTUS / Eficacia / Triple A	Juzgado 14º Laboral del Circuito de Barranquilla	Solidaridad (1ª instancia favorable)	Pendiente audiencia 2ª instancia
Manuel Higirio Hernández	GESTUS / Eficacia / Triple A	Juzgado 11º Laboral del Circuito de Barranquilla	Solidaridad	Pendiente contestación
Marvin Villa Zapata	GESTUS	Juzgado 10º Laboral del Circuito de Barranquilla	Ineficacia despido y reintegro En subsidio indemnización por despido (1ª instancia favorable)	Pendiente audiencia 2ª instancia

### **CUMPLIMIENTO LEY 603 DE 2000**

En cumplimiento con la normatividad contenida en la ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual, la empresa tiene toda su plataforma técnica amparada por las correspondientes licencias.

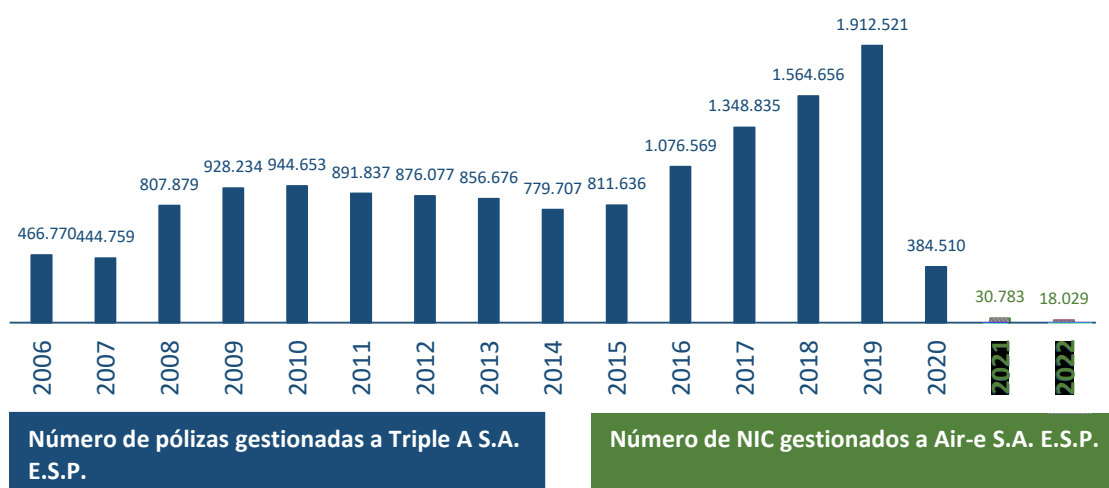
## LINEAS DE NEGOCIOS

### GESTIÓN COMERCIAL SERVICIOS PUBLICOS

En el año 2022 se continuó con el proceso de Gestión de Cobro realizado por GESTUS GESTIÓN & SERVICIOS S.A.S. se direccionó nuevamente a la optimización de recursos y cumplimiento de indicadores de calidad. De igual forma se continuó con la utilización del sistema de información para el control, seguimiento y agendamientos de los compromisos de pagos de los clientes que salen a gestión en terreno, aplicado en el Segmento de Suscripción de Convenios, encaminado a mejorar nuestras competencias que diera como resultado incrementar ingresos y recaudo a la compañía. Así mismo, se mantuvo el uso de herramientas de inteligencia de negocio para mantener un control constate sobre las actividades realizadas y los indicadores de gestión. Esta actividad se ejecutó desde el mes de Junio de 2021, cuando inició el contrato con Air-e.

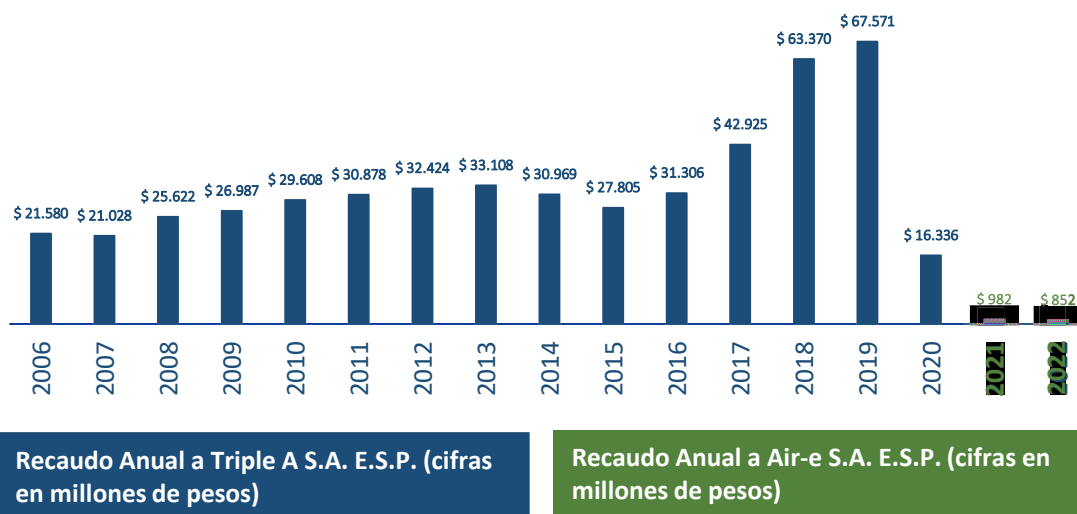
A continuación se muestran los resultados comparativos de la gestión comercial (2006 – 2022):

#### Clientes Asignados:



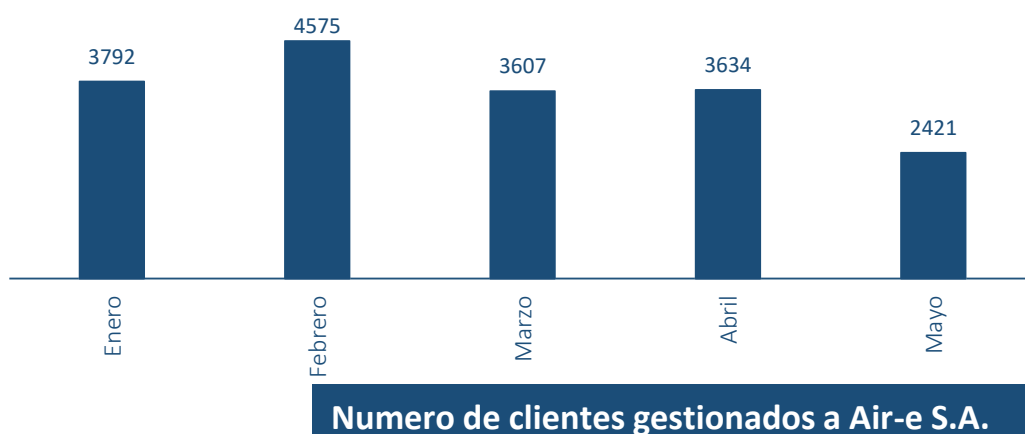
## INFORME DE GESTIÓN 2022

### Recaudo Obtenido:



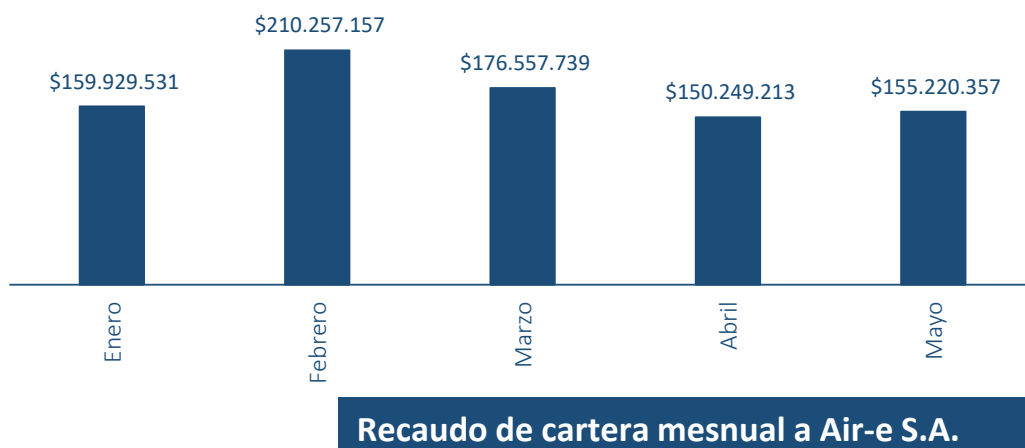
A continuación se muestran los resultados más importantes de la gestión comercial año 2021 – Contrato de Gestión de Cobro con AIR-E S.A.S. E.S.P. :

### Clientes Asignados:





### Recaudo Obtenido:



### Terminación Contrato Air-e N° CO0522021.

El día 31 de mayo de 2022 terminó el Contrato N° CO0522021 celebrado con la compañía AIR-E S.A.S. E.S.P., por vencimiento del término de duración, cuyo objeto consistió en el desarrollo de actividades pres jurídicos y jurídicos para la recuperación de cartera a consumidores del sistema eléctrico operado por AIR-E S.A.S. E.S.P. en los departamentos de Atlántico, Magdalena y Guajira.

## GESTIÓN DE NUEVOS NEGOCIOS.

A través de mecanismo de contratación directa, se adelantaron conversaciones e intercambio de información pertinente con la compañía Gases del Caribe S.A. E.S.P., con la que finalmente no se llegó a contratar.

## GESTIÓN DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Durante el 2022, la Dirección de Tecnologías de la Información enfocó sus prioridades en mejorar la fiabilidad de los servicios claves para la operación de los procesos de negocio de la compañía.

