

INFORME DE AUDTORES INDEPENDIENTES

Señores Junta Directiva
Gestus- Gestión y Servicios SAS

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 2021 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 2021, 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. (antes la Sociedad Interamericana de Aguas y Servicios S.A. INASSA 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 2021, podría 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 los financieros en su conjunto están libres 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 NIAs 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 (NIAs), ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, 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, la Sociedad continúa ejerciendo sus actividades del giro ordinario del negocio y preparó sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, y no hay indicios de algún aspecto que se presumiera la afectación de la continuidad del negocio en marcha

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 2020, se presentan exclusivamente con fines comparativos y fueron auditados por nosotros como auditores independientes y en nuestro informe de fecha 12 de marzo 2021, emitimos una opinión sin salvedad sobre los mismos.

[REDACTED]

Mario Libardo Huertas Valero

Socio de auditoría Auren Auditores y Consultores S.A.
Barranquilla, Colombia.

1 de marzo de 2022



GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

	Nota	Diciembre 31, 2021	Diciembre 31, 2020
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	13	\$ 23.107	39.653
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	14	233.829	9.445.803
Activos por impuesto corriente	12	15.070	220.780
Inventarios	15	43.947	44.739
Pagos anticipados		11.429	890
Activos No Corrientes mantenidos para la venta	16	955.788	
Otros activos no financieros	17	67.488	73.016
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>1.350.658</u>	<u>9.824.881</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	14	9.292.184	-
Otras inversiones		5.110	5.110
Propiedad, planta y equipo	18	62.709	561.884
Derechos de Uso	20	86.622	663.848
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>9.446.625</u>	<u>1.230.842</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>\$ 10.797.284</u>	<u>11.055.723</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos y obligaciones	21	19.122	1.189
Cuentas por pagar	22	411.719	105.460
Pasivos por arrendamientos	23	206.029	203.903
Beneficios a empleados	24	1.137	-
Otros pasivos no financieros		47.895	29.240
Provisiones	25	96.215	96.215
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>782.117</u>	<u>436.006</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos y obligaciones	21	1.790.396	1.780.708
Cuentas por pagar	22	4.540.438	4.475.112
Pasivos por arrendamientos	23	-	29.848
Provisiones	25	454.056	454.056
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>6.784.890</u>	<u>6.739.724</u>
TOTAL PASIVOS		<u>7.567.007</u>	<u>7.175.730</u>
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	26	2.766.733	2.766.733
Reservas		3.752.388	5.555.806
Resultados acumulados		(3.288.844)	(4.442.546)
TOTAL PATRIMONIO		<u>3.230.277</u>	<u>3.879.994</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>\$ 10.797.284</u>	<u>11.055.723</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Oscar Gomez Duque
 Representante Legal

Dagoberto J. Diaz Pineda
 Contador

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

Años terminados el 31 de diciembre de:

		2021	2020
	Nota		
Ingresos de actividades ordinarias	7	\$ 161.771	2.137.107
Costo de ventas	8	(218.372)	<u>(1.447.010)</u>
UTILIDAD BRUTA		(56.601)	690.097
Gastos de administración	9	(484.814)	(1.575.922)
Otros gastos (ingresos), neto	10	(11.824)	<u>(181.454)</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		(496.639)	(1.757.376)
Ingresos (gastos) financieros, neto	11	(96.477)	<u>(298.530)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		(649.717)	(1.365.810)
Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias	12	-	(437.609)
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		<u>(649.717)</u>	<u>(1.803.418)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Oscar Gomez Duque
Representante Legal

Dagoberto J. Diaz Pineda
Contador



GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020	Nota	Reservas			Resultados acumulados				Total	Patrimonio, neto
		Capital suscrito y pagado	Legal	A disposición de accionistas	Total	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del período	Efectos adopción por primera vez		
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2020		\$ 2.766.733	1.163.648	4.598.373	5.762.021	-	(206.215)	(2.639.127)	(2.845.342)	5.683.412
Cambios en el patrimonio:										
Distribución de resultados	26	-		(206.215)	(206.215)	-	206.215	-	206.215	-
Resultado del período		-	-	-	-	-	(1.803.418)	-	(1.803.418)	(1.803.418)
Total cambios en el patrimonio		-	-	(206.215)	(206.215)	-	(1.597.203)	-	(1.597.203)	(1.803.418)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		2.766.733	1.163.648	4.392.158	5.555.806	-	(1.803.418)	(2.639.127)	(4.442.545)	3.879.994
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)	(4.442.545)	3.879.994
Cambios en el patrimonio:										
Distribución de resultados	26	-		(1.803.418)	(1.803.418)	-	1.803.418	-	1.803.418	-
Resultado del período		-	-	-	-	-	(649.717)	-	(649.717)	(649.717)
Total cambios en el patrimonio		-	-	(1.803.418)	(1.803.418)	-	1.153.702	-	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)	(3.288.844)	3.230.277

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Oscar Gomez Duque
Representante Legal

Dagoberto José Diaz Pineda
Contador

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

Años terminados el 31 de diciembre de:	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del período	\$ (649.717)	(1.803.418)
Ajustes para conciliar los resultados del ejercicio con el efectivo		
neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	31.000	25.703
Amortización Derechos de Uso	48.811	68.539
Amortización intangibles	-	1.427
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	50	33.214
Provisiones y retiro de otros activos no financieros	-	252.643
Pérdida por baja de propiedades, planta y equipo	10.803	11.558
Costos financieros, neto	90.222	273.133
Gasto por impuestos a las ganancias	-	437.609
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(80.260)	1.864.266
Inventarios	792	12.492
Otros activos no financieros	(5.011)	36.825
Cuentas por pagar	311.950	(920.798)
Beneficios a empleados	1.137	(113.140)
Otros pasivos no financieros	18.655	(123.552)
Efectivo generado de actividades de operación	<u>(221.567)</u>	<u>56.499</u>
Intereses pagados	(30.664)	(120.373)
Impuestos a las ganancias recibidos por saldo a favor	220.780	962.024
Impuestos a las ganancias pagados	(15.070)	(231.288)
	<u>(46.520)</u>	<u>666.863</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Rendimientos financieros recibidos	76	1.173
Producto de la venta de:		
Propiedad plata y equipo	-	9.000
Derechos de uso	30.000	24.914
Adquisición de:		
Propiedad plata y equipo	-	(2.155)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>30.075</u>	<u>32.932</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de préstamos a casa matriz	-	(687.083)
Nuevo prréstamos de casa matriz	9.688	-
Pago de TC	(45.330)	(6.038)
Uso de TC	63.263	5.976
Pagos de pasivos por arrendamientos	(27.722)	(129.064)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	<u>(101)</u>	<u>(816.208)</u>
CAMBIO NETO DE EFECTIVO	(16.546)	(116.413)
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	39.653	156.066
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 23.107	39.652

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Oscar Gomez Duque
Representante Legal

Dagoberto José Diaz Pineda
Contador

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(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 3^a 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.

A 31 de diciembre de 2021 la compañía ejecuta un contrato con la empresa AIR-E S.A.S. E.S.P., cuyo objeto consiste en la prestación de servicios de actividades pre jurídica y jurídica 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 12 meses.

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 y actualizado por el Decreto Reglamentario 938 de 2021. 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 BASES DE MEDICION

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

4 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.

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

5 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.

6 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Para el año 2021, no se presentaron cambios en las políticas contables significativas.

7 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

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

	2021	2020
Actividades de operativa comercial	\$ 149.145	2.124.590
Otras actividades	12.627	12.517
	<hr/> \$ 161.771	<hr/> 2.137.107

En junio del año 2020 finalizó el contrato gestión de cobro, suspensión y/o corte y reinstalación del servicio de acueducto suscrito con la Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.

En junio del año 2021, inició el contrato de gestión jurídica de recuperación de cartera con la empresa Air-e.

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

8 COSTOS DE VENTAS

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

	2021	2020
Servicios prestados por contratistas	\$ 210.020	1.362.607
Servicios de transportes	-	44.030
Contratistas obras civiles	-	15
Materiales consumibles	-	33.164
Comercialización	8.352	7.194
	\$ 218.372	1.447.010

9 GASTOS DE ADMINISTRACION

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

	2021	2020
De personal - Empleados (1)	\$ 20.231	674.039
De personal – Directivos (1)	-	97.751
Honorarios	184.188	273.670
Servicios	120.440	180.121
Impuestos	7.222	121.953
Arrendamientos	23.362	39.136
Mantenimiento y reparaciones	26.045	25.636
Amortizaciones	48.811	69.966
De viajes	-	1.264
Adecuaciones e instalaciones	1.450	3.999
Depreciaciones	31.000	25.703
Seguros	5.915	9.454
Contribuciones y afiliaciones	485	274
Legales	9.090	4.588
Diversos	6.524	15.155
Deterioro	50	33.214
	\$ 484.814	1.575.922

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

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

	2021	2020
Sueldos y salarios	4.641	260.326
Aportaciones a la seguridad social	2.091	26.464
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	6.218	126.232
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	7.192	34.443
Gastos por beneficios de terminación	-	322.389
Otros gastos de personal	88	1.936
Total de gastos por beneficios a los empleados	20.231	771.790

10 OTROS GASTOS (INGRESOS), NETO

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

	2021	2020
Utilidad en venta de PPyE	\$ -	53.776
Reversiones de Deterioro	-	5.532
Otros	253	8.871
Subvenciones del gobierno	-	16.544
Otros ingresos	253	84.723
Impuestos asumidos y otros gastos extraordinarios	(1.060)	(1.976)
Perdida en venta PPyE	(10.802)	(11.558)
Retiro de otros activos	(215)	(252.643)
Otros gastos	(12.077)	(266.177)
\$	(11.824)	(181.454)

11 INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS, NETO

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

	2021	2020
Ingresos por intereses en cuentas por cobrar	\$ -	14.374
Ingresos por rendimientos financieros	77	1.173
Ingresos por diferencia en cambio	2.271	3.019
Ingresos financieros	2.347	18.567
Gastos de intereses de prestamos	(67.678)	(102.200)
Gastos de intereses de cuentas por pagar	(13.765)	(159.726)
Gastos de intereses de pasivos por arrendamientos	(8.856)	(27.131)

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

Gravamen a los movimientos financieros	(2.089)	(20.757)
Comisiones y gastos bancarios	(2.411)	(2.845)
Gastos por diferencia en cambio	(4.026)	(4.438)
Gastos financieros	(98.825)	(317.097)
Gastos financieros neto reconocido en resultados	\$ (96.477)	(298.530)

12 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

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

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2021	2020
Impuesto de renta corriente	\$ -	-
Retenciones y Autorretenciones anticipadas	15.070	220.780
	\$ 15.070	220.780

Impuestos diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

	Saldo al 31 de diciembre de 2019	Reconocido en resultados	Saldo al 31 de diciembre de 2020	Reconocido en resultados	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Impuestos diferidos activos					
Derecho de Uso	\$ (6.051)	6.051	-	-	-
Pasivo por arrendamiento	6.224	(6.224)	-	-	-
Deudores	241.977	(241.977)	-	-	-
Provisiones	-	-	-	-	-
Por Diferencia en cambio	13	(13)	-	-	-
Pérdidas fiscales trasladables	184.214	(184.214)	-	-	-
	\$ 426.378	(426.378)	-	-	-

A 31 de diciembre de 2019 con base a las proyecciones financieras que tenía la Compañía, en las que se esperaba obtener utilidades contables y fiscales, se habían reconocido los activos por impuesto diferido, correspondiente al saldo por compensar de la pérdida fiscal de 2016, que asciende a \$575.669 y las diferencias temporarias por el deterioro de parte de la cartera del Distrito de Santa Marta, más el reconocimiento de los activos y pasivos por la entrada en vigencia de la NIIF 16, a 31 de diciembre de 2020 debido a la perdida generada para ese año fiscal y aplicando el principio de prudencia la administración tomó la decisión de reversar los activos reconocidos.

