

SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

TABLA DE CONTENIDO

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	8
1. INFORMACIÓN GENERAL	8
2. BASES DE PRESENTACIÓN	10
3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	20
II. NOTAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA	35
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	35
5. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	35
6. ACTIVOS NO FINANCIEROS	36
7. ACTIVOS INTANGIBLES, NETO	36
8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	37
9. CUENTAS POR PAGAR	39
10. PROVISIÓN MANTENIMIENTOS MAYORES.....	39
11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	39
12. PATRIMONIO	40
13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS OPERACIONALES.....	41
14. SERVICIOS DE PERSONAL.....	41
15. COSTOS Y GASTOS GENERALES	42
16. CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS	43
17. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES.....	43
18. INGRESOS FINANCIEROS.....	44
19. GASTOS FINANCIEROS	44
20. OTROS INGRESOS	44
21. OTROS GASTOS	45
22. IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	45
23. POLÍTICAS DE GESTIÓN DEL RIESGO	49
24. GARANTÍAS VIGENTES.....	50
25. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS – PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA	50
26. EVENTOS SUBSECUENTES.....	52

CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA
53

Sistemas Inteligentes en Red S.A.S.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(al 31 de diciembre de 2022 y 2021)

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	2022	2021
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	9.646	7.203
Deudores comerciales y otros	5	3.608	2.861
Activos no financieros	6	86	48
Activos por impuestos	21,4	-	980
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		13.340	11.092
Activo no corriente			
Activos intangibles neto	7	4.064	3.785
Propiedad, planta y equipo neto	8	32	64
Impuestos diferidos	22,2	2.448	2.324
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6.544	6.173
TOTAL ACTIVO		19.884	17.265
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	NOTAS	2022	2021
Pasivo corriente			
Provision mantenimientos mayores	10	2.912	2.912
Cuentas por pagar	9	1.727	1.598
Provisión impuesto de renta y complementarios y otras obligaciones fiscales	22,1	243	-
Impuestos corrientes	22,4	338	241
Beneficios a los empleados	11	1.130	781
TOTAL PASIVO CORRIENTE		6.350	5.532
Pasivo no corriente			
Provision mantenimientos mayores	10	3.062	2.400
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.062	2.400
TOTAL PASIVO		9.412	7.932
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	12,1	759	759
Prima en colocación de acciones	12,2	517	517
Reservas	12,3	6.328	4.600
Resultado neto del año		2.868	3.457
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		10.472	9.333
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		19.884	17.265


Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.

DocuSigned by:

 917E364250F741A...
 Hernan Ernesto Pardo Becerra
 Representante Legal
 (Ver certificación anexa)

DocuSigned by:

 E7EE7A5D70AD14C2...
 Iván Darío Restrepo Londoño
 Contador
 T.P. 51528-T
 Miembro de Contabler S.A. TR-138
 (Ver certificación anexa)


 Ferney Alonso Carrero Vargas
 Revisor Fiscal
 T.P. 243764-T
 Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. T.R. -
 (Véase mi informe adjunto del 8 de marzo de 2023)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES


(Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2022 y 2021)

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingreso de contratos con clientes	13	23.279	19.221
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		23.279	19.221
COSTOS DE VENTAS			
Servicios personales	14	11.423	7.798
Costos y gastos generales	15	6.242	5.759
Contribuciones e impuestos	16	390	346
Depreciaciones y amortizaciones	17	1.167	894
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		19.222	14.797
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		4.057	4.424
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
Otros ingresos	20	-	10
Otros gastos	21	23	16
UTILIDAD POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		4.034	4.418
Ingresos financieros	18	558	109
Gastos financieros	19	172	106
RESULTADO FINANCIERO NETO		386	3
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		4.420	4.421
Provisión impuesto de renta	22,1	1.552	964
UTILIDAD NETA		2.868	3.457
UTILIDAD NETA POR ACCIÓN		3.778	4.555

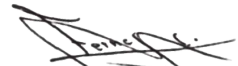
* Utilidad neta por acción expresada en pesos colombianos

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.