### **Actualización de sistemas operativos de equipos.**

Se realizaron actualizaciones, ya que los equipos que se encontraron en la oficina tenían un sistema operativo antiguo, ese sistema operativo no tenía soporte con algunas aplicaciones, por lo tanto se instaló en todos los equipos de la sede, una actualización de sistema operativo, pasando de Windows 7 a Windows 10.

### **Mantenimiento preventivo de equipos.**

Con la finalidad de mantener los equipos en óptimas condiciones, ya que se encontraba almacenado en la sede por fin donde hay mucho polvo, se realizaron una limpieza interna y externa de todos los equipos, para que los funcionarios trabajaran con equipos óptimos.

### **Mejoras de memoria sobre equipos de cómputo asignados a usuarios.**

Se realizó el aumento de la memoria RAM de los equipos con el fin de mejorar el rendimiento general del sistema y evitar de esta forma que la memoria disponible sea insuficiente y se ralentice significativamente el rendimiento de los equipos.

### **Configuración de Acceso externo, para las cámaras de seguridad.**

Debido al cambio en el esquema de seguridad de las instalaciones de GESTUS, en el cual se cambia el modo presencial a monitoreo remoto, fue necesario realizar configuraciones a las cámaras de seguridad para otorgar acceso a la compañía que presta este servicio.

## GESTION FINANCIERA

El activo de la Compañía está registrado por \$10.325 millones de COP, está compuesto en un 90% por cuentas por cobrar comerciales, correspondientes a los servicios prestados al Distrito de Santa Marta durante el periodo febrero-mayo de 2015 y los montos adeudados por IVA periodo 2008-2010 por un monto de \$ 9.292 millones de COP.

El 9% adicional pertenece a la edificación clasificada como activo mantenido para la venta, ubicado en la calle 86 N° 26-10 en la ciudad de Barranquilla con un valor en libros de \$956 millones de COP.

A cierre del período 2022 la Compañía tiene un pasivo por \$7.777 millones de COP, el cual corresponde en un 87% a las deudas con empresas del grupo por concepto de obligación financiera y servicios de Asistencia técnica, como se detalla a continuación:

CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍA	COP
AMERIKA TIS	\$ 164.237.154
CANAL EXTENSIA AMERICA	\$ 6.562.717.154
Saldo cuentas por pagar intercompañía	\$ 6.726.954.308

El resto de las cuentas por pagar son deudas operativas clasificadas de la siguiente manera:

CUENTAS POR PAGAR	COP
<b>Saldo del leasing para adquisición (-)</b>	<b>\$ 300.710.695</b>
(-) Servicios Revisoría Fiscal	\$ 8.942.850
(-) Seguridad	\$ 35.484.116
(-) Servicio de Contratación Temporal	\$ 140.647.611
(-) Honorarios Legales y Laborales	\$ 37.739.590
(-) Impuestos Distritales	\$ 10.637.000
(-) Condena por Proceso Laboral Ex Directivo	\$ 476.725.466
(-) Otras Cuentas por Pagar	\$ 1.668.576
<b>Total Cuentas por Pagar (-)</b>	<b>\$ 711.845.209</b>

## INFORME DE REVISOR FISCAL

Barranquilla, marzo 06 de 2023

Señores  
Asamblea General de Accionistas  
**GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.**

### ALCANCE DEL INFORME

En mi calidad de Revisor Fiscal de la sociedad GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S. he practicado una auditoría integral los estados financieros individuales adjuntos para los años 2022 y 2021, los cuales comprenden los estados de situación financiera y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo, el resumen de las principales políticas de contabilidad y otras notas explicativas; auditoría del control interno sobre la información financiera, el cumplimiento de leyes y regulaciones que la afectan y la efectividad en el manejo de sus operaciones evaluada con los indicadores de desempeño.

### OPINION Y SU FUNDAMENTO

En mi opinión, los estados financieros que se adjuntan a este informe, presentan razonablemente la situación financiera de GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S. al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Aceptadas en Colombia

Obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y realicé mi examen de acuerdo Normas de Auditoría de Aceptación General en Colombia. Estas normas requieren que efectúe un examen para cerciorarme que los Estados Financieros son fidedignos y si reflejan razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones. Considero que mi auditoria y los informes que recibí, proveen una base razonable para la opinión sobre los Estados Financieros.

### RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración de la sociedad es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de

información financiera de general aceptación en Colombia; por la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas y por realizar las estimaciones contables razonables en las circunstancias. La responsabilidad también incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno concerniente a la información financiera, el cumplimiento de leyes y regulaciones que la afectan y por la efectividad en el manejo de sus operaciones.

### **RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Mi responsabilidad es expresar una opinión, con base en mi auditoría, respecto a los estados financieros y del control interno sobre la información financiera, cumplimiento de leyes y regulaciones y la efectividad en el manejo de sus operaciones.

Conduje mi auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría y aseguramiento (Decreto 302 de 2015); esas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, que se planee y ejecute la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros son fidedignos y estén libres de errores importantes y si se mantuvo, en todos los asuntos un efectivo control interno sobre la información financiera en el cumplimiento de leyes y regulaciones y efectividad en el manejo de las operaciones.

La auditoría sobre la información financiera incluyó la realización de procedimientos sobre la evidencia que soportan los valores y revelaciones contenidas en los estados financieros, evaluar las normas de contabilidad utilizadas y las estimaciones importantes efectuadas por la administración, así como la presentación general de la información financiera. La auditoría del control interno incluyó la obtención de un entendimiento de los elementos del control interno, valorar el riesgo de que existan debilidades de importancia relativa y probar y evaluar la efectividad del diseño y la operación del control interno con base en el riesgo valorado. La auditoría también incluyó otros procedimientos que estimé necesarios en la circunstancias. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para mis opiniones.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

### **INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

Con base en los procedimientos de trabajo y la evidencia obtenida, conceptúo: que la sociedad lleva su contabilidad conforme a las normas y técnicas contables y las disposiciones legales; que los aportes al Sistema de Seguridad Social han sido declarados y pagados oportunamente de acuerdo con las normas que los regulan; que las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los

estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y de la Junta Directiva; que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y de registros de accionistas se llevan y conservan debidamente. El informe de gestión de la gerencia fue objeto de mi auditoría y existe concordancia o consistencia en todos los aspectos importantes con los estados financieros.

### Opinión

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes; y el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

### OTROS ASUNTOS RELEVANTES

Revisando el índice de liquidez de la compañía a la fecha de este dictamen, la administración informa una alta expectativa en la recuperación de la cartera por cobrar al distrito de Santa Marta. Los recursos recuperados darán continuidad a la operación del objeto social de la compañía y la base contable de la empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.



**JOSE QUESADA CISNEROS**

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional N° 707-T

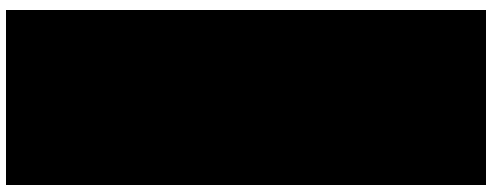
Barranquilla-Atlántico

## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

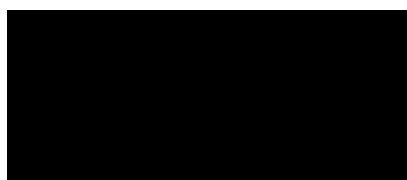
**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL, CONTADOR Y REVISOR FISCAL DE LA SOCIEDAD  
GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.**

### CERTIFICAN QUE:

De acuerdo con el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los Estados Financieros básicos cortados a 31 de diciembre de 2022: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros.



**OSCAR EDUARDO GOMEZ DUQUE**  
Representante Legal  
C.C. 85.152.821



**LAURA ARRIETA MERCADO**  
Contador T.P 242.947-T  
C.C. 1.047.368.737



**JOSE QUESADA CISNEROS**  
Revisor Fiscal T.P 707-T  
C.C. 5.587.278

## ESTADOS FINANCIEROS



# INFORME DE GESTIÓN 2022

## GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA (En miles de pesos colombianos)

			Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2021
ACTIVOS	Nota			
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo	12	\$	17.265	23.107
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13		1.564	233.829
Activos por impuesto corriente			12.847	15.070
Inventarios	14		38.159	43.947
Pagos anticipados			1.631	11.429
Activos No Corrientes mantenidos para la venta	15		955.788	955.788
Otros activos no financieros	16		-	67.488
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			1.027.253	1.350.658
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13		9.292.184	9.292.184
Otras inversiones			5.110	5.110
Propiedad, planta y equipo	17		0	62.709
Derechos de Uso	18		-	86.622
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			9.297.294	9.446.625
TOTAL ACTIVOS		\$	10.324.547	10.797.284
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES:				
Préstamos y obligaciones	19		9.661	19.122
Cuentas por pagar	20		370.110	411.719
Pasivos por arrendamientos	21		206.029	206.029
Beneficios a empleados	22		-	1.137
Otros pasivos no financieros			9.735	47.895
Provisiones	23		-	96.215
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			595.535	782.117
PASIVOS NO CORRIENTES				
Préstamos y obligaciones	19		1.790.396	1.790.396
Cuentas por pagar	20		4.936.558	4.540.438
Pasivos por arrendamientos	21		-	-
Provisiones	23		454.056	454.056
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			7.181.010	6.784.890
TOTAL PASIVOS			7.776.545	7.567.007
PATRIMONIO				
Capital suscrito y pagado	24		2.766.733	2.766.733
Reservas			3.102.671	3.752.388
Resultados acumulados			(3.321.402)	(3.288.844)
TOTAL PATRIMONIO			2.548.002	3.230.277
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$	10.324.547	10.797.284
			0	