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

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 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	2020	Año vencimiento
Pérdidas fiscales:			
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		2033
Excesos de renta presuntiva			
Renta presuntiva 2020	32.836	32.836	2025
	<u>2.257.566</u>	<u>1.643.637</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 y 2020 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

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

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:

Año de declaración	Término de firmeza
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

Gastos por impuestos a las ganancias

El siguiente es el detalle del gasto(ingreso) del impuesto sobre la renta, reconocido por el periodo:

	2021	2020
Gasto por impuesto a las ganancias		
Periodo corriente	\$ -	10.508
De ejercicios anteriores	- <hr/>	723
	- <hr/>	11.231
Gasto por impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporarias	- <hr/>	178.163
Origen y reversión de diferencias por créditos fiscales	- <hr/>	248.215
	\$ - <hr/>	426.378
	\$ - <hr/>	437.609

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

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:

	2021		2020	
	Valores	Tasas	Valores	Tasas
Ganancia del periodo	\$ (649.717)		(1.803.418)	
Total Ingres(Gasto) por impuesto a las ganancias	\$ -		437.609	
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	\$ (649.717)		(1.365.810)	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	\$ (201.412)	31,00%	(437.059)	32,00%
Gastos no deducibles	11.094	(1,71%)	112.845	(8,26%)
Reconocimiento de nuevas diferencias temporarias	-	0,00%	-	0,00%
Reconocimiento o reversión de pérdidas fiscales	-	0,00%	248.215	(18,17%)
Reversión de diferencias temporarias de años anteriores	-	0,00%	178.163	(13,04%)
Pérdida del año corriente sobre la que no se reconoció activo por impuesto diferido	190.318	(29,29%)	334.721	(24,51%)
Ajuste periodos anteriores	\$ -	0,00%	723	(0,05%)
	\$ -	0,00%	437.609	(32,04%)

Ley de Inversión social

En septiembre de 2021 El Gobierno Nacional sancionó la Ley 2155 de 2021 que tiene por objeto adoptar un conjunto de medidas de política fiscal orientadas a dar continuidad, fortalecer el gasto social y contribuir a la reactivación económica. Para el efecto, se introdujeron cambios en materia del impuesto sobre la renta para personas jurídicas, normalización tributaria, mecanismos para la lucha contra la evasión, Régimen de IVA, Régimen Simple de Tributación, sanciones, intereses, y en materia de procedimiento administrativo, entre otros.

Los principales cambios en materia de impuesto de renta fueron los siguientes:

Modificación de tarifa para personas jurídicas: La tarifa del impuesto sobre la renta para personas jurídicas fue incrementada a un 35%, con una sobretasa del 3% para las instituciones financieras por 4 años. Art 7 de la Ley de Inversión Social.

A partir del año gravable 2022, se incrementa a un 35% la tarifa aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar declaración de renta. Se aplicará una sobretasa de 3% por los años gravables 2022, 2023, 2024 y 2025 para las instituciones financieras cuya renta gravable sea igual o superior a 120.000 UVT (COP\$4.356.960.000 en 2021). La sobretasa quedó sujeta a un anticipo del 100% de su valor, calculado sobre la base del impuesto del año gravable anterior, que deberá ser pagado en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el reglamento. Por otro lado, se mantiene el descuento tributario en el impuesto sobre la renta del 50% del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y, en esa medida, no se incrementará al 100% desde el 2022, como estaba previsto.

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

Beneficio de auditoría: La declaración de renta de los años gravables 2022 y 2023 podrá ser presentada con beneficio de auditoría. Art. 51 de la Ley de Inversión Social.

Nuevamente se incluye la posibilidad de reducir el término de firmeza de las declaraciones, siempre que se incremente el impuesto neto de renta, conforme a lo establecido por la Ley de Inversión Social. Esta posibilidad estará vigente por 2022 y 2023. En caso de que el impuesto neto de renta se incremente respecto del año anterior en un 35%, el término de firmeza será de 6 meses siguientes a la fecha de su presentación, siempre que no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional. Si el impuesto neto de renta se incrementa en un 25%, la firmeza será de 12 meses.

Para acceder al beneficio de auditoría la declaración deberá presentarse en forma oportuna y el pago total se debe efectuarse en los plazos que fije el reglamento.

Para contribuyentes que no hubieren presentado declaración de renta en los períodos anteriores a aquel en que pretendan acogerse al beneficio de auditoría, podrán presentar dichas declaraciones en los plazos que señale el reglamento para la declaración del año 2022 y les será aplicable el beneficio de auditoría dispuesto en la Ley 2155, siempre que se cumplan los requisitos ya mencionados.

Cuando el impuesto neto de renta de la declaración del año gravable frente al cual debe cumplirse el incremento sea inferior a 71 UVT, no procederá el beneficio de auditoría. El beneficio de auditoría no aplica para las declaraciones de IVA ni de retención en la fuente.

Régimen de Simple de Tributación –SIMPLE: La reforma modifica los requisitos para ingresar al Régimen SIMPLE, tarifas e incluye un nuevo beneficio tributario. Arts. 42, 56 y 57 de la Ley de Inversión Social.

Los contribuyentes del Régimen Simple que se dediquen de manera exclusiva al expendio de alimentos y bebidas en los términos del numeral 4 del artículo 908 del E.T. no serán responsables de IVA ni del Impuesto Nacional al Consumo durante el 2022. Adicionalmente, se incrementó el tope para acceder al Régimen Simple que pasó de ingresos brutos ordinarios y extraordinarios inferiores a 80.000 UVT a 100.000 UVT (COP\$3.630.800.000 para 2021). En esa medida, las tarifas aplicables al rango de 30.000 a 80.000 UVT pasaron a ser aplicables al rango de ingresos entre 30.000 UVT (COP\$1.089.240.000 para 2021) y 100.00 UVT (COP\$3.630.800.000 para 2021). En esa línea, se modificó el último rango para el pago de anticipos bimestrales (al que le aplica la tarifa más alta), que pasó de ingresos brutos bimestrales de 5.000 a 13.334 a ser ahora de 5.000 a 16.666. El plazo para acogerse al Régimen Simple se extiende hasta el último día hábil del mes de febrero del año gravable para el que ejerce la opción.

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

13 EFFECTIVO

El siguiente es el detalle del efectivo:

	2021	2020
Caja	\$ 600	500
Bancos	<u>22.507</u>	<u>39.153</u>
	<u><u>\$ 23.107</u></u>	<u><u>39.653</u></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.

14 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:

	2021	2020
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes particulares (1)	\$ 12.041.663	11.938.997
Menos deterioro	<u>(2.646.863)</u>	<u>(2.646.813)</u>
Total Clientes particulares	<u>9.394.800</u>	<u>9.292.184</u>
Entes relacionados	158.588	182.098
Menos deterioro	<u>(28.479)</u>	<u>(28.479)</u>
Total Entes relacionados (Ver nota 27)	<u>130.109</u>	<u>153.619</u>
	<u>9.524.909</u>	<u>9.445.803</u>
Otras cuentas por cobrar	1.104	-
	<u>\$ 9.526.013</u>	<u>9.445.803</u>
Menos porción Largo plazo	9.292.184	-
	<u>\$ 233.829</u>	<u>9.445.803</u>

- (1) Se incluye cuenta por cobrar al Distrito de Santa Marta por concepto de IVA, comisiones e intereses de la facturación realizada al Distrito entre enero de 2008 y diciembre de 2010, y los honorarios del mes de Febrero de 2015; amparados con el contrato No. 092 de 2002, la cual se encuentra en proceso jurídico puesto que luego del fallo de segunda instancia proferido por el Tribunal Administrativo del Magdalena en el cual se demostró que el Distrito de Santa Marta si era responsable de las sumas reclamadas por la Compañía, por lo que había ordenado al ente Territorial el pago de las mismas; sin embargo, este fue impugnado ante el Concejo de Estado, quien ordenó al Tribunal Administrativo del Magdalena revertir el fallo proferido; como consecuencia de lo anterior, la Compañía inicio en el mes de diciembre de 2017 la estructuración de nuevo recurso para la recuperación tanto de este concepto así como también los honorarios adeudados de los meses de febrero, marzo, abril y mayo de 2015, para lo cual, la Compañía en el 2018, interpuso una acción de controversias

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

contractuales, la cual fue admitida por el Tribunal Administrativo del Magdalena. 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 2020, arroja un deterioro de \$28.478 teniendo un efecto neto en resultados de \$22.946, adicionalmente es castigada la cartera incobrable con Metroagua, a 31 de diciembre de 2021 se deterioran y castigan saldos de clientes varios por \$50.

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 28.

15 INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de los inventarios:

	2021	2020
Herramienta	\$ 3.586	3.586
Materiales	40.361	41.153
	<hr/> \$ 43.947	<hr/> 44.739

En 2021, los inventarios reconocidos como costo de ventas ascendieron a \$8.352 (\$40.358 en el 2020)

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, los inventarios no presentan deterioro.

16 ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA

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

	2021	2020
Construcciones y edificaciones - sede operativa	\$ 955.788	-
	<hr/> \$ 955.788	<hr/> -

A 31 de diciembre de 2021 es trasladado desde Activos por derecho de uso (\$505.788) y Propiedad planta y equipo (\$450.000) 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.

17 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El siguiente un detalle de los otros activos no financieros:

	2021	2020
Saldo a favor de impuesto de industria y comercio	\$ 9.929	30.016
Saldo a favor impuesto al valor agregado – IVA	57.560	43.001
	<hr/> \$ 67.488	<hr/> 73.016

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

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, los otros activos no financieros no presentan deterioro.

18 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
Costo:						
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ 450.000	90.956	468.762	739.723	50.000	1.799.441
Adiciones	-	2.155	-	-	-	2.155
Retiros	-	(29.582)	(44.444)	(57.039)	-	(131.065)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 450.000	63.529	424.318	682.684	50.000	1.670.531
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 450.000	63.529	424.318	682.684	50.000	1.670.531
Retiros	-	(26.927)	(4.267)	-	-	(31.194)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	(450.000)	-	-	-	-	(450.000)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ -	36.602	420.051	682.684	50.000	1.189.337
Depreciación:						
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ -	22.277	465.530	699.680	5.965	1.193.451
Depreciación	-	7.085	3.642	9.286	5.690	25.703
Retiros	-	(9.025)	(44.444)	(57.039)	-	(110.507)
Traslados	-	-	(411)	411	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	\$ -	20.337	424.317	652.338	11.655	1.108.647
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ -	20.337	424.317	652.338	11.655	1.108.647
Depreciación	-	4.382	-	7.034	19.583	31.000
Retiros	-	(8.751)	(4.267)	-	-	(13.018)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ -	15.969	420.050	659.372	31.238	1.126.629
Valor en libros:						
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 450.000	43.192	-	30.346	38.345	561.884
Al 31 de diciembre de 2021	\$ -	20.634	-	23.312	18.762	62.709

(1) A 31 de diciembre de 2021 es 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.

Las propiedades, planta y equipo no presentan indicios de deterioro ni restricciones.

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

19 INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los activos intangibles a 31 de diciembre de 2021:

		Licencias
Costo:		
Saldo al 1 de Enero de 2020		\$ 113.847
Saldo al 31 de Diciembre de 2020		\$ 113.847
Saldo al 31 de diciembre de 2021		\$ 113.847
Depreciación:		
Saldo al 1 de Enero de 2020		\$ 112.420
Depreciación		1.427
Saldo al 31 de Diciembre de 2020		\$ 113.847
Depreciación		-
Saldo al 31 de diciembre de 2021		\$ 113.847
Valor en libros:		
Al 31 de diciembre de 2020		\$ -
Al 31 de diciembre de 2021		\$ -

El activo intangible corresponde a licencia de software SAP BO, la cual, no presenta indicios de deterioro ni restricción.