DocuSigned by:

917E36A259F741A
Hernán Ernesto Pardo Becerra
 Representante Legal
 (Ver certificación anexa)

DocuSigned by:

ETEETASTOAD14C3
Iván Darío Restrepo Londoño
 Contador
 T.P. 51528-T
 Miembro de Contabler S.A. TR-138
 (Ver certificación anexa)


Ferney Alonso Cano Vargas
 Revisor Fiscal
 T.P. 243764-T
 Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. T.R. -
 (Véase mi informe adjunto del 8 de marzo de 2023)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	RESERVAS				Resultados netos del año	Impactos adopción NIIF	Total
			Legal	Fortalecimiento patrimonial	Libre disposición	Total reservas			
Saldos al 31 de diciembre de 2020	759	517	-	2.078		2.078	6.609	-	9.963
Traslados aprobados por la Asamblea General de Accionistas	-	-	-	(2.078)	4.600	2.522	(2.522)	-	-
Dividendos decretados a razón de \$5,384.94 pesos, por acción liquidados sobre 759.000 acciones ordinarias, pagaderos entre abril y septiembre de 2021	-	-	-	-	-	-	(4.087)	-	(4.087)
Resultado neto del año 2021			-	-	-	-	3.457	-	3.457
Saldos al 31 de diciembre de 2021	759	517	-	-	4.600	4.600	3.457	-	9.333
Traslados aprobados por la Asamblea General de Accionistas	-	-	-	-	1.728	1.728	(1.728)	-	-
Dividendos decretados a razón de \$2,278.60 pesos, por acción liquidados sobre 759.000 acciones ordinarias, pagaderos en junio de 2022	-	-	-	-	-	-	(1.729)	-	(1.729)
Resultado neto del año 2022			-	-	-	-	2.868	-	2.868
Saldos al 31 de diciembre de 2022	759	517	-	-	6.328	6.328	2.867	-	10.471


* Utilidad neta por acción expresada en pesos colombianos
Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.

DocuSigned by:

917E36420F741A
Hernán Ernesto Pardo Becerra
Representante Legal
(Ver certificación anexa)

DocuSigned by:

E7E87A870AD14C2
Iván Darío Restrepo Londoño
Contador
T.P. 51528-T
Miembro de Contabler S.A. TR-138
(Ver certificación anexa)


Ferney Alonso Cano Vargas
Revisor Fiscal
T.P. 243764-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. T.R. -
(Véase mi informe adjunto del 8 de marzo de 2023)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Directo)

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

	2022	2021
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	23.555	22.567
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(9.449)	(7.508)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(8.243)	(5.823)
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones	5.863	9.236
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	(2.242)	(4.903)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	3.621	4.333
Intereses recibidos, clasificados como actividades de inversión	552	108
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	552	108
Dividendos pagados, clasificados como actividades de financiación	(1.729)	(4.087)
Abonos por acuerdos de pago	-	(168)
Intereses pagados, clasificados como actividades de financiación	-	(3)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(1.729)	(4.258)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	2.443	182
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	2.443	182
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	7.203	7.021
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	9.646	7.203


Véanse las notas que acompañan los Estados Financieros.

DocuSigned by:

917E364250F741A...
Hernán Ernesto Pardo Becerra
Representante Legal
(Ver certificación anexa)

DocuSigned by:

E7EE7A570AD14C2...
Iván Darío Restrepo Londoño
Contador
T.P. 51528-T
Miembro de Contabler S.A. TR-138
(Ver certificación anexa)


Ferney Alonso Cano Vargas
Revisor Fiscal
T.P. 243764-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. T.R. - 530
(Véase mi informe adjunto del 8 de marzo de 2023)

SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Todos los valores están expresados en millones de pesos, excepto los montos en moneda extranjera, las tasas de cambio y el valor nominal de la acción)

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

Sistemas Inteligentes en Red S.A.S., que en adelante se denominará SIER, es una sociedad de economía mixta, constituida por documento privado como sociedad por acciones simplificada el 10 de agosto de 2011, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 18 de agosto de 2011 en el libro 9 bajo el número 14905.