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



Oscar Gomez Duque  
Representante Legal



Jose Agustín Quesada Cisneros  
Revisor Fiscal  
T.P. 707-T



Laura Arrieta Mercado  
Contador  
T.P. 242947- T

# INFORME DE GESTIÓN 2022

**GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:

		2022	2021
	<b>Nota</b>		
Ingresos de actividades ordinarias	<b>6</b>	\$ 95.375	161.771
Costo de ventas	<b>7</b>	<u>(113.949)</u>	<u>(218.372)</u>
UTILIDAD BRUTA		(18.575)	(56.601)
Gastos de administración	<b>8</b>	(444.339)	(484.814)
Otros gastos (ingresos), neto	<b>9</b>	<u>79.885</u>	<u>(11.824)</u>
		<u>(364.454)</u>	<u>(496.639)</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>(383.029)</u>	<u>(553.239)</u>
Ingresos financieros	<b>10</b>	6.379	2.347
Gastos Financieros	<b>10</b>	<u>(305.626)</u>	<u>(98.825)</u>
Ingresos (gastos) financieros, neto	<b>10</b>	<u>(299.246)</u>	<u>(96.477)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		<u>(682.275)</u>	<u>(649.717)</u>
Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias	<b>11</b>	-	-
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		<u>(682.275)</u>	<u>(649.717)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



Oscar Gomez Duque  
Representante Legal



Jose Agustín Quesada Cisneros  
Revisor Fiscal  
T.P. 707-T



Laura Arrieta Mercado  
Contador  
T.P. 242947- T

# INFORME DE GESTIÓN 2022

GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021		Reservas			Resultados acumulados				
		Capital suscrito y pagado	Legal	A disposición de accionistas	Total	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del período	Efectos adopción por primera vez	Patrimonio, neto
<b>SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021</b>		\$ 2.766.733	1.163.648	4.392.158	5.555.806	-	(1.803.418)	(2.639.127)	3.879.994
Cambios en el patrimonio:									
Distribución de resultados	26	-		(1.803.418)	(1.803.418)	-	1.803.418	-	-
Resultado del período		-	-	-	-	-	(649.717)	-	(649.717)
Total cambios en el patrimonio		-	-	(1.803.418)	(1.803.418)	-	1.153.702	-	(649.717)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>		<b>2.766.733</b>	<b>1.163.648</b>	<b>2.588.740</b>	<b>3.752.388</b>	<b>-</b>	<b>(649.717)</b>	<b>(2.639.127)</b>	<b>3.230.277</b>
<b>SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022</b>		<b>2.766.733</b>	<b>1.163.648</b>	<b>2.588.740</b>	<b>3.752.388</b>	<b>-</b>	<b>(649.717)</b>	<b>(2.639.127)</b>	<b>3.230.277</b>
Cambios en el patrimonio:									
Distribución de resultados	26	-		(649.717)	(649.717)	-	649.717	-	-
Resultado del período		-	-	-	-	-	(682.275)	-	(682.275)
Total cambios en el patrimonio		-	-	(649.717)	(649.717)	-	(32.558)	-	(682.275)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>		<b>\$ 2.766.733</b>	<b>1.163.648</b>	<b>1.939.023</b>	<b>3.102.671</b>	<b>-</b>	<b>(682.275)</b>	<b>(2.639.127)</b>	<b>2.548.002</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Oscar Gomez Duque  
Representante Legal

Jose Agustín Quesada Cisneros  
Revisor Fiscal  
T.P. 707-T

Laura Arrieta Mercado  
Contador  
T.P. 242947- T

# INFORME DE GESTIÓN 2022

GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	2022	2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Resultado del período	\$ (682.275)	(649.717)
<b>Ajustes para conciliar los resultados del ejercicio con el efectivo</b>		
<b>neto provisto por las actividades de operación:</b>		
Depreciación	43.946	31.000
Amortización Derechos de Uso	86.622	48.811
Amortización intangibles	-	-
Diferencia en cambio no realizadas	7.324	-
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	-	50
Recuperacion de gastos-Reversion provisiones	(68.634)	-
Ganancia en venta de propiedades, planta y equipo	(9.637)	-
Pérdida por baja de propiedades, planta y equipo	-	10.803
Costos financieros, neto	290.358	90.222
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	106.499	-
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	204.857	(80.260)
Inventarios	5.788	792
Otros activos no financieros	(21.995)	(5.011)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	41.963	311.950
Beneficios a empleados	-	1.137
Otros pasivos no financieros	(27.581)	18.655
<b>Efectivo generado de actividades de operación</b>	<b>(22.765)</b>	<b>(221.567)</b>
Intereses pagados	(4.321)	(30.664)
Impuestos a las ganancias recibidos por saldo a favor	2.241	220.780
Impuestos a las ganancias pagados	63	(15.070)
	<b>(24.782)</b>	<b>(46.520)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Rendimientos financieros recibidos	-	76
Producto de la venta de:	-	-
Propiedad plata y equipo	28.400	-
Derechos de uso	-	30.000
Propiedad plata y equipo	-	-
Derechos de uso	-	(0)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>28.400</b>	<b>30.075</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Pago de préstamos a casa matriz	-	-
Nuevo préstamos de casa matriz	-	9.688
Pago de Tarjeta de Credito	-	(45.330)
Uso de Tarjeta de Credito	2.437	63.263
Pagos de pasivos por arrendamientos	(11.898)	(27.722)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de financiación</b>	<b>(9.461)</b>	<b>(101)</b>
<b>CAMBIO NETO DE EFECTIVO</b>	<b>(5.843)</b>	<b>(16.546)</b>
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>23.107</b>	<b>39.653</b>
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>\$ 17.264</b>	<b>23.107</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Oscar Gomez Duque  
Representante Legal



Jose Agustín Quesada Cisneros  
Revisor Fiscal

T.P. 707-T



Laura Arrieta Mercado  
Contador

T.P. 242947- T

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **1 ENTIDAD QUE REPORTA**

Gestus Gestión & Servicios S.A.S. (en adelante “la Compañía”) se constituyó de acuerdo con las Leyes Colombianas el 23 de mayo de 2000, según escritura pública No. 945 de la Notaría 3ª de Barranquilla, con domicilio principal en la calle 86 N° 26-10 en la ciudad de Barranquilla. La Compañía es controlada por Canal Extensia America S.A. quien a su vez es controlada por Canal de Isabel II, S.A. de España.

Su objeto social incluye actividades tales como: la prestación integral de servicios de asesoría y gestión de cobro, gestión comercial, administrativa, operativa y/o técnica a empresas de servicios públicos domiciliarios y complementarios de cualquier naturaleza, así como a empresas privadas, mixtas y/o entidades públicas de cualquier orden territorial. De igual manera incluye, la construcción, instalación, fabricación, montaje, diseño y operación de plantas de agua potable, así como el montaje, arrendamiento, diseño y operación de tanques de almacenamiento de aguas, la sociedad podrá desarrollar, manejar, ampliar, reponer, reestructurar, mantener y conservar todo tipo de infraestructuras correspondientes a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo; podrá construir, reconstruir y adecuar obras de ingeniería civil, comercializar y suministrar todo tipo de bienes, realizar actividades de intermediación en operaciones de compra y venta de materiales y suministros, entre otras actividades.

### **2 MARCO TECNICO NORMATIVO**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2018 y la incorporación de la modificación a la NIIF 16 Arrendamientos: Reducciones del Alquiler relacionadas con el Covid – 19 emitida en 2020.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 30 a estos estados financieros.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros individuales son los estados financieros principales.

### **3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía, y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

### **4 USOS DE ESTIMACIONES Y JUICIOS**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables, así como supuestos e incertidumbres de estimación que tienen el efecto de mas importante en los estados están relacionados con la determinación de las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo y de los activos intangibles revelados en la nota 30, y el deterioro de los activos financieros en la nota 28.

#### **a) Suposiciones e incertidumbres de las estimaciones:**

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

- **Notas 25-** Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias: supuestos clave sobre la probabilidad y magnitud de una salida de recursos.
- **Nota 28-** Medición de la provisión por pérdida de crédito esperada (ECL) cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales: supuestos clave para determinar la tasa de pérdida promedio ponderada.

### **5 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Para el año 2022, no se presentaron cambios en las políticas contables significativas.

### 6 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

El siguientes es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los años:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Actividades de operativa comercial	\$ 84.025	149.145
Otras actividades	11.349	12.627
	<b>\$ 95.375</b>	<b>161.771</b>

En junio del año 2021, inició el contrato de gestión jurídica de recuperación de cartera con la empresa Air-e, el cual se dio por finalizado en junio del año 2022.