20 ACTIVOS POR DERECHOS DE USO

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

	Edificios	Maq y Equipo	Equip de Transp	Total
Costo:				
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ 583.601	440.376	83.800	1.107.777
Retiros	-	(52.944)	(83.800)	(136.744)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 583.601	387.432	-	971.033
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 583.601	387.432	-	971.033
Retiros	-	(69.620)	-	(69.620)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	(583.601)	-	-	(583.601)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ -	317.812	-	317.811

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

Depreciación:

Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ 51.876	237.632	52.601	342.109
Adiciones	12.969	49.285	6.285	68.539
Retiros	-	(44.577)	(58.886)	(103.463)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 64.845	242.340	-	307.185

Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 64.845	242.340	-	307.185
Adiciones	12.969	35.842	-	48.811
Retiros		(46.994)	-	(46.994)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	(77.814)		-	(77.814)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ -	231.189	-	231.189

Valor en libros:

AI 31 de diciembre de 2020	\$ 518.756	145.092	-	663.848
AI 31 de diciembre de 2021	\$ -	86.623	-	86.622

- (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	2021	2020
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	\$ -	68.539
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	8.856	27.131
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	23.362	39.136

21 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 28.

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones

	2021	2020
Entes relacionados (1) (nota 27)	\$ 1.790.396	1.780.708
Bancolombia	19.122	1.189
	1.809.518	1.781.897

Menos vencimiento corriente

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

Bancolombia		19.122	1.189
		19.122	1.189
\$	<u>1.790.396</u>	<u>1.780.708</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, 2021		Diciembre 31, 2020	
				Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Tarjeta de crédito							
Bancolombia	DTF + 2.12 MV		\$ -	19.122	-	1.189	-
Vinculados							
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	-	-
			\$ <u>3.714.687</u>	<u>19.122</u>	<u>1.790.396</u>	<u>1.189</u>	<u>1.780.708</u>

- (1) Corresponde a créditos recibidos de Canal Extensia America S.A., en el año 2020 se pagaron \$770.000 los cuales fueron abonados a intereses \$82.919 y como amortización del capital \$687.081, 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 2021 no fueron realizados abonos.
- (2) 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 2021 y 2020, se causaron intereses financieros por \$67.678 y \$102.199 respectivamente y se pagaron intereses por \$1.352 y \$82.919 respectivamente.

22 CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar:

	2021	2020
Corto plazo		
Entes relacionados (ver nota 27)	145.110	68.786
Proveedores	178.791	17.283
Costos y gastos por pagar	87.373	19.065
Retenciones y aportes de nómina	446	326
	<u>411.719</u>	<u>105.460</u>
Largo Plazo		
Entes relacionados (ver nota 27)	\$ 4.540.438	4.475.112

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

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 28.

23 PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS

	2021	2020
Análisis de madurez		
2021	-	233.751
2022	206.029	-
	206.029	233.751
Analizados como:		
Corriente	206.029	203.903
No corriente	-	29.848

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se causaron intereses sobre pasivos por arrendamientos por \$8.856 y \$27.131 respectivamente y fueron pagados intereses por valor de \$2.794 y \$27.131 respectivamente.

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		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	-	203.903	29.848
			1.006.436	206.029	-	203.903	29.848

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.

24 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

	2021	2020
Cesantías	1.015	-
Intereses a las cesantías	122	-
\$	1.137	-

A 31 de diciembre de 2021, la Compañía no cuenta con empleados, los valores reconocidos en este rubro 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)

25 PROVISIONES

El siguiente es el detalle de las provisiones:

Saldo al 1 de enero de 2020	\$	550.271
Reclasificaciones desde cuentas por pagar		-
Adiciones hechas durante el periodo		-
Saldo al 31 de diciembre de 2020		550.271
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	\$	550.271
No corriente		454.056
Corriente		96.215

Corresponden a dos demandas laborales interpuestas por:

- a) Largo plazo: 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 y;
- b) Corto plazo: Exfuncionaria de la oficina de Santa Marta, quien reclama reintegro por fuero de salud, indemnización por la ocurrencia del accidente laboral y por los perjuicios morales, el 24 de enero se dictó sentencia de primera instancia en contra de la Compañía, por lo que se incluye provisión por \$96 millones, la decisión fue apelada por parte del apoderado de Gestus y está pendiente que fijen fecha para sentencia de segunda instancia.

26 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social - El capital autorizado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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:

	2021	2020
Legal	\$ 1.163.648	1.163.648
Para futuras capitalizaciones	<u>2.588.740</u>	4.392.158
	\$ 3.752.388	5.555.806

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 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 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.

27 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 2021

	Gastos	Ingresos
	Servicios	Servicios
Compañía		
América Tecnologías y Servicios S.A.S	\$ 66.007	-
Canal de Isabel II Gestión S.A	14.784	-
Canal Extensia America S.A.	66.325	-
	147.116	-
Administradores	-	-
	\$ 147.116	-

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

Al 31 de diciembre de 2020

	Gastos Servicios	Ingresos Servicios
Compañía		
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.	\$ -	2.124.521
Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P	-	17.974
América Tecnologías y Servicios S.A.S	110.010	-
Canal de Isabel II Gestión S.A	11.871	-
Canal Extensia America S.A.	<u>275.078</u>	1.255
	396.958	2.143.751
Administradores	97.751	-
	<u>\$ 494.709</u>	<u>2.143.751</u>

Al 31 de diciembre de 2021

	Cuenta Deudores	Cuenta por pagar
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.	\$ 28.479	-
Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	130.109	-
América Tecnologías y Servicios S.A.S	-	105.849
Canal Extensia America S.A.	-	4.540.438
Canal de Isabel II Gestión S.A	-	39.261
	<u>\$ 158.588</u>	<u>4.685.548</u>
Préstamos y obligaciones- Canal Extensia America S.A.	<u>\$</u>	<u>1.790.396</u>

Al 31 de diciembre de 2020

	Cuenta Deudores	Cuenta por pagar
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.	\$ 28.479	-
Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	153.619	-
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.	-	41.669
Canal Extensia America S.A.	4.478.756	
Canal de Isabel II Gestión S.A	<u>182.098</u>	<u>23.473</u>
	<u>\$</u>	<u>4.543.898</u>
Préstamos y obligaciones- Canal Extensia America S.A.	<u>\$</u>	<u>1.780.708</u>

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

28 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:

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

Instrumentos de tasa fija	2021	2020
Activos financieros	\$ 23.107	39.653
Pasivos financieros	<u>\$ 2.015.547</u>	<u>2.015.648</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:

Exposición a riesgo de Crédito	Nota	2021	2020
Cuentas por cobrar a entes relacionados	27	\$ 130.109	153.619
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	14	<u>9.395.904</u>	<u>9.292.184</u>
 Efectivo	 13	 23.107	 39.653
		<u>\$ 9.549.120</u>	<u>9.485.456</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:

		2021	2020
Vigentes	\$	103.720	3.510
De 1 a 30 días		267	
de 31 a 90 días		303	
Más de 90 días	12.097.635	12.117.015	

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

\$	<u>12.201.355</u>	<u>12.121.095</u>
----	-------------------	-------------------

La variación en la provisión de deterioro con respecto a los deudores comerciales en el año 2021 fue la siguiente:

DETERIORO

Saldo al 1 de enero de 2020 **4.088.758**

Pérdida reconocida por deterioro 33.214

Castigo de cartera (1.441.148)

Recuperación (5.532)

Saldo al 31 de diciembre de 2020 \$ **2.675.292**

Saldo al 1 de enero de 2021 **2.675.292**

Pérdida reconocida por deterioro 50

Saldo al 31 de diciembre de 2021 \$ **2.675.342**

La pérdida por deterioro a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 fue calculada con el sistema de pérdidas esperadas introducida por la NIIF 9, para realizarlo la Compañía utilizó una matriz con los cobros recibidos de las cuentas por cobrar en el último año, divididos en Stage de acuerdo a los días de pagos así: Stage 1: cartera pagada sin vencimiento, Stage 2: cartera pagada con vencimiento entre 1 y 30 días, Stage 3: cartera pagada con vencimiento entre 31 y 90 días, Stage 4: cartera pagada con vencimiento entre 91 y 180 días y Stage 5: cartera pagada con vencimiento a más de 180 días. Con esta matriz se determinó los % de impagos futuros y este fue aplicado a las carteras que se encontraba a 31 de diciembre de 2021 y 2020 con los mismos vencimientos de los Stage anteriormente mencionados. Los clientes con los que se tienen acuerdos de pagos y que se encuentran en procesos jurídicos no fueron incluidos dentro del análisis realizado.

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.

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

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 2021:	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	130.015	103.014	-	-
Cuentas por pagar	4.952.157	4.952.157	411.719	-	-	4.540.438
	\$ 6.967.704	6.967.704	524.295	112.575	-	6.330.834

31 de diciembre de 2020:	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	1.781.897	1.781.897	1.189	-	-	1.780.708
Pasivos por arrendamientos	233.751	233.751	101.951	101.951	29.849	-
Cuentas por pagar	4.580.572	4.580.572	105.460	-	-	4.475.112
	\$ 6.596.220	6.596.220	208.600	101.951	29.849	6.255.820

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.

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

29 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 extrabajadores 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:

- **Demandas laborales 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.

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

- **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.
- **Demanda laboral extrabajadora Maura Perea Pérez:** demanda notificada el 1° de marzo de 2016 y radicada en el Juzgado de Circuito Laboral 003 de Santa Marta, Magdalena, para reintegro por fuero de salud, indemnización por la ocurrencia del accidente laboral y por los perjuicios morales para la demandante, su progenitora y sus hijos. Para la etapa de conciliación del 2018 se provisionaron \$35.000 (cálculo aproximado a lo dejado de devengar por la demandante desde su despido) y para el 2019 debido a la fallida conciliación con el empleado y a que el 24 de enero se dictó sentencia de primera instancia en contra de Gestus, se actualizó la provisión llegando a \$96.21, la decisión fue apelada por parte del apoderado de Gestus y está pendiente que fijen fecha para sentencia de segunda instancia.

30 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.

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

- 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.

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

(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.

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

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 temporal 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 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

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

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 propiedades, 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

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

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. Despues 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.

Los activos intangibles están representados por licencias de software que se amortizan en un periodo 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.

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

(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;

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

- 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

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
Activos financieros a costo amortizado	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.
Inversiones en deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral	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.
Inversiones de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral	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.

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

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 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.

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

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 todos los 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

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

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.

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

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 períodos 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 desmantelar 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'.

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

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.

31 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	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

GESTUS GESTION Y SERVICIOS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En miles de pesos colombianos)

financieros		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.	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

32 HECHOS POSTERIORES

No se conocieron hechos subsiguientes que tengan impacto sobre los estados financieros entre el 31 de diciembre de 2021 y el 22 de marzo de 2022.

33 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. 093, de fecha 22 de marzo de 2022, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



INFORME DE GESTIÓN 2021

CONTENIDO

Pág.	
3	Junta Directiva
4	Administración
5	Carta a los Accionistas
6	Actividad Societaria
7	Gestión Jurídica
10	Logros destacados y principales proyectos
	Líneas de Negocio:
11	Gestión Comercial de Servicios Públicos
	Nuevos Negocios:
13	Licitaciones presentadas
13	Licitaciones estudiadas
14	Manifestaciones de interés
	Procesos de Apoyo:
16	Gestión Administrativa
17	Gestión Humana
18	Seguridad y Salud en el Trabajo
19	Gestión de Tecnología de la Información
20	Gestión de Calidad
21	Gestión Financiera
23	Informe de Revisor Fiscal
25	Certificación de Estados Financieros
26	Estados Financieros
26	- Estado de Resultados Integrales
27	- Estado de Situación Financiera
28	- Estado de Cambios en el Patrimonio
29	- Estado de Flujo de Efectivo
30	- Notas a los Estados Financieros

JUNTA DIRECTIVA

PRINCIPALES

Antonio Ruiz Sánchez

Norly Martínez Sosa

Oscar Gómez Duque

SUPLENTES

Cesar Camacho Ortega

Laura Arrieta Mercado

Raquel Puente Álvarez-Correa

ADMINISTRACIÓN

Oscar Gómez Duque

Gerente General

César Camacho Ortega

Suplente

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 2021, presento a consideración el presente Informe de Gestión.

Durante el año 2021 se firmó un contrato con la empresa AIR-E S.A.S. E.S.P., cuyo objeto es 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 se encuentra en ejecución y su plazo inicial va hasta el 31 de mayo de 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. Al iniciar el año en curso, se realizaron conversaciones formales e intercambio de información entre ambas compañías. 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; además, se implementaron medidas de bioseguridad para prevención de contagio del Covid-19.

En el aspecto judicial, el Consejo de Estado profirió sentencia de segunda instancia la que declaró la caducidad de la acción de controversias contractuales impetrada por el Distrito de Santa Marta contra GESTUS con ocasión del contrato 092 de 2002. Así las cosas, desaparece una eventual contingencia por las pretensiones demandadas y despeja el camino a las pretensiones de reconocimiento y pago de los valores adeudados por el Distrito de Santa Marta a GESTUS con ocasión del mencionado contrato. Esta demanda se tramita ante el Tribunal Administrativo del Magdalena y se encuentra a la espera de traslado para alegar.

Finalmente, por causa de la emergencia sanitaria y situación económica generalizada generada por el Covid-19 ralentizó la consecución de nuevos negocios, lo que conllevó a una reducción de la estructura de costos y realizar algunos activos improductivos para garantizar liquidez.

Atentamente,

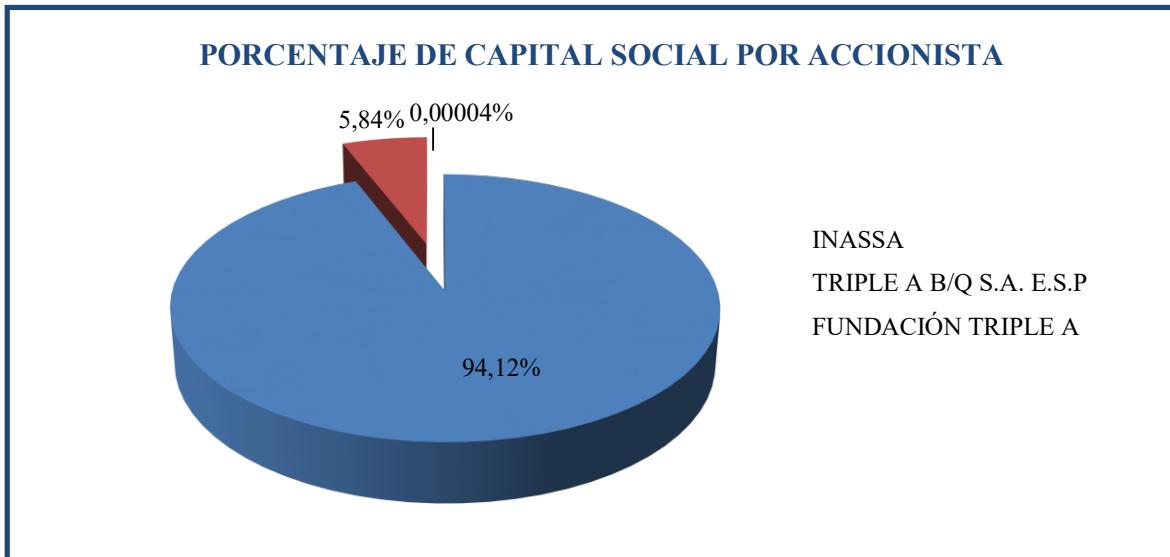

**OSCAR GOMEZ DUQUE
GERENTE GENERAL GESTUS GESTIÓN & SERVICIOS S.A.S.**

ACTIVIDAD SOCIETARIA

La Sociedad **GESTUS GESTIÓN & SERVICIOS S.A.S** durante el año 2021 registró el siguiente capital social:

Capital Autorizado	Capital suscrito y pagado
2.800.000.000	2.766.733.000

ACCIONISTAS	Nº de ACCIONES
INASSA	2.604.099
TRIPLE A B/Q S.A. E.S.P.	162.633
FUNDACIÓN TRIPLE A	1
TOTAL ACCIONES	2.766.733



GESTIÓN JURÍDICA

Durante el año 2021 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 GESTIÓN & SERVICIOS S.A.S.

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS

Durante ejercicio 2021 se realizaron las siguientes reuniones de asamblea de accionistas:

- Asamblea ordinaria de accionistas celebrada el 19 de marzo de 2021, en la cual se presentó el informe de gestión del año 2020 y las perspectivas para el año, se escuchó el informe del Revisor Fiscal, se aprobaron los Estados Financieros a corte 31 de diciembre de 2020, se aprobó el proyecto de distribución de utilidades consistente en enjugar la pérdida del ejercicio con reservas a disposición del máximo órgano, y se designó Revisor Fiscal y se fijaron sus honorarios.
- Asamblea extraordinaria de accionistas surtida el 22 de noviembre de 2021, en la cual se designó el reemplazo de un miembro principal de Junta Directiva.

JUNTA DIRECTIVA

En el desarrollo de la actividad societaria, durante el ejercicio 2021, se celebraron tres (3) sesiones de la Junta Directiva, en las que se trataron temas propios de la operación de la compañía.

CONTRATACIONES- GESTUS GESTIÓN & SERVICIOS COMO CONTRATISTA

El día 19 de mayo de 2021 se suscribió el contrato CO0522021 con la compañía AIR-E S.A.S. E.S.P., con una duración inicial de 12 meses, cuyo objeto consiste 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.

Por otra parte, se presentaron varias ofertas con el lleno de los requisitos legales en procesos de selección de invitación a ofertar que se detallan en el acápite de gestión de nuevos negocios.

DEMANDAS Y ACTUACIONES JUDICIALES

Demandas de controversias contractuales (a favor)

Mediante demanda de nulidad, el Alcalde de Santa Marta solicitó que se declarará la nulidad del contrato 092 de 2002, cuyo objeto era la modernización del sistema y gestión de los recaudos tributarios. La compañía en búsqueda de la defensa de sus derechos, presentó demanda de reconvenCIÓN contra del Distrito de Santa Marta, con lo que buscaba que se declarará la validez del contrato y se condenará en costas al Distrito; o en el caso que se declarará la nulidad del contrato, se declarará que el Distrito de Santa Marta, incurrió en falla del servicio, tanto en la etapa precontractual como en la suscripción del mencionado contrato, por hechos y omisiones imputables exclusivamente a ese ente territorial, causándole un daño antijurídico a GESTUS.

El día 8 de septiembre de 2021, el Consejo de Estado profirió sentencia favorable declarando la caducidad de la acción, pues define que el Distrito no tenía derecho a solicitar la nulidad del contrato por el paso del tiempo. Aunque, en principio, lo anterior conllevaría a que el contrato está vigente, como éste fue terminado de manera unilateral, la sentencia no produce efectos concretos para GESTUS.

Mediante auto de 18 de noviembre de 2021, ordenó obedecer y cumplir lo resuelto por el superior (Consejo de Estado) .

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

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 montos no pagados, así como por los pagados y no devueltos (específicamente en el caso del IVA mencionado).

El 30 de enero de 2020 se celebró la audiencia inicial, decretándose pruebas de oficio, actualmente se está a la espera de que den traslado para alegar de conclusión y 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. Así mismo existe el pago en concepto de IVA frente a la DIAN, que debió reconocer el Distrito a su contratista, quien hizo el reparto en su debido momento. En virtud de este referido material probatorio la compañía reclama los conceptos anteriores más los intereses en mora correspondientes.

Demandas laborales

Se continuó con la defensa de las demandas laborales que venían de años anteriores; durante el año 2021 se emitieron un fallo a favor de la compañía en primera y un fallo en contra en segunda instancia. En este último caso, del ex trabajador Jacobo Noguera, se presentó recurso de casación, el cual fue concedido y se encuentra en trámite.

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.

LOGROS DESTACADOS Y PRINCIPALES PROYECTOS

- Se firmó contrato de gestión de cobro pre jurídico y jurídico con la empresa AIR-E S.A.S. ESP.
- Se contrató el personal necesario para la ejecución del proyecto, de esta manera se pasó de no tener empleados a contar con 12 personas prestando sus servicios a la Compañía.
- Desde el inicio del contrato y durante el desarrollo del mismo GESTUS se destacó como el contratista con mejor efectividad de recaudo en el departamento del Atlántico en donde se prestan los servicios.
- Se sostuvo acercamiento con la empresa GASES DEL CARIBE S.A. para presentar a GESTUS como interesado en un nuevo proyecto de gestión de cobro pre jurídico.

LINEAS DE NEGOCIO

- GESTIÓN COMERCIAL SERVICIOS PÚBLICOS

En el año 2021 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 implementó el uso de herramientas de inteligencia de negocio (BI) para mantener un control constante sobre las actividades realizadas y los indicadores de gestión. La actividad de BI se implementó desde el mes de Junio, con ocasión del inicio del contrato con Air-e.

A continuación se muestran los resultados comparativos de la gestión comercial (2006 – 2021):

Pólizas Asignadas:



Número de pólizas gestionadas a Triple A S.A. E.S.P.

Número de NIC gestionados a Air-e S.A. E.S.P.

INFORME DE GESTIÓN 2021

Recaudo Obtenido:



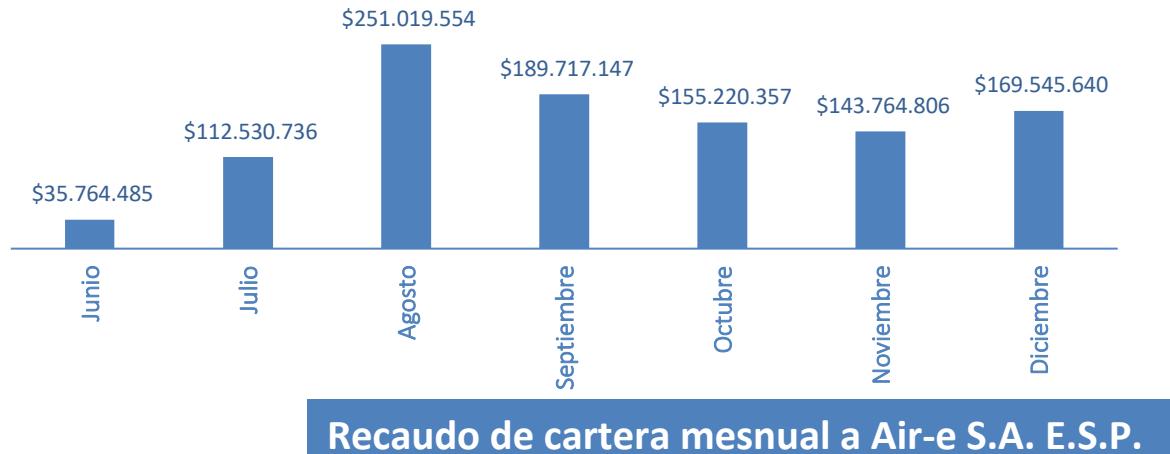
A continuación se muestran los resultados más importantes de la gestión comercial año 2021 – Contrato de Gestión de Cobro con AIR-E S.A.S. E.S.P. :

Clientes Asignados:



INFORME DE GESTIÓN 2021

Recaudo Obtenido:



NUEVOS NEGOCIOS

LICITACIONES PRESENTADAS

Durante el año 2021 no se identificaron oportunidades significativas de nuevos negocios debido al impacto negativo en la economía del país que continúa generando el COVID 19.

La empresa AIR-E solicitó información adicional de la siguiente licitación presentada en 2020:

Contratante: Latin American Capital Corp. S.A. E.S.P. (AIR-E S.A.S. E.S.P.)