### 7 COSTOS DE VENTAS

El siguientes es el detalle de los costos de venta por los años:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Servicios prestados por contratistas	\$ 107.512	210.020
Comercialización	6.437	8.352
	<b>\$ 113.949</b>	<b>218.372</b>

### 8 GASTOS DE ADMINISTRACION

El siguientes es el detalle de los gastos de administración por los años:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
De personal - Empleados (1)	\$ 4.123	20.231
Honorarios	115.300	184.188
Servicios	34.090	120.440
Impuestos	84.484	7.222
Arrendamientos	28.954	23.362
Mantenimiento y reparaciones	31.612	26.045
Amortizaciones	86.622	48.811
De viajes	409	-
Adecuaciones e instalaciones	284	1.450
Depreciaciones	43.946	31.000
Seguros	769	5.915
Contribuciones y afiliaciones	0	485
Legales	4.687	9.090
Diversos	4.038	6.524
Deterioro	5.021	50
	<b>\$ 444.339</b>	<b>484.814</b>

El siguiente es el detalle de los gastos de personal, por los años:

## INFORME DE GESTIÓN 2022

	2022	2021
Sueldos y salarios	1.300	4.641
Aportaciones a la seguridad social	990	2.091
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	415	6.218
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	1,397	7.192
Otros gastos de personal	21	88
<b>Total de gastos por beneficios a los empleados</b>	<b>4.123</b>	<b>20.231</b>

### 9 OTROS GASTOS (INGRESOS), NETO

El siguiente es el detalle de los otros gastos (ingresos), neto por los años:

	2022	2021
Utilidad en venta de PPyE	\$ 9.637	-
Otros	70.248	253
<b>Otros ingresos</b>	<b>79.885</b>	<b>253</b>
Impuestos asumidos y otros gastos extraordinarios	-	(1.060)
Perdida en venta PPyE	-	(10.802)
Retiro de otros activos	-	(215)
<b>Otros gastos</b>	<b>79.885</b>	<b>(12.077)</b>
	<b>\$ 79.885</b>	<b>(11.824)</b>

### 10 INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS, NETO

El siguiente es el detalle de los ingresos y gastos financieros, neto, por los años:

	2022	2021
Ingresos por intereses en cuentas por cobrar	\$ -	-
Ingresos por rendimientos financieros	63	77
Ingresos por diferencia en cambio	6.316	2.271
<b>Ingresos financieros</b>	<b>6.379</b>	<b>2.347</b>
Gastos de intereses de préstamos	(233.590)	(67.678)
Gastos de intereses de cuentas por pagar	(58.395)	(13.765)
Gastos de intereses de pasivos por arrendamientos	-	(8.856)
Gravamen a los movimientos financieros	-	(2.089)
Comisiones y gastos bancarios	-	(2.411)
Gastos por diferencia en cambio	(13.640)	(4.026)
<b>Gastos financieros</b>	<b>(305.626)</b>	<b>(98.825)</b>
<b>Gastos financieros neto reconocido en resultados</b>	<b>\$ (299.246)</b>	<b>(96.477)</b>



## 11 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El siguiente es un detalle del activo (pasivo) impuesto para el impuesto sobre la renta:

	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2021
Impuesto de renta corriente	\$ -	-
Retenciones y Autorretenciones anticipadas	12.846	220.780
	<u>\$ 12.846</u>	<u>220.780</u>

### Impuestos diferidos

A 31 de diciembre de 2022 la Compañía no tiene impuesto diferido registrado. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable la realización del mismo a través de los beneficios fiscales futuros. Al 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020 la compañía no ha reconocido impuesto diferido activo sobre las siguientes partidas por no tener la evidencia suficiente para demostrar su posibilidad de recuperación con beneficios fiscales futuros.

El siguiente es el detalle de las pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva que no han sido utilizadas y sobre las cuales la Compañía tampoco tiene registrado impuestos diferidos activos debido a la incertidumbre existente en su recuperación:

	2021	2021	Año vencimiento
<b>Pérdidas fiscales:</b>			
Pérdidas fiscales de 2016	575.669	575.669	Indefinido
Pérdidas fiscales de 2020	1.035.132	1.035.132	2032
Pérdidas fiscales de 2021	613.929	613.929	2033
Pérdidas fiscales de 2022	378.122		2034
<b>Excesos de renta presuntiva</b>			
Renta presuntiva 2020	32.836	32.836	2025
	<u>2.635.688</u>	<u>2.257.566</u>	

Las pérdidas fiscales acumuladas hasta el año 2016, se podrán compensar con las rentas líquidas ordinarias futuras del impuesto sobre la renta, en cualquier tiempo, sin ningún tipo de limitación porcentual. Las pérdidas fiscales de los años 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022 se podrán compensar máximo con las rentas líquidas de los siguientes (12) doce años al de la ocurrencia.

Los excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria obtenidos a partir del año gravable 2017 podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes.

### **Impuestos a las ganancias:**

De acuerdo con la normativa fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2020 y 2021 fue de 32% y 31% respectivamente, a partir del año 2022 aplicará la tarifa del 35%.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

Para el año 2020 la base para determinar el impuesto sobre la renta no podía ser inferior al 0,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva), a partir del año gravable 2021 será del 0%.

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En adición:

- i. Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2017, 2018 y 2019 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta a 3 años, para las compañías que presentan las siguientes situaciones la firmeza estará supeditada así:

<b>Año de declaración</b>	<b>Termino de firmeza</b>
2015	Declaraciones en la que se liquidan y/o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco(5) años siguientes a la presentación de la declaración
2016 a 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza es de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años
A partir de la renta 2019	En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetas al régimen de precios de transferencias la firmeza será de cinco (5) años

## Conciliación de la tasa efectiva

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación se detalla la conciliación entre las tasas:

	2022		2021	
	Valores	Tasas	Valores	Tasas
Ganancia del periodo	\$ (682.275)		(649.717)	
Total Ingres(Gasto) por impuesto a las ganancias	-		0	
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	\$ (682.275)		(649.717)	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	\$ (238.796)	35,00%	(201.412)	31,00%
Gastos no deducibles	20.166	(2,95%)	11.094	(1,71%)
Reconocimiento de nuevas diferencias temporarias	-	0,00%	-	0,00%
Reconocimiento o reversión de pérdidas fiscales	-	0,00%	-	0,00%
Reversión de diferencias temporarias de años anteriores	-	0,00%	-	0,00%
Pérdida del año corriente sobre la que no se reconoció activo por impuesto diferido	-	0,00%	190.318	(29,29%)
Ajuste periodos anteriores		0,00%		0,00%
	<b>423.313</b>		<b>437.609</b>	<b>(32,04%)</b>
	<b>\$ -</b>	<b>37,95%</b>	<b>437.609</b>	<b>)</b>

## **Ley de Igualdad y Justicia Social**

En diciembre de 2022 El Gobierno Nacional sancionó la Ley 2727 de 2022 que tiene por objeto adoptar una reforma tributaria que contribuya a la equidad, progresividad y eficiencia del sistema impositivo, a partir de la implementación de un conjunto de medidas dirigidas a fortalecer la tributación de los sujetos con mayor capacidad contributiva, robustecer los ingresos del Estado, reforzar la lucha contra la evasión, el abuso y la elusión, y promover el mejoramiento de la salud pública y el medio ambiente. Los principales cambios en materia de impuesto

De renta fueron los siguientes:

**Tarifa para personas jurídicas:** se mantiene la tarifa general en renta para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país en un 35 %.

**Tributación Mínima:** Se fija para todas las personas jurídicas tasa de tributación mínima para este grupo, incluidos los usuarios de Zona Franca, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada y se denominará “Tasa de Tributación Depurada (TTD)”

**Industria y Comercio:** Se elimina la posibilidad de tomar el Impuesto de Industria y Comercio – como descuento al 50% contra el Impuesto sobre la Renta. En ese sentido, solo quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como una deducción en un 100%.

**Impuesto a los Dividendos:** Se aumenta al 10% la retención en la fuente para quienes tengan una renta líquida cedular de dividendos superior a 1.090 UVT.

**Impuesto al Patrimonio:** Se establece este impuesto de manera permanente a cargo de personas naturales y sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT, con tarifas progresivas del 0,5 al 1,5%.

### Régimen de Simple de Tributación –SIMPLE

En la entrada en vigencia de la nueva ley los cambios son:

- Se reducirán las tarifas para todos los grupos y consecuentemente los anticipos.
- Se crean dos nuevos grupos para (i) actividades de atención a la salud humana y asistencia social, cuyas tarifas van del 3,7% al 5,9%. para el reciclaje, recuperación de materiales y recolección de desechos con tarifa del 1,62%.
- Las personas que presten “servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales”, podrán acceder al SIMPLE, si por estos conceptos hubieren obtenido ingresos brutos inferiores a 12.000 UVT. Se establece para este grupo tarifas del 7,3 al 8,3.

### Reducción de Intereses de mora:

En el artículo 91 de la reforma tributaria se contempla una reducción del 50% en la tasa de interés de mora de la Dian de forma transitoria hasta el 30 de junio de 2023.

## 12 EFECTIVO

El siguiente es el detalle del efectivo:

	2022	2021
Caja	\$ 500	600
Bancos	16.765	22.507
	<u>\$ 17.265</u>	<u>23.107</u>

La Compañía no presenta saldos restringidos. La exposición de la Compañía a los riesgos de tasa de intereses y un análisis de la sensibilidad para los activos y pasivos financieros se revelan en la nota 28.

### 13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un detalle de deudores correspondiente a cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

	2022	2021
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes particulares (1)	\$ 11.938.997	12.041.663
Menos deterioro (2)	(2.646.863)	(2.646.863)
Total Clientes particulares	9.292.184	9.394.800
Entes relacionados	1.564	158.588
Menos deterioro	-	(28.479)
Total Entes relacionados (Ver nota 27)	1.564	130.109
	9.293.748	9.524.909
Otras cuentas por cobrar	-	1.104
	\$ 9.293.748	9.526.013
Menos porción Largo plazo	9.292.184	9.292.184
	\$ 1.564	233.829

(1) Se incluye cuenta por cobrar al Distrito de Santa Marta, en el mes de diciembre de 2017 la compañía inició la estructuración de una acción judicial con la finalidad de recuperar los valores adeudados por el Distrito de Santa Marta en atención a la terminación del contrato 092 de 2002. En ese sentido, En marzo de 2018, la Compañía presentó ante el Juzgado Tercero Administrativo de Santa Marta, demanda o medio de control de controversias contractuales y de reparación directa contra el Distrito de Santa Marta con el objeto de que se declare la nulidad de la terminación del contrato 092 de 2002, o en su defecto se ordene la liquidación judicial del mismo y, en todo caso, se reconozcan y paguen los valores adeudados por concepto de servicios prestados durante el periodo febrero-mayo de 2015; los montos adeudados por IVA periodo 2008-2010; así como todos los perjuicios (incluyendo intereses) por los rubros no pagados, así como por los pagados y no devueltos (específicamente en el caso del IVA mencionado).