Objeto: Desarrollo de actividades pre jurídicas y jurídicas para la recuperación de cartera a consumidores del sistema eléctrico operado por Air-e en los departamentos de Atlántico, Magdalena y Guajira

Valor: Indeterminado

Plazo: 12 meses

Se entró en etapa de negociación con AIR-E de acuerdo a lo estipulado en los términos de referencia, las negociaciones generaron como resultado la firma el contrato en Mayo de 2021 y se iniciaron las labores a mediados de Junio del mismo año.

LICITACIONES ESTUDIADAS:

Durante el año 2021 se estudió y analizó el siguiente proceso de licitación:

Contratante: AIR-E S.A.S. E.S.P.

Objeto: Desarrollo de actividades jurídicas para la recuperación de cartera a consumidores del sistema eléctrico operado por air-e en los departamentos de Atlántico, Magdalena y Guajira

INFORME DE GESTIÓN 2021

Valor: Indeterminado

Plazo: 36 meses

Luego de revisado y analizados los términos de referencia de este proceso, encontramos que no es viable presentar una propuesta, esto debido a distintos factores como lo es la exigencia del contratante de disponer 1 abogado por cada 70 clientes asignados, necesitando así 10 abogados disponibles y esto generando una carga nominal demasiado alta para el proyecto. Aunado a lo anterior, por la experiencia adquirida durante la ejecución del presente contrato, sabemos que los porcentajes de recaudo son demasiado bajos y la información necesaria para presentar las demandas, la cual debe suministrar el contratante, es muy deficiente y esto genera retrasos para presentar las demandas ante los juzgados.

MANIFESTACIÓN DE INTERÉS:

La empresa GASES DEL CARIBE S.A. manifestó a GESTUS interés en invitarle a un nuevo proyecto de gestión de cobro pre jurídico. Al iniciar el año en curso, se realizaron contactos formales y solicitud de información y experiencia de la Compañía.

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

ADMINISTRATIVA:

Se realizaron las siguientes actividades por parte del área administrativa:

Mantenimientos:

- Mantenimiento correctivo de aire acondicionado de oficina de área comercial.
- Mantenimiento y traslado de aire para el datacenter.
- Reemplazo de transformador eléctrico.
- Mantenimiento de cerca eléctrica.
- Reparación de portón de entrada.
- Poda del jardín principal.

Seguridad:

- Se modifica el esquema de seguridad de presencial a remoto.
- Se habilitaron los sensores que estaban averiados.
- Las cámaras se habilitan para tener un monitoreo de 24 horas.

GESTIÓN HUMANA

Para el año 2021, se dio inicio al proyecto de Gestión Comercial para la empresa Air-e, con este contrato, logramos vincular personal operativo y administrativo que trabajan en el desarrollo y cumplimiento del mismo, este grupo se encuentra activo a través de la contratista Su Aliado Temporal.

10 Hombres – 1 Mujer

Bienestar

Como compañía, somos conscientes que nuestro capital de humano es nuestra mayor fortaleza, por eso para este año y premiando su compromiso con este nuevo proyecto en el que hemos depositado toda nuestra confianza, realizamos una cena de fin de año en la que les mostramos nuestro compromiso con su bienestar.



Seguridad y Salud en el Trabajo

GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S. como empresa comprometida con la responsabilidad social empresarial y teniendo en cuenta la labor de contacto ejercida por nuestro personal, continuamos fortaleciendo en nuestros empleados el autocuidado y las medidas de prevención frente al Covid-19, esto a través de jornadas de formación, entrega de elementos de protección y seguimiento de posibles casos.

Además hemos desarrollado formaciones a los empleados teniendo en cuenta los riesgos asociados a sus cargos con el fin de prevenir actos inseguros que pongan en riesgo su integridad, logrando abordar incluso temas que impactan el cuidado del medio ambiente y que permiten sensibilizar sobre nuestro aporte a su conservación, a continuación algunas capacitaciones realizadas:

- Manejo defensivo
- Uso adecuado del casco para motocicletas.
- Higiene postural.
- Riesgo público.
- Manejo de residuos.
- Uso correcto del tapabocas.

GESTIÓN DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Durante el año 2021 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.

Instalación de cortafuego en sede POR FIN.

Se instaló y configuro el **FortiGate 90E** para la filtración de trafico de red, proteger a la organización de amenazas internas y externas. Supervisión y monitoreo de red.

Actualización de SAP Bussines One

Se realiza actualización del sistema SAP Business One a su última versión 4.1 , actualizando también el sistema operativo Windows Server y el motor de BD SQL.

Despliegue de software para Gestión de Calidad Isolutions

Se realiza despliegue del sistema para gestión de Calidad Isolutions sobre servidores ubicados en nube privada.

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.

Gestión de solicitudes de TI

Se gestionan exitosamente todas las solicitudes realizadas por los usuarios de GESTUS de manera exitosa siguiendo los procedimientos establecidos y cumplimientos de los ANS.

GESTIÓN DE CALIDAD

En el 2021, la compañía decidió reinventarse a nivel del sistema de gestión de calidad y orientarlo hacia la gestión de los servicios como proyectos con el fin de darle mayor amplitud a su alcance, pudiendo con ello manejar toda la gama de servicios relacionados con la gestión comercial para empresas de servicios públicos. Este proceso se extenderá hasta el 2022 y se inició con el cambio en la documentación del sistema, la cual también se ha ido alineando a lo dispuesto por la casa matriz para los distintos procesos de apoyo y gerenciales.

Así mismo, se estableció el cambio de la herramienta Isolución, la cual ha sido la plataforma sobre la que se ha soportado la administración del sistema, a una más amigable y dinámica: Sharepoint de Outlook 365, la cual permite acceder desde cualquier lugar a la documentación del SGC de una manera ágil y disminuir los costos de licenciamiento.

Por otro lado, durante el segundo semestre del 2020 y el primer semestre del 2021 no se generaron evidencias que cubrieran los distintos procesos de la compañía, razón por la que GESTUS S.A.S. decidió no continuar con la certificación anterior. Durante el 2022 se establecerá la ejecución de las auditorías de certificación para la nueva estructura del SGC.

GESTIÓN FINANCIERA

La cifra de negocio en 2021 asciende 162 millones COP\$ frente a 2.137 millones COP\$ en 2020, los ingresos fueron impactados por la terminación del contrato de Gestión Comercial que se mantenía con Triple A y que finalizó en el mes junio. Adicionalmente por efectos de la emergencia sanitaria producida por la pandemia del Covid-19, fueron suspendidos los procesos licitatorios en los que la compañía participaba.

Los costos de venta fueron de 218 millones \$COP frente a \$1.447 millones \$COP, disminuyendo en 85% con respecto al año 2020, este rubro comprende la mano de obra directa subcontratada empleada para la ejecución de las actividades, cuya plantilla fue disminuida totalmente en junio de 2020, no obstante, en junio de 2021 se contrataron 13 personas para llevar a cabo el contrato de Air-e.

Los gastos operacionales estuvieron en 485 millones \$COP, presentando una disminución frente al año 2020 de 69,23% (1.576 millones \$COP), lo anterior entre otros, por la reducción total de la planta de personal directo y la contención de demás gastos como mantenimientos, servicios públicos, Back Office y gastos diversos, asociados a la reducción de los ingresos.

El EBITDA cerró en -466 millones \$COP, esto principalmente por la disminución de la utilidad bruta que se vi impactada por la finalización de los contratos de Triple A.

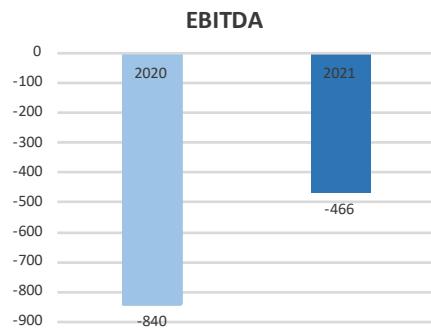
Los gastos financieros que fueron de 92 millones \$COP disminuyeron 68% (198 millones \$COP) con respecto al año 2020 debido a los abonos realizados a la casa matriz del préstamo existente durante el año.

Ingresos / Millones de pesos

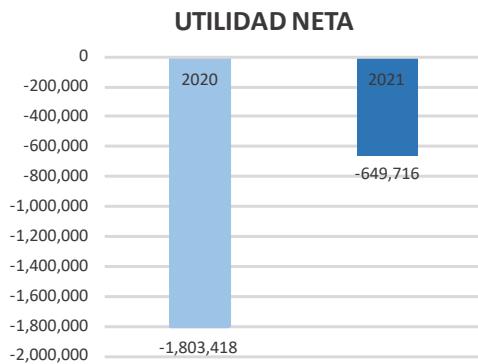


INFORME DE GESTIÓN 2021

Ebitda / Millones de pesos



Utilidad Neta / Millones de pesos



INFORME DE REVISOR FISCAL

Barranquilla, febrero 24 de 2022

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 2021 y 2020, 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.

Opinión 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 2021 y 2020, 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 auditoría 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

INFORME DE GESTIÓN 2021

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

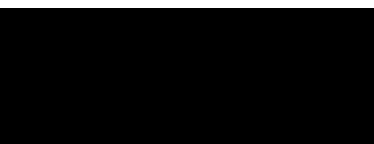
Con base en los procedimientos de trabajo y la evidencia obtenida, conceptúo: que la sociedad lleva su contabilidad conforme a las normas y técnicas contables y las disposiciones legales; que los aportes al Sistema de Seguridad Social han sido declarados y pagados oportunamente de acuerdo con las normas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

Con base en la posición de liquidez de la Compañía a la fecha de autorización de estos estados financieros, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.



JOSE QUESADA CISNEROS

Revisor Fiscal

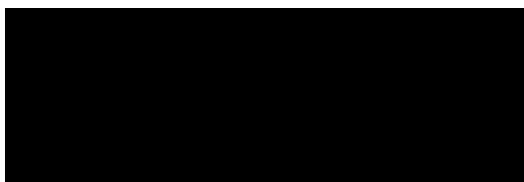
Tarjeta Profesional N° [REDACTED]

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

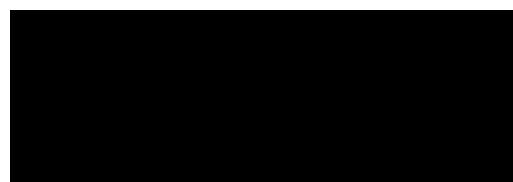
LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL, CONTADOR Y REVISOR FISCAL DE LASOCIEDAD GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.