El 24 de noviembre de 2022 el Tribunal Administrativo del Magdalena se pronuncia considerando innecesaria la realización de la audiencia de alegatos y juzgamiento y en su lugar, ordena correr traslado del material probatorio recaudado en la contestación y así mismo, correr traslado a las partes para la formulación de los alegatos de

## INFORME DE GESTIÓN 2022

conclusión. Actualmente se está a la espera de que se profiera fallo en los primeros meses del año 2023.

La compañía de acuerdo con el concepto jurídico de los abogados, estima como altamente probable la recuperación de esta cartera, por cuanto tiene la totalidad de los soportes documentales que acrediten la existencia de esta cuenta por cobrar.

- (2) A 31 de diciembre de 2022, es castigada la cartera incobrable con Distrito de Santa Marta.

La exposición de la Compañía a los riesgos de crédito y moneda y las pérdidas por deterioro relacionados con las cuentas por cobrar comerciales y otra cuentas por cobrar, se encuentran reveladas en la nota 27.

### 14 INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de los inventarios:

	2022	2021
Herramienta	\$ 3.425	3.586
Materiales	34.735	40.361
	<u>\$ 38.159</u>	<u>43.947</u>

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, los inventarios no presentan deterioro.

### 15 ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA

El siguiente un detalle de los activos no corrientes mantenidos para la venta:

	2022	2021
Construcciones y edificaciones - sede operativa	\$ 955.788	955.788
	<u>\$ 955.788</u>	<u>955.788</u>

A 31 de diciembre de 2022 no hubo cambio en los valores correspondientes a la sede operativa, teniendo en cuenta que la Compañía cuenta con un plan de ventas para dicho activo, el reconocimiento es realizado al menor valor entre su valor en libros y su valor razonable al momento de su reclasificación.

### 16 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El siguiente un detalle de los otros activos no financieros:

## INFORME DE GESTIÓN 2022

	2022	2021
Saldo a favor de impuesto de industria y comercio	\$ -	9.929
Saldo a favor impuesto al valor agregado – IVA	-	57.560
	<u>\$ -</u>	<u>67.488</u>

El saldo a favor del periodo 2021, se llevaron a gastos no deducible en 2022, teniendo en cuenta la no operación de la compañía.

### 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Terrenos	Maq y Equipo	Muebles y enseres	Equip Comp.	Equip de Transp.	Total
<b>Costo:</b>						
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 450.000	63.529	424.318	682.684	50.000	1.670.531
Adiciones				-	-	-
Retiros		(26.927)	(4.267)	-	-	(31.194)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	(450.000)					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<u>\$ -</u>	<u>36.602</u>	<u>420.051</u>	<u>682.684</u>	<u>50.000</u>	<u>1.639.337</u>
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ -	36.602	420.051	682.684	50.000	1.189.337
Retiros	-	-	-	(1.661)	(50.000)	(51.661)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<u>\$ -</u>	<u>36.602</u>	<u>420.051</u>	<u>681.023</u>	<u>-</u>	<u>1.137.676</u>
<b>Depreciación:</b>						
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ -	20.337	424.317	652.338	11.655	1.108.647
Depreciación	-	4.383	-	7.034	19.583	31.000
Retiros	-	(8.751)	(4.267)	-	-	(13.018)
Traslados	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2021</b>	<u>\$ -</u>	<u>15.969</u>	<u>420.050</u>	<u>659.372</u>	<u>31.238</u>	<u>1.126.629</u>
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ -	15.969	420.050	659.372	31.238	1.126.629
Depreciación	-	20.633	1	21.651	968	43.253
Retiros	-	-	-	-	(32,206)	(32,206)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<u>\$ -</u>	<u>36.602</u>	<u>420.051</u>	<u>681.023</u>	<u>0</u>	<u>1.137.676</u>
<b>Valor en libros:</b>						
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	<u>\$ -</u>	<u>20.634</u>	<u>1</u>	<u>23.312</u>	<u>18.762</u>	<u>62.709</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

El siguiente es el detalle de las propiedades planta y equipo:

A 31 de diciembre de 2022 la propiedad, planta y equipo fue depreciada en su totalidad, por lo cual su costo actual en libros es cero.

- (1) A 31 de diciembre de 2021 fue trasladado el valor reconocido por terreno (\$450.000) a Activo no corriente mantenido para la venta, teniendo en cuenta que la Compañía

## INFORME DE GESTIÓN 2022

cuenta con un plan de ventas para dicho activo.

### 18 ACTIVOS POR DERECHOS DE USO

	Edificios	Maq y Equipo	Equip de Transp	Total
<b>Costo:</b>				
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 583.601	387.432	-	971.033
Retiros	-	(69.621)	-	(69.621)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	(583.601)	-	-	(583.601)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ -</b>	<b>317.811</b>	<b>-</b>	<b>317.811</b>
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ -	317.811	-	317.811
Retiros	-	-	-	-
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ -</b>	<b>317.811</b>	<b>-</b>	<b>317.811</b>
<b>Depreciación:</b>				
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 64.845	242.340	-	307.185
Adiciones	12.969	35.842	-	48.811
Retiros	-	(46.993)	-	(46.993)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	(77.814)	-	-	(77.814)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ -</b>	<b>231.189</b>	<b>-</b>	<b>231.189</b>
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ -	231.189	-	231.189
Adiciones	-	86.622	-	86.622
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ -</b>	<b>317.811</b>	<b>-</b>	<b>317.811</b>
<b>Valor en libros:</b>				
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ -</b>	<b>86.622</b>	<b>-</b>	<b>86.622</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

El siguiente es el detalle de los activos por derechos de uso:

- (1) A 31 de diciembre de 2021 es trasladado el valor reconocido por construcción y edificación (\$505.787) a Activo no corriente mantenido para la venta, teniendo en cuenta que la Compañía cuenta con un plan de ventas para dicho activo.

El análisis de vencimientos de los pasivos por arrendamiento se presenta en la nota 23.



**Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas**

	2022	2021
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	\$ 86.622	86.622
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	-	-
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	23.312	23.362

**19 PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES**

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones de la Compañía que devengan intereses. Para mayor información acerca de la exposición de la Compañía a tasa de intereses, monedas extranjeras y riesgo de liquidez ver nota 26.

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones

	2022	2021
Entes relacionados (1) (nota 25)	\$ 1.790.396	1.790.396
Bancolombia	9.661	19.122
	<u>1.800.056</u>	<u>1.809.518</u>
<b>Menos vencimiento corriente</b>		
Bancolombia	9.661	19.122
	<u>9.661</u>	<u>19.122</u>
	<u>\$ 1.790.396</u>	<u>1.790.396</u>

**Términos y vencimientos de reembolso de deudas**

Los términos y condiciones de los préstamos pendientes son los siguientes:

Entidad	Tasa	Plazo	Valor Inicial	Diciembre 31, 2022		Diciembre 31, 2021	
				Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
<b>Tarjeta de crédito</b>							
Bancolombia	DTF + 2.12 MV		\$ -	9.661	-	19.122	-
<b>Vinculados</b>							
Canal Extensia America (1)	DTF + 4 MV	5	3.705.000	-	1.780.708	-	1.780.708
Canal Extensia America (2)	IBR + 4.8% MV	6 Meses	9.687	-	9.687	-	9.687
			<u>\$ 3.714.687</u>	<u>9.661</u>	<u>1.790.396</u>	<u>19.122</u>	<u>1.790.396</u>

Corresponde a créditos recibidos de Sociedad Canal Extensia America S.A., los intereses son reconocidos a una tasa de DTF + 4 anual, sobre el saldo del capital insoluto y se liquidarán y pagarán semestralmente, junto con la cuota; en el 2022 no fueron realizados abonos.

## INFORME DE GESTIÓN 2022

Nuevo desembolso para cubrir los pagos operativos de la compañía. Las condiciones de manejo de este nuevo préstamo es de IBR 30 Días+ Spread 4,80%, los intereses se cancelarán semestralmente junto con el capital en una única cuota.

Estos préstamos y obligaciones se encuentran respaldados con pagarés, y no tienen condiciones especiales.

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, se causaron intereses financieros por \$230.820 y \$66.325 respectivamente.

### 20 CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar:

	2022	2021
Corto plazo		
Entes relacionados (ver nota 25)	59.911	145.110
Proveedores	172.694	178.791
Costos y gastos por pagar	137.345	87.373
Retenciones y aportes de nómina	160	446
	<u>370.110</u>	<u>411.719</u>
Largo Plazo		
Entes relacionados (ver nota 25)	\$ <u>4.936.558</u>	<u>4.540.438</u>

La exposición de la Compañía al riesgo de moneda y liquidez relacionado con cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se incluye en la nota 26.

### 21 PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS

	2022	2021
Análisis de madurez		
2022	206.029	206.029
	<u>206.029</u>	<u>206.029</u>
Analizados como:		
Corriente	<u>206.029</u>	<u>206.029</u>
No corriente	<u>-</u>	<u>-</u>

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se causaron en el año 2021 intereses sobre pasivos por arrendamientos por \$8.856, en el periodo del 2022 fueron causados intereses de mora por valor de \$56.844. No se realizaron pagos en el 2022.

**Términos y vencimientos de pasivos por arrendamientos:**

## INFORME DE GESTIÓN 2022

Los términos y condiciones de los pasivos por arrendamientos pendientes eran los siguientes:

Entidad	Tasa	Plazo	Valor Inicial	Diciembre 31, 2021		Diciembre 31, 2020	
				Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Pasivo por arrendamiento financiero							
Helm Leasing	DTF + 4.1 MV	7	1.006.436	206.029	-	206.029	-
			<u>1.006.436</u>	<u>206.029</u>	<u>-</u>	<u>206.029</u>	<u>-</u>

La Compañía no enfrenta un riesgo de liquidez significativo con respecto a sus pasivos por arrendamiento. Los pasivos por arrendamiento se controlan dentro de la función de tesorería de la Compañía.

### 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

	2022	2021
Cesantías	-	1.015
Intereses a las cesantías	-	122
\$	<u>-</u>	<u>1.137</u>

A 31 de diciembre de 2022, la Compañía no cuenta con empleados, los valores reconocidos en este rubro en 2021, corresponden a las prestaciones sociales que se causan por la demanda laboral de Maura Perea de acuerdo a recomendaciones de asesores laborales.

### 23 PROVISIONES

El siguiente es el detalle de las provisiones:

Saldo al 1 de enero de 2021	\$ 550.271
Reclasificaciones desde cuentas por pagar	-
Adiciones hechas durante el periodo	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>550.271</u>
Saldo al 1 de enero de 2022	550.271

## INFORME DE GESTIÓN 2022

Reclasificaciones desde cuentas por pagar	-96.215
Adiciones hechas durante el periodo	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 454.056</b>
<b>No corriente</b>	<b>454.056</b>
<b>Corriente</b>	<b>-</b>

Corresponden a la demanda laboral interpuesta por:

Exgerente, quien reclama indemnización por despido equivalente a la totalidad de los ingresos devengados por el trabajador entre el 8 de diciembre de 2016 y el 7 de diciembre de 2017, el 9 de diciembre de 2019 fue proferida sentencia de primera instancia favor del demandante, reconociéndole todas sus pretensiones por lo que la Compañía reconoció \$454.056 la decisión fue apelada por parte del apoderado de Gestus, y se encuentra pendiente trámite de segunda instancia ante el Tribunal Superior.

El 29 de julio de 2020 la sala laboral del tribunal superior del Distrito de Barranquilla resuelve el recurso de apelación interpuesto por el apoderado de Gestus, confirmado la decisión de primera instancia.

El 04 de octubre de 2022 la sala de la casación laboral de la corte suprema de justicia decide el recurso extraordinario de casación incoado por Jacobo Noguera contra la decisión de segunda instancia proferida por la sala laboral del tribunal superior de Barranquilla el 29 de julio 2020. En esta decisión la corte suprema de justicia no casa la decisión proferida por la sala laboral del tribunal Superior de Barranquilla, confirmándose así la sentencia de segunda instancia donde es condenada la compañía al pago de la totalidad de los rubros percibidos por el demandante en el periodo comprendido entre el 07 de diciembre de 2016 y 07 de diciembre de 2017.

## 24 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**Capital social** - El capital autorizado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 está conformado por 2.766.733 acciones con valor nominal de \$1.000 pesos cada una, las cuales están suscritas y pagadas a esas fechas.

**Reservas** – A continuación un detalle de las reservas de la Compañía en:

	2022	2021
Legal	\$ 1.163.648	1.163.648
Para futuras capitalizaciones	1.939.023	1.939.023
	<b>\$ 3.102.671</b>	<b>3.102.671</b>

**Reserva legal** - La Compañía con base en sus estatutos apropia como reserva legal el 10% de las utilidades netas en cada período, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% mencionado.

**Reserva a disposición de accionistas**– La Compañía tiene implementado por política, aprobada por junta directiva y asamblea de accionistas, que las apropiaciones de utilidades no distribuidas, queden a disposición de los accionistas.

**Distribución de resultados** – A continuación un detalle de distribución de utilidades:

El 31 marzo de 2022, mediante Acta No. 093 de la Asamblea de Accionistas, autorizó enjugar la pérdida generada en el ejercicio 2021 por valor de \$649.716 con las reservas para futuras capitalizaciones.

El 19 marzo de 2021, mediante Acta No. 001 de la Asamblea de Accionistas, autorizó enjugar la pérdida generada en el ejercicio 2020 por valor de \$1.803.418 con las reservas para futuras capitalizaciones.

El 19 marzo de 2020, mediante Acta No. 001 de la Asamblea de Accionistas, autorizó enjugar las pérdidas acumuladas que ascendían a \$206.214 con las reservas para futuras capitalizaciones.

## 25 OPERACIONES RECIPROCAS CON ENTES RELACIONADOS

Las transacciones con entes relacionados están representadas, principalmente, en servicios prestados por la Compañía por recaudo de cartera, lectura, suministro, instalación y reposición de medidores y servicios prestados a la Compañía por asistencia técnica.

A continuación, se detallan las principales transacciones con entes relacionados efectuadas durante los años terminados al 31 de diciembre:

### Al 31 de diciembre de 2022

	Gastos Servicios	Ingresos Servicios
<b><u>Compañía</u></b>		
América Tecnologías y Servicios S.A.S	\$ 60.551	-
Canal de Isabel II Gestion S.A	14.860	-
Canal Extensia America S.A.	230.820	-
	306.232	-
Administradores	-	-
	\$ 306.232	-

## INFORME DE GESTIÓN 2022

### Al 31 de diciembre de 2021

	<b>Gastos Servicios</b>	<b>Ingresos Servicios</b>
<b><u>Compañía</u></b>		
América Tecnologías y Servicios S.A.S	66.007	-
Canal de Isabel II Gestion S.A	14.784	-
Canal Extensia America S.A.	66.325	-
	147.116	-
Administradores	-	-
	\$ 147.116	-

Un detalle de los saldos por cobrar y pagar a entes relacionados se presenta a

	<b>Deudores</b>	<b>Cuenta por pagar</b>
<b><u>Al 31 de diciembre de 2022</u></b>		
América Tecnologías y Servicios S.A.S	-	164.237
Canal Extensia America S.A.	-	4.772.321
Canal de Isabel II Gestion S.A	-	59.911
	\$	4.996.470
Préstamos y obligaciones- Canal Extensia America S.A.	\$	1.790.396

	<b>Deudores</b>	<b>Cuenta por pagar</b>
<b><u>Al 31 de diciembre de 2021</u></b>		
Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	130.109	
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.	-	105.849
Canal Extensia America S.A.		4.540.438
Canal de Isabel II Gestion S.A		39.261
	130.109	4.685.548
Préstamos y obligaciones- Canal Extensia America S.A.	\$	1.790.396

continuación:

## **26 ADMINISTRACION DE RIESGO FINANCIERO**

General:

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de mercado
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Compañía para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de la Compañía.

La gestión del riesgo en la Compañía es controlada por el gerente en conjunto con la Dirección de Finanzas de la casa matriz, quienes prestan todo el soporte administrativo y financiero, y se encargan de monitorear constantemente las fluctuaciones económicas y políticas de los países en donde opera la empresa y sus monedas funcionales.

La gestión de los riesgos financieros en la Compañía, tiene como objetivo asegurar la disponibilidad de flujos de efectivo para el pago puntual de sus obligaciones y compromisos financieros.

### **a. Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

De acuerdo a esto, la Compañía ha evaluado su riesgo de mercado como bajo debido a que sus operaciones con terceros son con partes relacionadas.

- **Riesgo de tasa de interés**

La Compañía Gestus Gestión y Servicios S.A.S adopta una política para asegurar que entre el 5,93% y 6,93% por ciento de su exposición a los cambios en las tasas de interés sobre los préstamos se mantenga sobre una base de tasa fija, tomando en cuenta los activos con exposición a cambios de las tasas de interés.

### **Exposición al riesgo de tasa de interés**

La situación del tipo de interés de los instrumentos financieros de la compañía Gestus Gestión y Servicios S.A.S que devengan interés informada a la gerencia del grupo es la siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Instrumentos de tasa fija</b>		

Activos financieros	\$	<u>17.265</u>	<u>23.107</u>
Pasivos financieros	\$	<u>2.006.086</u>	<u>2.015.547</u>

**b. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina, principalmente, de las cuentas por cobrar a clientes.

• **Exposición al riesgo de crédito**

La exposición máxima al riesgo de crédito para el efectivo, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera fue:

<b>Exposición a riesgo de Crédito</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cuentas por cobrar a entes relacionados	27	\$ 1.564	130.109
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	14	<u>9.292.184</u>	<u>9.292.184</u>
Efectivo	13	<u>17.265</u>	<u>23.107</u>
		\$ <u>9.311.013</u>	<u>9.549.120</u>

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Para obtener un detalle de los tipos de ingresos de actividades ordinarias; ver nota 7.

El Comité gerencial de la Compañía ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo, individualmente, en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. La revisión de la Compañía incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Se establecen límites de compra para cada cliente, los que representan el monto abierto máximo que no requiere la aprobación del comité. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia de la Compañía, solo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

**Pérdidas por deterioro**

La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa es la siguiente:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Vigentes	\$ -	103.720
De 1 a 30 días		



## INFORME DE GESTIÓN 2022

de 31 a 90 días

Más de 90 días

	11.940.561	12.097.635
\$	<u>11.940.561</u>	<u>12.201.355</u>

La provisión de deterioro con respecto a los deudores comerciales en el año 2022 continúa fue la siguiente:

### DETERIORO

<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	\$ <u><b>2.675.342</b></u>
---	----------------------------

#### c. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Además, gestiona prudencialmente su flujo de efectivo. Mantiene relaciones con la banca a través del holding de la casa matriz, quien le presta todos los servicios de back-office. Cuenta con un flujo de caja constante que le permite cumplir sus obligaciones en los tiempos acordados.