CERTIFICAN QUE:

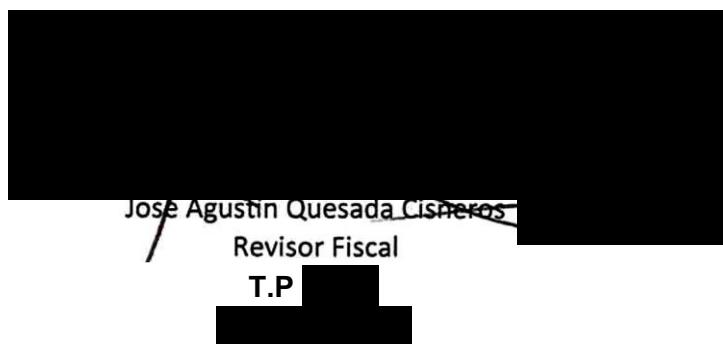
De acuerdo con el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los Estados Financieros básicos cortados a 31 de diciembre de 2021: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros, se han verificado 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



DAGOBERTO JOSE DIAZ PINEDA
Contador



INFORME DE GESTIÓN 2021

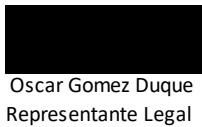
ESTADOS FINANCIEROS 2021

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

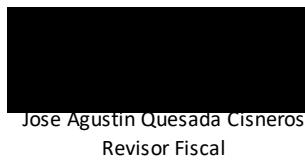
Años terminados el 31 de diciembre de:

	Nota	2021	2020
Ingresos de actividades ordinarias	7	\$ 161.771	2.137.107
Costo de ventas	8	(218.372)	(1.447.010)
UTILIDAD BRUTA		(56.601)	690.097
Gastos de administración	9	(484.814)	(1.575.922)
Otros gastos (ingresos), neto	10	(11.824)	(181.454)
UTILIDAD OPERACIONAL		(496.639)	(1.757.376)
Ingresos (gastos) financieros, neto	11	(96.477)	(298.530)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		(649.717)	(1.365.810)
Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias	12	-	(437.609)
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		(649.717)	(1.803.418)

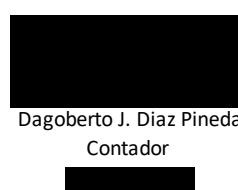
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



Oscar Gomez Duque
Representante Legal



Jose Agustin Quesada Cisneros
Revisor Fiscal



Dagoberto J. Diaz Pineda
Contador

INFORME DE GESTIÓN 2021

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

	Nota	Diciembre 31, 2021	Diciembre 31, 2020
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	13	\$ 23.107	39.653
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	14	233.829	9.445.803
Activos por impuesto corriente	12	15.070	220.780
Inventarios	15	43.947	44.739
Pagos anticipados		11.429	890
Activos No Corrientes mantenidos para la venta	16	955.788	
Otros activos no financieros	17	67.488	73.016
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.350.658	9.824.881
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	14	9.292.184	-
Otras inversiones		5.110	5.110
Propiedad, planta y equipo	18	62.709	561.884
Derechos de Uso	20	86.622	663.848
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		9.446.625	1.230.842
TOTAL ACTIVOS		\$ 10.797.284	11.055.723
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos y obligaciones	21	19.122	1.189
Cuentas por pagar	22	411.719	105.460
Pasivos por arrendamientos	23	206.029	203.903
Beneficios a empleados	24	1.137	-
Otros pasivos no financieros		47.895	29.240
Provisiones	25	96.215	96.215
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		782.117	436.006
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos y obligaciones	21	1.790.396	1.780.708
Cuentas por pagar	22	4.540.438	4.475.112
Pasivos por arrendamientos	23	-	29.848
Provisiones	25	454.056	454.056
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		6.784.890	6.739.724
TOTAL PASIVOS		7.567.007	7.175.730
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	26	2.766.733	2.766.733
Reservas		3.752.388	5.555.806
Resultados acumulados		(3.288.844)	(4.442.546)
TOTAL PATRIMONIO		3.230.277	3.879.994
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 10.797.284	11.055.723

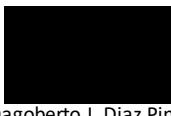
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



Oscar Gomez Duque
Representante Legal



Jose Agustin Quesada Cisneros
Revisor Fiscal



Dagoberto J. Diaz Pineda
Contador

INFORME DE GESTIÓN 2021

GESTUS GESTION & SERVICIOS S.A.S.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2020 y	Nota	Reservas			Resultados acumulados				Patrimonio, neto
		Capital suscrito y pagado	Legal	A disposición de accionistas	Total	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del período	Efectos adopción por primera vez	
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2020		\$ 2.766.733	1.163.648	4.598.373	5.762.021	-	(206.215)	(2.639.127)	(2.845.342) 5.683.412
Cambios en el patrimonio:									
Distribución de resultados	26	-		(206.215)	(206.215)	-	206.215	-	206.215 0
Resultado del período		-	-	-	-	-	(1.803.418)	-	(1.803.418) (1.803.418)
Total cambios en el patrimonio		-	-	(206.215)	(206.215)	-	(1.597.203)	-	(1.597.203) (1.803.418)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		2.766.733	1.163.648	4.392.158	5.555.806	-	(1.803.418)	(2.639.127)	(4.442.545) 3.879.994
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)	(4.442.545) 3.879.994
Cambios en el patrimonio:									
Distribución de resultados	26	-		(1.803.418)	(1.803.418)	-	1.803.418	-	1.803.418 -
Resultado del período		-	-	-	-	-	(649.717)	-	(649.717) (649.717)
Total cambios en el patrimonio		-	-	(1.803.418)	(1.803.418)	-	1.153.702	-	1.153.702 (649.717)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		\$ 2.766.733	1.163.648	2.588.740	3.752.388	-	(649.717)	(2.639.127)	(3.288.844) 3.230.277

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Oscar Gomez Duque
Representante Legal



Jose Agustin Quesada Cisneros
Revisor Fiscal



Dagoberto Jose Diaz Pineda
Contador

INFORME DE GESTIÓN 2021

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

Años terminados el 31 de diciembre de:	2020	2020
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del período	\$ (649.717)	(1.803.418)
Ajustes para conciliar los resultados del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	31.000	25.703
Amortización Derechos de Uso	48.811	68.539
Amortización intangibles	-	1.427
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	50	33.214
Provisiones y retiro de otros activos no financieros	-	252.643
Pérdida por baja de propiedades, planta y equipo	10.803	11.558
Costos financieros, neto	90.222	273.133
Gasto por impuestos a las ganancias	-	437.609
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(80.260)	1.864.266
Inventarios	792	12.492
Otros activos no financieros	(5.011)	36.825
Cuentas por pagar	311.950	(920.798)
Beneficios a empleados	1.137	(113.140)
Otros pasivos no financieros	18.655	(123.552)
Efectivo generado de actividades de operación	(221.567)	56.499
Intereses pagados	(30.664)	(120.373)
Impuestos a las ganancias recibidos por saldo a favor	220.780	962.024
Impuestos a las ganancias pagados	(15.070)	(231.288)
	(46.520)	666.863
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Rendimientos financieros recibidos	76	1.173
Producto de la venta de:		
Propiedad plata y equipo	-	9.000
Derechos de uso	30.000	24.914
Adquisición de:		
Propiedad plata y equipo	-	(2.155)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	30.075	32.932
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de préstamos a casa matriz	-	(687.083)
Nuevo préstamos de casa matriz	9.688	-
Pago de TC	(45.330)	(6.038)
Uso de TC	63.263	5.976
Pagos de pasivos por arrendamientos	(27.722)	(129.064)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(101)	(816.208)
CAMBIO NETO DE EFECTIVO	(16.546)	(116.413)
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	39.653	156.066
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 23.107	39.652

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Representante Legal



Revisor Fiscal



Contador

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 3^a de Barranquilla, con domicilio principal en la calle 86 N° 26-10 en la ciudad de Barranquilla. La Compañía es controlada por Canal Extensia América 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, 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.

A 31 de diciembre de 2021 la compañía ejecuta un contrato con la empresa AIR-E S.A.S. E.S.P., cuyo objeto consiste en la prestación de servicios de actividades pre jurídica y jurídica 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 12 meses.

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 y actualizado por el Decreto Reglamentario 938 de 2021. 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 BASES DE MEDICION

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

INFORME DE GESTIÓN 2021

4 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.

5 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.

6 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Para el año 2021, no se presentaron cambios en las políticas contables significativas.

7 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

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

	2021	2020
Actividades de operativa comercial	\$ 149.145	2.124.590
Otras actividades	12.627	12.517
	\$ 161.771	2.137.107

En junio del año 2020 finalizó el contrato gestión de cobro, suspensión y/o corte y reinstalación del servicio

INFORME DE GESTIÓN 2021

de acueducto suscrito con la Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.

En junio del año 2021, inició el contrato de gestión jurídica de recuperación de cartera con la empresa Air-e.

8 COSTOS DE VENTAS

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

	2021	2020
Servicios prestados por contratistas	\$ 210.020	1.362.607
Servicios de transportes	-	44.030
Contratistas obras civiles	-	15
Materiales consumibles	-	33.164
Comercialización	8.352	7.194
	\$ 218.372	1.447.010

9 GASTOS DE ADMINISTRACION

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

	2021	2020
De personal - Empleados (1)	\$ 20.231	674.039
De personal – Directivos (1)	-	97.751
Honorarios	184.188	273.670
Servicios	120.440	180.121
Impuestos	7.222	121.953
Arrendamientos	23.362	39.136
Mantenimiento y reparaciones	26.045	25.636
Amortizaciones	48.811	69.966
De viajes	-	1.264
Adecuaciones e instalaciones	1.450	3.999
Depreciaciones	31.000	25.703
Seguros	5.915	9.454
Contribuciones y afiliaciones	485	274
Legales	9.090	4.588
Diversos	6.524	15.155
Deterioro	50	33.214
	\$ 484.814	1.575.922

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

	2021	2020
Sueldos y salarios	4.641	260.326
Aportaciones a la seguridad social	2.091	26.464
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	6.218	126.232

INFORME DE GESTIÓN 2021

Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	7.192	34.443
Gastos por beneficios de terminación	-	322.389
Otros gastos de personal	88	1.936
Total de gastos por beneficios a los empleados	20.231	771.790

10 OTROS GASTOS (INGRESOS), NETO

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

	2021	2020
Utilidad en venta de PPyE	\$ -	53.776
Reversiones de Deterioro	-	5.532
Otros	253	8.871
Subvenciones del gobierno	-	16.544
Otros ingresos	253	84.723
Impuestos asumidos y otros gastos extraordinarios	(1.060)	(1.976)
Perdida en venta PPyE	(10.802)	(11.558)
Retiro de otros activos	(215)	(252.643)
Otros gastos	(12.077)	(266.177)
\$ (11.824)		(181.454)

11 INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS, NETO

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

	2021	2020
Ingresos por intereses en cuentas por cobrar	\$ -	14.374
Ingresos por rendimientos financieros	77	1.173
Ingresos por diferencia en cambio	2.271	3.019
Ingresos financieros	2.347	18.567
Gastos de intereses de préstamos	(67.678)	(102.200)
Gastos de intereses de cuentas por pagar	(13.765)	(159.726)
Gastos de intereses de pasivos por arrendamientos	(8.856)	(27.131)
Gravamen a los movimientos financieros	(2.089)	(20.757)
Comisiones y gastos bancarios	(2.411)	(2.845)
Gastos por diferencia en cambio	(4.026)	(4.438)
Gastos financieros	(98.825)	(317.097)
Gastos financieros neto reconocido en resultados	\$ (96.477)	(298.530)

12 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

INFORME DE GESTIÓN 2021

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

	Diciembre 31, 2021	Diciembre 31, 2020
Impuesto de renta corriente	\$ -	-
Retenciones y Autorretenciones anticipadas	15.070	220.780
	\$ 15.070	220.780

Impuestos diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

	Saldo al 31 de diciembre de 2019	Reconocido en resultados	Saldo al 31 de diciembre de 2020	Reconocido en resultados	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Impuestos diferidos activos					
Derecho de Uso	\$ (6.051)	6.051	-	-	-
Pasivo por arrendamiento	6.224	(6.224)	-	-	-
Deudores	241.977	(241.977)	-	-	-
Provisiones	-	-	-	-	-
Por Diferencia en cambio	13	(13)	-	-	-
Pérdidas fiscales trasladables	184.214	(184.214)	-	-	-
	\$ 426.378	(426.378)	-	-	-

A 31 de diciembre de 2019 con base a las proyecciones financieras que tenía la Compañía, en las que se esperaba obtener utilidades contables y fiscales, se habían reconocido los activos por impuesto diferido, correspondiente al saldo por compensar de la pérdida fiscal de 2016, que asciende a \$575.669 y las diferencias temporarias por el deterioro de parte de la cartera del Distrito de Santa Marta, más el reconocimiento de los activos y pasivos por la entrada en vigencia de la NIIF 16, a 31 de diciembre de 2020 debido a la perdida generada para ese año fiscal y aplicando el principio de prudencia la administración tomó la decisión de reversar los activos reconocidos.

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 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	2020	Año vencimiento
Pérdidas fiscales:			
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		2033

INFORME DE GESTIÓN 2021

Excesos de renta presuntiva

Renta presuntiva 2020	32.836	32.836	2025
	<u>2.257.566</u>	<u>1.643.637</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 y 2020 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:

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:

Año de declaración	Término de firmeza
2015	Declaraciones en la que se liquidan y/o compensen pérdidas quedarán 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

INFORME DE GESTIÓN 2021

Gastos por impuestos a las ganancias

El siguiente es el detalle del gasto(ingreso) del impuesto sobre la renta, reconocido por el periodo:

	2021	2020
Gasto por impuesto a las ganancias		
Periodo corriente	\$ -	10.508
De ejercicios anteriores	- -	723
	- -	11.231
Gasto por impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporarias	- -	178.163
Origen y reversión de diferencias por créditos fiscales	- -	248.215
	\$ - -	426.378
	\$ - -	437.609

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:

	2021		2020	
	Valores	Tasas	Valores	Tasas
Ganancia del periodo	\$ (649.717)		(1.803.418)	
Total Ingres(Gasto) por impuesto a las ganancias	\$ -		437.609	
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	<u>\$ (649.717)</u>		<u>(1.365.810)</u>	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	\$ (201.412)	31,00%	(437.059)	32,00%
Gastos no deducibles	11.094	(1,71%)	112.845	(8,26%)
Reconocimiento de nuevas diferencias temporarias	- -	0,00%	- -	0,00%
Reconocimiento o reversión de pérdidas fiscales	- -	0,00%	248.215	(13,04%)
Reversión de diferencias temporarias de años anteriores	- -	0,00%	178.163	(24,51%)
Pérdida del año corriente sobre la que no se reconoció activo por impuesto diferido	190.318	(29,29%)	334.721	(0,05%)
Ajuste períodos anteriores	0,00%		723	(32,04%)
	<u>\$ - -</u>	<u>0,00%</u>	<u>437.609</u>	<u>)</u>

Ley de Inversión social

En septiembre de 2021 El Gobierno Nacional sancionó la Ley 2155 de 2021 que tiene por objeto adoptar un conjunto de medidas de política fiscal orientadas a dar continuidad, fortalecer el gasto social y contribuir a la reactivación económica. Para el efecto, se introdujeron cambios en materia del impuesto sobre la renta para personas jurídicas, normalización tributaria, mecanismos para la lucha contra la evasión, Régimen de IVA, Régimen Simple de Tributación, sanciones, intereses, y en materia de procedimiento administrativo, entre otros.

Los principales cambios en materia de impuesto de renta fueron los siguientes:

INFORME DE GESTIÓN 2021

Modificación de tarifa para personas jurídicas: La tarifa del impuesto sobre la renta para personas jurídicas fue incrementada a un 35%, con una sobretasa del 3% para las instituciones financieras por 4 años. Art 7 de la Ley de Inversión Social.

A partir del año gravable 2022, se incrementa a un 35% la tarifa aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar declaración de renta. Se aplicará una sobretasa de 3% por los años gravables 2022, 2023, 2024 y 2025 para las instituciones financieras cuya renta gravable sea igual o superior a 120.000 UVT (COP\$4.356.960.000 en 2021). La sobretasa quedó sujeta a un anticipo del 100% de su valor, calculado sobre la base del impuesto del año gravable anterior, que deberá ser pagado en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el reglamento. Por otro lado, se mantiene el descuento tributario en el impuesto sobre la renta del 50% del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y, en esa medida, no se incrementará al 100% desde el 2022, como estaba previsto.

Beneficio de auditoría: La declaración de renta de los años gravables 2022 y 2023 podrá ser presentada con beneficio de auditoría. Art. 51 de la Ley de Inversión Social.

Nuevamente se incluye la posibilidad de reducir el término de firmeza de las declaraciones, siempre que se incremente el impuesto neto de renta, conforme a los establecido por la Ley de Inversión Social. Esta posibilidad estará vigente por 2022 y 2023. En caso de que el impuesto neto de renta se incremente respecto del año anterior en un 35%, el término de firmeza será de 6 meses siguientes a la fecha de su presentación, siempre que no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional. Si el impuesto neto de renta se incrementa en un 25%, la firmeza será de 12 meses.

Para acceder al beneficio de auditoría la declaración deberá presentarse en forma oportuna y el pago total se debe efectuarse en los plazos que fije el reglamento.

Para contribuyentes que no hubieren presentado declaración de renta en los períodos anteriores a aquel en que pretenden acogerse al beneficio de auditoría, podrán presentar dichas declaraciones en los plazos que señale el reglamento para la declaración del año 2022 y les será aplicable el beneficio de auditoría dispuesto en la Ley 2155, siempre que se cumplan los requisitos ya mencionados.

Cuando el impuesto neto de renta de la declaración del año gravable frente al cual debe cumplirse el incremento sea inferior a 71 UVT, no procederá el beneficio de auditoría. El beneficio de auditoría no aplica para las declaraciones de IVA ni de retención en la fuente.

Régimen de Simple de Tributación –SIMPLE: La reforma modifica los requisitos para ingresar al Régimen SIMPLE, tarifas e incluye un nuevo beneficio tributario. Arts. 42, 56 y 57 de la Ley de Inversión Social.

Los contribuyentes del Régimen Simple que se dediquen de manera exclusiva al expendio de alimentos y bebidas en los términos del numeral 4 del artículo 908 del E.T. no serán responsables de IVA ni del Impuesto Nacional al Consumo durante el 2022. Adicionalmente, se incrementó el tope para acceder al Régimen Simple que pasó de ingresos brutos ordinarios y extraordinarios inferiores a 80.000 UVT a 100.000 UVT (COP\$3.630.800.000 para 2021)En esa medida, las tarifas aplicables al rango de 30.000 a 80.000 UVT pasaron a ser aplicables al rango de ingresos entre 30.000 UVT (COP\$1.089.240.000 para 2021) y 100.00 UVT (COP\$3.630.800.000 para 2021). En esa línea, se modificó el último rango para el pago de anticipos bimestrales (al que le aplica la tarifa más alta), que pasó de ingresos brutos bimestrales de 5.000 a 13,334 a ser ahora de 5.000 a 16.666. El plazo para acogerse al Régimen Simple se extiende hasta el último día hábil del mes de febrero del año gravable para el que ejerce la opción.

13 EFFECTIVO

El siguiente es el detalle del efectivo:

	2021	2020
Caja	\$ 600	500
Bancos	22.507	39.153
	<hr/> <hr/> \$ 23.107	<hr/> <hr/> 39.653

INFORME DE GESTIÓN 2021

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.

14 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:

	2021	2020
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes particulares (1)	\$ 12.041.663	11.938.997
Menos deterioro	<u>(2.646.863)</u>	<u>(2.646.813)</u>
Total Clientes particulares	9.394.800	9.292.184
Entes relacionados	158.588	182.098
Menos deterioro	<u>(28.479)</u>	<u>(28.479)</u>
Total Entes relacionados (Ver nota 27)	<u>130.109</u>	<u>153.619</u>
	9.524.909	9.445.803
Otras cuentas por cobrar	1.104	-
	<u>\$ 9.526.013</u>	<u>9.445.803</u>
Menos porción Largo plazo	9.292.184	-
	<u>\$ 233.829</u>	<u>9.445.803</u>

- (1) Se incluye cuenta por cobrar al Distrito de Santa Marta por concepto de IVA, comisiones e intereses de la facturación realizada al Distrito entre enero de 2008 y diciembre de 2010, y los honorarios del mes de Febrero de 2015; amparados con el contrato No. 092 de 2002, la cual se encuentra en proceso jurídico puesto que luego del fallo de segunda instancia proferido por el Tribunal Administrativo del Magdalena en el cual se demostró que el Distrito de Santa Marta si era responsable de las sumas reclamadas por la Compañía, por lo que había ordenado al ente Territorial el pago de las mismas; sin embargo, este fue impugnado ante el Concejo de Estado, quien ordenó al Tribunal Administrativo del Magdalena revertir el fallo proferido; como consecuencia de lo anterior, la Compañía inicio en el mes de diciembre de 2017 la estructuración de nuevo recurso para la recuperación tanto de este concepto así como también los honorarios adeudados de los meses de febrero, marzo, abril y mayo de 2015, para lo cual, la Compañía en el 2018, interpuso una acción de controversias contractuales, la cual fue admitida por el Tribunal Administrativo del Magdalena. 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 2020, arroja un deterioro de \$28.478 teniendo un efecto neto en resultados de \$22.946, adicionalmente es castigada la cartera incobrable con Metroagua, a 31 de diciembre de 2021 se deterioran y castigan saldos de clientes varios por \$50.

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 28.

15 INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de los inventarios:

	2021	2020
Herramienta	\$ 3.586	3.586

INFORME DE GESTIÓN 2021

Materiales	40.361	41.153
	<u>43.947</u>	<u>44.739</u>

En 2021, los inventarios reconocidos como costo de ventas ascendieron a \$8.352 (\$40.358 en el 2020).

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, los inventarios no presentan deterioro.

16 ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA

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

	2021	2020
Construcciones y edificaciones - sede operativa	\$ 955.788	-
	<u>955.788</u>	<u>-</u>

A 31 de diciembre de 2021 es trasladado desde Activos por derecho de uso (\$505.788) y Propiedad planta y equipo (\$450.000) 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.

17 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El siguiente un detalle de los otros activos no financieros:

	2021	2020
Saldo a favor de impuesto de industria y comercio	\$ 9.929	30.016
Saldo a favor impuesto al valor agregado – IVA	57.560	43.001
	<u>67.488</u>	<u>73.016</u>

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, los otros activos no financieros no presentan deterioro.

18 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
Costo:						
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ 450.000	90.956	468.762	739.723	50.000	1.799.441
Adiciones	-	2.155	-	-	-	2.155
Retiros	-	<u>(29.582)</u>	<u>(44.444)</u>	<u>(57.039)</u>	<u>-</u>	<u>(131.065)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 450.000	63.529	424.318	682.684	50.000	1.670.531
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 450.000	63.529	424.318	682.684	50.000	1.670.531
Retiros	-	(26.927)	(4.267)	-	-	(31.194)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	<u>(450.000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(450.000)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ -	36.602	420.051	682.684	50.000	1.189.337
Depreciación:						
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ -	22.277	465.530	699.680	5.965	1.193.451
Depreciación	-	7.085	3.642	9.286	5.690	25.703
Retiros	-	(9.025)	(44.444)	(57.039)	-	(110.507)

INFORME DE GESTIÓN 2021

Traslados	-	-	(411)	411	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	\$ -	20.337	424.317	652.338	11.655	1.108.647
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ -	20.337	424.317	652.338	11.655	1.108.647
Depreciación	-	4.382	-	7.034	19.583	31.000
Retiros	-	(8.751)	(4.267)	-	-	(13.018)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ -	15.969	420.050	659.372	31.238	1.126.629
Valor en libros:						
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 450.000	43.192	-	30.346	38.345	561.884
Al 31 de diciembre de 2021	\$ -	20.634	-	23.312	18.762	62.709

- (1) A 31 de diciembre de 2021 es 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.

Las propiedades, planta y equipo no presentan indicios de deterioro ni restricciones.

19 INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los activos intangibles a 31 de diciembre de 2021:

Licencias	
Costo:	
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ 113.847
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	\$ 113.847
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 113.847
Depreciación:	
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ 112.420
Depreciación	1.427
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	\$ 113.847
Depreciación	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 113.847
Valor en libros:	
Al 31 de diciembre de 2020	\$ -
Al 31 de diciembre de 2021	\$ -

El activo intangible corresponde a licencia de software SAP BO, la cual, no presenta indicios de deterioro ni restricción.