La Compañía realiza un control y seguimiento constante a su flujo de caja. Mantiene una frecuente y cercana comunicación con la banca local, que permite mantener suficientes líneas de crédito disponibles y preparadas para el dinamismo de sus negocios, así como opciones de inversión en productos financieros a la vista que generen retornos atractivos.

La Compañía mantenía efectivo y equivalente de efectivo por \$23.107 y \$39.653 al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo y equivalentes de efectivo con mantenidos con bancos e instituciones financieras, que están calificadas entre el rango AAA+, según agencias calificadoras.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros al término del periodo sobre el que se informa:

**31 de diciembre de 2022:** Valor en Flujo de 6 meses o 6 a 12 1-2 2-5 Años

## INFORME DE GESTIÓN 2022

	libros	efectivo	menos	meses	años	
	Valor en	Flujo de	6 meses o	6 a 12	1-2	2-5 Años
	libros	efectivo	menos	meses	años	
<b>31 de diciembre de 2021:</b>						
Préstamos bancarios con garantía	1.800.056	1.800.056	9.661	-	-	1.790.396
Pasivos por arrendamientos	206.029	206.029	206.029	-	-	-
Préstamos bancarios con garantía	1.800.569	1.800.569	370.561	9.561	-	419.385
Pasivos por arrendamientos	206.029	206.029	103.015	103.014	-	-
Cuentas por pagar	\$ 7.312.754	\$ 7.312.754	585.800	-	-	6.726.954
	\$ 6.967.704	\$ 6.967.704	524.295	112.575	-	6.330.834

### Análisis de Sensibilidad

Con base en los flujos de efectivo que producirá, el presupuesto de capital que se necesitará para llevar a cabo tales proyectos, el tiempo en que se recuperará la inversión, además de establecer el riesgo que implica desarrollarlo son los factores que tenemos en cuenta en los análisis de sensibilidad que realiza la Compañía.

El análisis de sensibilidad es una de las técnicas más empleadas para afrontar el programa expuesto, ya que mide cómo los valores esperados en un modelo financiero o de mercado, serían afectados por cambios en la base de datos para su formulación. El beneficio máximo de ese análisis es que provee de inmediato una medida financiera sobre las consecuencias de posibles errores de predicción. Asimismo, ayuda a enfocar los puntos o variables que son más sensibles.

Para el seguimiento y medición de la cartera, la Compañía realiza un análisis de la cartera vencida y efectúa seguimiento a los clientes que en su mayoría son compañías del grupo con quienes realiza convenios de pago que garantizan la recuperabilidad de la cartera para así no afectar el flujo de caja de la Compañía.

## 27 COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

**Terminación unilateral contrato 092 Distrito de Santa Marta.**

La Compañía presentó demanda o medio de control de controversias contractuales contra el Distrito de Santa Marta con el objeto de que se declare la nulidad de la terminación del contrato 092 de 2002 o en su defecto se ordene la liquidación judicial del mismo y, en todo caso, se reconozcan y paguen los valores adeudados por concepto de servicios prestados durante el periodo febrero-mayo de 2015; los montos adeudados por IVA periodo 2008-2010; así como todos los perjuicios (incluyendo intereses) por los montos no pagados, así como por los pagados y no devueltos (específicamente caso IVA).

La demanda correspondió por reparto al tercero administrativo de la ciudad quien se declaró no competente por motivos de la cuantía, remitiéndolo al Tribunal Administrativo del Magdalena.

El Tribunal admitió la demanda el 23 de octubre de 2018 y procedió a su notificación al Distrito de Santa Marta el 15 de enero de 2019; El 30 de enero de 2020 se celebró la audiencia inicial, decretándose pruebas de oficio, sin embargo, aún no se decreta la etapa de alegatos de conclusión y fallo, se espera que en el 2022 se emita el auto correspondiente.

Las probabilidades de éxito son altas toda vez que con la sentencia proferida por el Consejo de Estado el 08 de septiembre de 2021, no hay excusa alguna para que el Distrito de Santa Marta le de aplicación a su propio acto administrativo debido a que hay suficiente soporte probatorio de que los servicios se prestaron en el periodo febrero-mayo de 2015 y el Distrito no quiere reconocerlos, o mejor, pagar por dichos servicios; así como el pago del concepto de IVA frente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian) que debió reconocer el Distrito a su contratista, quien hizo la erogación en su momento..

La cuantía de lo demandado asciende a \$11.938 millones del cual se registró un deterioro por \$2.646 millones.

### Demandas laborales:

La Compañía presenta tres demandas, de las cuales, dos son de ex trabajadores del contratista Eficacia; y una, del exgerente de Gestus, durante el 2019 se continuó con la defensa de estas, a continuación se relacionan los procesos sobre los que existe una probabilidad eventual y que se catalogan como pasivos contingentes y/o provisiones:

- **Demanda laboral exgerente Jacobo Noguera Benavides:** demanda notificada el 10 de mayo de 2018 y radicada en el Juzgado de Circuito Laboral 015 de Barranquilla, Atlántico, para solicitar indemnización por despido equivalente a la totalidad de los ingresos devengados por el trabajador entre el 8 de diciembre de 2016 y el 7 de diciembre de 2017 por un valor de \$467,3 millones.

El 6 de diciembre de 2019 fue proferida sentencia a favor del demandante, reconociéndole todas sus pretensiones por un valor aproximado de \$454.056 debidamente indexado, tal decisión fue apelada por parte del apoderado de Gestus interponiendo demanda de segunda instancia ante el Tribunal Superior, la cual nuevamente fue resuelta a favor del demandante con fecha del 29 de julio de 2020, ante esta decisión el 10 de agosto se interpuso recurso de casación el cual fue admitido el 23 de octubre de 2020, por lo anterior la Compañía decidió incluir provisión por el valor demandado.

- **Demanda laboral trabajador contratista Eficacia Manuel Segundo Higirio Hernández:** demanda notificada el 11 de enero de 2017 y radicada en el Juzgado de Circuito Laboral 014 de Barranquilla, Atlántico, para declarar la existencia de un contrato de trabajo con la sociedad EFICACIA S.A. y solidaridad entre las demás empresas (Triple A y Gestus) y reliquidación salarial. Se surtió la audiencia de conciliación en noviembre de 2017 sin llegar a ningún acuerdo. Durante el 2018 se programaron tres audiencias de Trámite y Juzgamiento, sin que ninguna fuese celebrada por aplazamientos por parte de terceros. El proceso se encuentra pendiente de fijación de nueva fecha de Audiencia de Trámite y Juzgamiento. De acuerdo a concepto de firma de abogados que tiene a cargo esta demanda, la calificación de contingencia es eventual, razón por la cual no se ha hecho provisión alguna.

### **28 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

#### **(a) Moneda extranjera:**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Las diferencias en conversión de moneda extranjera generalmente se reconocen en resultados y se presentan dentro de los costos financieros.

#### **(b) Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes**

La Compañía presta servicios relacionados con el ciclo integral del agua como son: Instalación de medidores, lectura de medidores e inspección de facturación, gestión

de cobro, suspensión y/o corte y conexión de servicio y cobro jurídico.

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que se espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, se distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) se cumple una obligación de desempeño.

### **(c) Beneficios a empleados**

#### **i. Beneficios por terminación**

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la Compañía no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando la Compañía reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

#### **ii. Beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

### **(d) Subvenciones de Gobierno**

Una subvención de gobierno sin condiciones relacionada con un activo biológico se reconoce en resultados como otros ingresos cuando se vuelve exigible. Otras subvenciones de gobierno se reconocen inicialmente como ingresos diferidos al valor razonable cuando existe una seguridad razonable de que serán percibidas y que la Compañía cumplirá con todas las condiciones asociadas a la subvención y son reconocidas en resultados sistemáticamente durante la vida útil del activo.

Las subvenciones que compensan a la Compañía (el Grupo) por gastos en los que se ha incurrido son reconocidas en resultados como otros ingresos sistemáticamente en los mismos períodos en que los gastos son reconocidos, a menos que se cumplan las condiciones para recibir la subvención después de que se hayan reconocido los gastos correspondientes. En este caso, el subsidio se reconoce cuando se hace exigible.

### **(e) Ingresos y costos financieros**

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen los ingresos y gastos por intereses de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, rendimientos financieros, comisiones y gastos bancarios, movimientos a los gravámenes financiero, costo amortizado de activos financieros y diferencia en cambio.

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

### **(f) Reconocimiento de costos y gastos**

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

### **(g) Impuestos a las ganancias**

#### **i. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto sobre la renta y complementarios del periodo a pagar y el resultado de los impuestos diferidos.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

### **ii. Impuestos corrientes**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. 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 y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

### **iii. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias impositivas, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases impositivas negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

#### **Reconocimiento de diferencias temporarias impositivas**

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

### **Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles**

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulta probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en los que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;
- Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos;
- Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

### **Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.



La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

### **Compensación y clasificación**

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

### **(h) Inventarios**

Los inventarios son medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable. Los inventarios corresponden a materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios. El costo incluye el precio de compra de las existencias y otros costos directos necesarios para dejarlas disponible para su uso. El costo de los inventarios consumidos se determina usando el método precio medio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

### **(i) Propiedades, planta y equipo**

#### **i. Reconocimiento y medición**

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos al costo, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas estimadas por deterioro acumulado.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo netos en resultados.

**ii. Costos posteriores**

### iii. Depreciación

La depreciación se calcula, sobre el monto depreciable que corresponda al costo del activo. Los elementos de propiedades, planta y equipo no presentan valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Compañía obtendrá la propiedad al final del término del arrendamiento. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son los siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Edificios	45
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación y comunicación	5
Equipo de transporte	5
Muebles y enseres	10

La depreciación se calcula, sobre el monto depreciable que corresponda al costo del activo y es revisada en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los elementos de propiedades, planta y equipo no presentan valor residual.