INFORME DE GESTIÓN 2021

20 ACTIVOS POR DERECHOS DE USO

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

	Edificios	Maq y Equipo	Equip de Transp	Total
Costo:				
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ 583.601	440.376	83.800	1.107.777
Retiros	-	(52.944)	(83.800)	(136.744)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 583.601	387.432	-	971.033
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 583.601	387.432	-	971.033
Retiros	-	(69.620)	-	(69.620)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	(583.601)	-	-	(583.601)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ -	317.812	-	317.811
Depreciación:				
Saldo al 1 de Enero de 2020	\$ 51.876	237.632	52.601	342.109
Adiciones	12.969	49.285	6.285	68.539
Retiros	-	(44.577)	(58.886)	(103.463)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 64.845	242.340	-	307.185
Saldo al 1 de Enero de 2021	\$ 64.845	242.340	-	307.185
Adiciones	12.969	35.842	-	48.811
Retiros	-	(46.994)	-	(46.994)
Traspaso a A.N.C.M.V (1)	(77.814)	-	-	(77.814)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ -	231.189	-	231.189
Valor en libros:				
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 518.756	145.092	-	663.848
Al 31 de diciembre de 2021	\$ -	86.623	-	86.622

- (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	2021	2020
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	\$ -	68.539
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	8.856	27.131
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	23.362	39.136

21 PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES

INFORME DE GESTIÓN 2021

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 28.

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones

	2021	2020
Entes relacionados (1) (nota 27)	\$ 1.790.396	1.780.708
Bancolombia	19.122	1.189
	<u>1.809.518</u>	<u>1.781.897</u>
Menos vencimiento corriente		
Bancolombia	19.122	1.189
	<u>19.122</u>	<u>1.189</u>
	<u>\$ 1.790.396</u>	<u>1.780.708</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, 2021		Diciembre 31, 2020	
				Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Tarjeta de crédito							
Bancolombia	DTF + 2.12 MV		\$ -	19.122	-	1.189	-
Vinculados							
Canal Extensia América (1)	DTF + 4 MV	5	3.705.000	-	1.780.708	-	1.780.708
Canal Extensia América (2)	IBR + 4.8% MV	6 Meses	9.687	-	9.687	-	-
			<u>\$ 3.714.687</u>	<u>19.122</u>	<u>1.790.396</u>	<u>1.189</u>	<u>1.780.708</u>

- (1) Corresponde a créditos recibidos de Canal Extensia América S.A., en el año 2020 se pagaron \$770.000 los cuales fueron abonados a intereses \$82.919 y como amortización del capital \$687.081, 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 2021 no fueron realizados abonos.
- (2) 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 2021 y 2020, se causaron intereses financieros por \$67.678 y \$102.199 respectivamente y se pagaron intereses por \$1.352 y \$82.919 respectivamente.

22 CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar:

	2021	2020
Corto plazo		
Entes relacionados (ver nota 27)	145.110	68.786
Proveedores	\$ 178.791	17.283

INFORME DE GESTIÓN 2021

Costos y gastos por pagar	87.373	19.065
Retenciones y aportes de nómina	<u>446</u>	326
	<u>411.719</u>	<u>105.460</u>
Largo Plazo		
Entes relacionados (ver nota 27)	\$ <u>4.540.438</u>	<u>4.475.112</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 28.

23 PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS

	2021	2020
Análisis de madurez		
2021	-	233.751
2022	<u>206.029</u>	-
	<u>206.029</u>	<u>233.751</u>
Analizados como:		
Corriente	<u>206.029</u>	203.903
No corriente	-	29.848

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se causaron intereses sobre pasivos por arrendamientos por \$8.856 y \$27.131 respectivamente y fueron pagados intereses por valor de \$2.794 y \$27.131 respectivamente.

Términos y vencimientos de pasivos por arrendamientos:

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

Entidad	Tasa	Plaz o	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	-	203.903	29.848
			<u>1.006.436</u>	<u>206.029</u>	-	<u>203.903</u>	<u>29.848</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.

24 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

	2021	2020
Cesantías	1.015	-
Intereses a las cesantías	122	-

INFORME DE GESTIÓN 2021

\$	1.137	-
----	-------	---

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

25 PROVISIONES

El siguiente es el detalle de las provisiones:

Saldo al 1 de enero de 2020	\$	550.271
Reclasificaciones desde cuentas por pagar		-
Adiciones hechas durante el periodo		-
Saldo al 31 de diciembre de 2020		550.271
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	\$	550.271
No corriente		454.056
Corriente		96.215

Corresponden a dos demandas laborales interpuestas por:

a) Largo plazo: 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 y;

b) Corto plazo: Exfuncionaria de la oficina de Santa Marta, quien reclama reintegro por fuero de salud, indemnización por la ocurrencia del accidente laboral y por los perjuicios morales, el 24 de enero se dictó sentencia de primera instancia en contra de la Compañía, por lo que se incluye provisión por \$96 millones, la decisión fue apelada por parte del apoderado de GESTUS y está pendiente que fijen fecha para sentencia de segunda instancia.

26 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social - El capital autorizado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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:

	2021	2020
Legal	\$\$ 1.163.648	1.163.648
Para futuras capitalizaciones	\$\$ 2.588.740	4.392.158
	\$\$ 3.752.388	5.555.806

INFORME DE GESTIÓN 2021

Reserva legal - La Compañía con base en sus estatutos apropiá 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 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.

27 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 2021

	Gastos Servicios	Ingresos Servicios
Compañía		
Amerika Tecnologías y Servicios S.A.S	\$ 66.007	-
Canal de Isabel II Gestión S.A	14.784	-
Canal Extensia América S.A.	66.325	-
	147.116	-
Administradores	-	-
	\$ 147.116	-

Al 31 de diciembre de 2020

	Gastos Servicios	Ingresos Servicios
Compañía		
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.	\$ -	2.124.521
Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P	-	17.974
América Tecnologías y Servicios S.A.S	110.010	-
Canal de Isabel II Gestión S.A	11.871	-
Canal Extensia America S.A.	275.078	1.255

INFORME DE GESTIÓN 2021

	396.958	2.143.751
Administradores	97.751	-
	<u>\$ 494.709</u>	<u>2.143.751</u>

	Deudores	Cuenta por pagar
Al 31 de diciembre de 2021		
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.	\$ 28.479	-
Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	130.109	-
América Tecnologías y Servicios S.A.S	-	105.849
Canal Extensia America S.A.	-	4.540.438
Canal de Isabel II Gestión S.A	-	39.261
	<u>\$ 158.588</u>	<u>4.685.548</u>
Préstamos y obligaciones- Canal Extensia America S.A.	<u>\$</u>	<u>1.790.396</u>

	Deudores	Cuenta por pagar
Al 31 de diciembre de 2020		
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.	\$ 28.479	-
Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	153.619	
Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Barranquilla S.A. E.S.P.	-	41.669
Canal Extensia América S.A.		4.478.756
Canal de Isabel II Gestión S.A	-	23.473
	<u>182.098</u>	<u>4.543.898</u>
Préstamos y obligaciones- Canal Extensia América S.A.	<u>\$</u>	<u>1.780.708</u>

28 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

INFORME DE GESTIÓN 2021

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 & 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 & SERVICIOS S.A.S que devengan interés informada a la gerencia del grupo es la siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Instrumentos de tasa fija		
Activos financieros	\$ 23.107	39.653
Pasivos financieros	\$ 2.015.547	2.015.648

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:

Exposición a riesgo de Crédito	Nota	2021	2020
Cuentas por cobrar a entes relacionados	27	\$ 130.109	153.619
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	14	<u>9.395.904</u>	<u>9.292.184</u>
 Efectivo			
	13	23.107	39.653
		<u>\$ 9.549.120</u>	<u>9.485.456</u>

INFORME DE GESTIÓN 2021

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:

	2021	2020
Vigentes	\$ 103.720	3.510
De 1 a 30 días		267
de 31 a 90 días		303
Más de 90 días	12.097.635	12.117.015
	<hr/> <u>\$ 12.201.355</u>	<hr/> <u>12.121.095</u>

La variación en la provisión de deterioro con respecto a los deudores comerciales en el año 2021 fue la siguiente:

DETERIORO		
Saldo al 1 de enero de 2020		4.088.758
Pérdida reconocida por deterioro		33.214
Castigo de cartera		(1.441.148)
Recuperación		(5.532)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<hr/> <u>\$</u>	<hr/> <u>2.675.292</u>
 Saldo al 1 de enero de 2021		 2.675.292
Pérdida reconocida por deterioro		50
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<hr/> <u>\$</u>	<hr/> <u>2.675.342</u>

La pérdida por deterioro a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 fue calculada con el sistema de pérdidas esperadas introducida por la NIIF 9, para realizarlo la Compañía utilizó una matriz con los cobros recibidos de las cuentas por cobrar en el último año, divididos en Stage de acuerdo a los días de pagos así: Stage 1: cartera pagada sin vencimiento, Stage 2: cartera pagada con vencimiento entre 1 y 30 días, Stage 3: cartera pagada con vencimiento entre 31 y 90 días, Stage 4: cartera pagada con vencimiento entre 91 y 180 días y Stage 5: cartera pagada con vencimiento a más de 180 días. Con esta matriz se determinó los % de impagos futuros y este fue aplicado a las carteras que se encontraba a 31 de diciembre de 2021 y 2020 con los mismos vencimientos de los Stage anteriormente mencionados. Los clientes con los que se tienen acuerdos de pagos y que se encuentran en procesos jurídicos no fueron incluidos dentro del análisis realizado.

c. Riesgo de liquidez

INFORME DE GESTIÓN 2021

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 2021:	Valor en libros	Flujo de efectivo contractual s				
			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	130.015	103.014	-	-
Cuentas por pagar	4.952.157	4.952.157	411.719	-	-	4.540.438
	\$ 6.967.704	6.967.704	524.295	112.575	-	6.330.834

31 de diciembre de 2020:	Valor en libros	Flujo de efectivo contractual s				
			6 meses o menos	6 a 12 meses	1-2 años	2-5 Años
Préstamos bancarios con garantía	1.781.897	1.781.897	1.189	-	-	1.780.708
Pasivos por arrendamientos	233.751	233.751	101.951	101.951	29.849	-
Cuentas por pagar	4.580.572	4.580.572	105.460	-	-	4.475.112
	\$ 6.596.220	6.596.220	208.600	101.951	29.849	6.255.820

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.

29 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 extrabajadores 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:

- **Demandas laborales 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

INFORME DE GESTIÓN 2021

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.
- **Demanda laboral ex trabajadora Maura Perea Pérez:** demanda notificada el 1° de marzo de 2016 y radicada en el Juzgado de Circuito Laboral 003 de Santa Marta, Magdalena, para reintegro por feroe de salud, indemnización por la ocurrencia del accidente laboral y por los perjuicios morales para la demandante, su progenitora y sus hijos. Para la etapa de conciliación del 2018 se provisionaron \$35 millones (cálculo aproximado a lo dejado de devengar por la demandante desde su despido) y para el 2019 debido a la fallida conciliación con el empleado y a que el 24 de enero se dictó sentencia de primera instancia en contra de GESTUS, se actualizó la provisión llegando a \$96.2 millones, la decisión fue apelada por parte del apoderado de GESTUS y está pendiente que fijen fecha para sentencia de segunda instancia.

30 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.

INFORME DE GESTIÓN 2021

- 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 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 temporal 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 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

INFORME DE GESTIÓN 2021

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 propiedades, 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

INFORME DE GESTIÓN 2021

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

INFORME DE GESTIÓN 2021

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

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
Activos financieros a costo amortizado	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.
Inversiones en deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral	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.
Inversiones de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral	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 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 todos los 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

INFORME DE GESTIÓN 2021

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 ejercitarse 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 períodos 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 desmantelar 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) Provisiónes

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

INFORME DE GESTIÓN 2021

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.

31 NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AUN NO VIGENTES EN COLOMBIA

A continuación se relacionan las enmiendas emitidas por el International Accounting Standards Board (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 períodos 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.

32 HECHOS POSTERIORES

No se conocieron hechos subsiguientes que tengan impacto sobre los estados financieros entre el 31 de diciembre de 2021 y el 22 de marzo de 2022.

33 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. 093 de fecha 22 de marzo de 2022, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación.

OSCAR GÓMEZ DUQUE

Representante Legal

GESTUS GESTIÓN & SERVICIOS S.A.S.