### (j) Activos intangibles

El costo de los activos intangibles es su valor razonable a la fecha de la adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro, siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Los activos intangibles están representados por licencias de software que se amortizan en un período máximo de 3 años.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado del resultado cuando se da de baja el activo.

### **(k) Instrumentos financieros**

#### **i. Reconocimiento y medición Inicial**

El reconocimiento inicial de los activos financieros y los pasivos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

#### **ii. Clasificación y medición posterior**

##### **Activos financieros**

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado; valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de deuda; valor razonable con cambio en otro resultado integral - inversión de capital; o valor razonable con cambio en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía (el Grupo) cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designado como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden a valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera cumple con los requisitos para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o reduce significativamente un desajuste contable que de otro modo surgiría.

### **Activos financieros - Evaluación del modelo de negocio:**

La Compañía realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que un activo financiero se mantiene a nivel de cartera porque esto refleja mejor la forma en que se administra la empresa y se proporciona información a la gerencia. La información considerada incluye:

- Las políticas y objetivos establecidos para la cartera y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración de la Compañía;
- Los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se gestionan esos riesgos;
- Cómo se compensa a los gerentes del negocio - por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos administrados o en los flujos de efectivo contractuales recaudados; y
- La frecuencia, el volumen y el calendario de ventas de activos financieros en períodos anteriores, las razones de dichas ventas y las expectativas sobre la actividad futura de ventas.

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de manera consistente con el continuo reconocimiento de los activos por parte de la Compañía.

Los activos financieros que se mantienen para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable se miden a valor razonable con cambios en resultados.

### Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas

<b>Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b>	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
<b>Activos financieros a costo amortizado</b>	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.
<b>Inversiones en deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral</b>	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los ingresos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo, las ganancias y pérdidas en divisas y el deterioro se reconocen en resultados. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en ORI. En la baja en cuentas, las ganancias y pérdidas acumuladas en ORI se reclasifican a utilidad o pérdida.
<b>Inversiones de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral</b>	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los dividendos se reconocen como ingresos en resultados a menos que el dividendo represente claramente una recuperación de parte del costo de la inversión. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en ORI y nunca se reclasifican a utilidad o pérdida.

### Pasivos financieros - Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica como a valor razonable con cambios en resultado si se clasifica como mantenido para negociar, es un derivado o se designa como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a valor razonable con cambio en resultados se miden a valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluido cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por la baja en cuentas también se reconoce en resultados

#### (I) Deterioro

##### iii. Activos financieros no derivados

#### Instrumentos financieros y activos contractuales

La Compañía reconoce las provisiones para pérdida de crédito esperada en:

- Activos financieros medidos al costo amortizado;

- Inversiones de deuda medidas a valor razonable con cambios en otro resultado integral; y
- Activos contractuales.

La Compañía mide las provisiones para pérdidas en una cantidad igual a las pérdidas de crédito esperadas durante la vida, excepto por las siguientes, que se miden en pérdida de crédito esperada de 12 meses:

- Los valores de deuda que se determinen tienen bajo riesgo crediticio en la fecha de reporte; y
- Otros valores de deuda y saldos bancarios para los cuales el riesgo de crédito (es decir, el riesgo de incumplimiento durante la vida útil esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Las provisiones de pérdida para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales siempre se miden en una cantidad igual a la pérdida de crédito esperada durante la vida.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas de crédito esperadas, la Compañía considera información razonable y sustentable que es relevante y está disponible sin costo ni esfuerzo indebido. Esto incluye información y análisis tanto cuantitativos como cualitativos, basados en la experiencia histórica del Grupo y en una evaluación crediticia informada e incluyendo información prospectiva.

La Compañía asume que el riesgo crediticio en un activo financiero ha aumentado significativamente si está vencido por más de 30 días.

La Compañía considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- Es poco probable que el prestatario pague sus obligaciones de crédito al Grupo en su totalidad, sin que el Grupo recurra a acciones tales como la obtención de garantías (si se mantiene alguna); o
- El activo financiero tiene más de 90 días de vencimiento.

Las pérdidas de crédito esperadas de 12 meses son la parte de las pérdidas de crédito esperadas que resultan de los eventos predeterminados que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del informe (o un período más corto si la vida útil esperada del instrumento es inferior a 12 meses).

El período máximo considerado al estimar las pérdidas de crédito esperadas es el período contractual máximo durante el cual la Compañía está expuesto al riesgo de crédito.

### **Medición de las pérdidas de crédito esperadas**

Las pérdidas de crédito esperadas son una estimación ponderada de probabilidad de pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de todo el déficit de efectivo (es decir, la diferencia entre los flujos de efectivo debidos a la entidad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir).

### **Activos financieros deteriorados**

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa si los activos financieros contabilizados a costo amortizado y los valores de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene “deterioro crediticio” cuando se han producido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye los siguientes datos observables:

- Dificultades financieras significativas del prestatario o emisor;
- Un incumplimiento de contrato, como un incumplimiento de pago o con más de 90 días de vencimiento;
- La reestructuración de un préstamo o anticipo por parte de la Compañía en términos que la Compañía no consideraría de otra manera;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra u otra reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para un título valor por dificultades financieras.

### **Presentación de la provisión para ECL en el estado de situación financiera**

Las deducciones por pérdida de activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del valor en libros bruto de los activos.

Para los valores de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral, la provisión para pérdidas se carga a resultados y se reconoce en ORI.

### **Castigo**



El valor en libros bruto de un activo financiero se da de baja cuando la Compañía tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una parte del mismo. Para los clientes individuales, la Compañía tiene una política de cancelación del valor bruto en libros cuando el activo financiero tiene un vencimiento de 360 días basado en la experiencia histórica de recuperaciones de activos similares. Para los clientes corporativos, la Compañía realiza una evaluación individual con respecto al tiempo y al monto de la cancelación en función de si existe una expectativa razonable de recuperación. La Compañía no espera una recuperación significativa de la cantidad cancelada. Sin embargo, los activos financieros que se dan de baja aún podrían estar sujetos a actividades de cumplimiento para cumplir con los procedimientos de la Compañía para la recuperación de los montos adeudados.

### **(m) Capital social**

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio.

### **(n) Arrendamientos**

#### **Como arrendatario**

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Compañía reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier

- incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

La Compañía no realizó ninguno de los ajustes mencionados en los periodos presentados.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulado y pérdidas por deterioro.

Si la Compañía incurre una obligación surgida de costos de dismantelar y remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la NIC 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de situación financiera.

La Compañía aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades, planta y equipo'.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa, no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Otros gastos" en el estado de resultados.

Como expediente práctico, la NIIF 16 permite no separar los componentes de no arrendamiento y en su lugar contabilizar cualquier arrendamiento y sus componentes de no arrendamientos asociados como un solo acuerdo. La Compañía no ha utilizado este expediente práctico. Para contratos que contienen componentes de arrendamiento y uno o más componentes de arrendamiento o de no arrendamiento adicionales, la Compañía asigna la consideración del contrato a cada componente de arrendamiento bajo el método del precio relativo de venta

independiente del componente de arrendamiento y precio relativo de venta independiente agregado para todos los componentes de no arrendamiento.

### (o) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El saldo de la provisión para litigios cubre demandas laborales, administrativas y civiles interpuestas contra la Compañía. Se espera que sean resueltas durante el 2022. De acuerdo con la opinión de los Administradores, después de la correspondiente asesoría legal, no se espera que el resultado de estos litigios difiera significativamente de los importes provisionados al 31 de diciembre de 2021. Ver nota 25.

## 29 NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AUN NO VIGENTES EN COLOMBIA

A continuación se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2020 y 2021; algunas de ellas entraron en vigencia a nivel internacional a partir del 1 de enero de 2021 y 2022 y otras entrarán en vigencia a partir del 1 de enero de 2023. Estas normas aún no han sido adoptadas en Colombia.

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros	Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro	Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).

NIIF 17 – Contratos de seguros	Aplicación de la NIIF 17 y la modificación a la NIIF 17 emitida en junio de 2020.	La NIIF 17 introduce un nuevo modelo de medición para los contratos de seguros. El alcance es similar al de la NIIF 4. Sin embargo, los requisitos para separar los componentes no relacionados con el seguro de los contratos de seguro son significativamente diferentes de la NIIF 4. Al igual que la NIIF 4, la NIIF 17 se centra en los tipos de contratos, más que en los tipos de entidades. Por lo tanto, se aplica a todas las entidades, estén o no reguladas como entidades de seguros. Períodos anuales que comienzan el 1º de enero de 2023 o después de esa fecha. Se permite la adopción anticipada si la NIIF 9 también se aplica en la fecha de adopción o anterior.
--------------------------------	---	--

### 30 HECHOS POSTERIORES

El día 27 de enero de 2023 GESTUS GESTION & SERVICIOS SAS fue notificada de una providencia dentro del Proceso Laboral de Jacobo Noguera Benavides contra GESTUS, la cual en síntesis, dispone: (i) Obedecer lo resuelto por la Corte Suprema de Justicia que confirma la condena en contra de GESTUS; (ii) Ordena liquidar a secretaría del Juzgado liquidar costas y agencias en derecho en contra de GESTUS equivalente al 5% del valor de las pretensiones condenadas en primera instancia ; (iii) Ordena incluir las costas en apelación y en casación en contra de GESTUS, por valor de COP \$1.755.604 y COP \$9.400.000, respectivamente..

### 31 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 094, de fecha 14 de marzo de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.