SIER, es subordinada de XM Compañía de Expertos en Mercados S.A. E.S.P., quien posee el 85% de las acciones de capital; su otro accionista es Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P., el cual tiene el 15% de las acciones.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron aprobados en la Junta Directiva de SIER., en sesión celebrada el 2 de marzo de 2023.

El objeto social de SIER., consiste en el desarrollo de las siguientes actividades:

- 1) La planeación, diseño, optimización, puesta en servicio, operación, administración o gerenciamiento de mercados de bienes y servicios que requieran el desarrollo de sistemas de información o plataformas tecnológicas que involucren el intercambio de información con valor agregado.
- 2) La operación de centros de control operativo de peajes de la infraestructura de vías de transporte terrestre concesionadas o no concesionadas, incluyendo el desarrollo de las actividades propias del diseño, suministro, instalación y puesta en marcha del equipamiento tecnológico requerido; así como, la planeación, operación y administración del servicio de liquidación, facturación, recaudo y distribución de las tasas de peajes, tanto nacionales como internacionales.
- 3) La planeación y operaciones de centros de supervisión, control y gestión de sistemas de movilidad de tránsito, tanto nacionales como internacionales.
- 4) La planeación y operación de centros de supervisión, control y gestión de sistemas integrados de transporte masivo; así como la planeación, operación y administración del servicio de liquidación, facturación, recaudo y distribución de

los recursos correspondientes a dichos sistemas, tanto nacionales como internacionales.

- 5) El desarrollo de las actividades comerciales o no que se consideren vinculadas, sean conexas o de valor agregado a su objeto social. Igualmente, podrá prestar servicios técnicos relacionados con la tecnología y el conocimiento adquirido en el ejercicio y desarrollo de su objeto social.

En desarrollo de su objeto social, la Compañía podrá emplear y desarrollar plataformas tecnológicas especializadas que permitan la integración en línea y tiempo real de la gestión de la información con valor agregado.

Para el desarrollo de su objeto social, la Compañía también podrá realizar las siguientes actividades:

- a) Adquirir, vender, enajenar y permutar, dar o tomar en arrendamiento o en administración toda clase de bienes muebles o inmuebles, y celebrar sobre ellos contratos de prenda, hipoteca o gravarlos en cualquier forma.
- b) Celebrar y ejecutar contratos de mutuo con o sin interés y constituir o aceptar cauciones reales o personales, en garantía de las obligaciones que adquiriera en su propio nombre o que otros contraigan en su favor.
- c) Girar, endosar, descontar, protestar y/o aceptar toda clase de títulos valores, lo mismo que negociar otros documentos de crédito, civiles o comerciales, según lo reclame el desarrollo de los negocios sociales.
- d) Utilizar todos los instrumentos financieros que faciliten la realización de su objeto social.
- e) Contratar seguros conforme a la ley y de acuerdo con las formas autorizadas por la misma, y celebrar todas las operaciones financieras que le permitan adquirir los fondos u otros activos necesarios para el desarrollo de sus negocios.
- f) Participar como asociado, socio o accionista o asumir cualquier forma asociativa o de colaboración empresarial, con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, para el desarrollo de proyectos vinculados o relacionados con el objeto social.
- g) Obtener y explotar el derecho de propiedad sobre marcas, dibujos, insignias, patentes y cualquier otro bien incorporal. Tramitar y obtener los registros respectivos ante la autoridad competente a nivel nacional e internacional.
- h) Constituir filiales, subsidiarias, o representaciones, en el país o en el extranjero, con el propósito de desarrollar sus actividades sociales.
- i) Impulsar actividades de naturaleza científica y tecnológica relacionadas con su objeto, así como realizar su aprovechamiento, aplicación técnica y económica.
- j) Transigir, desistir y someter a decisiones arbitrales, las cuestiones en que tenga interés propio frente a terceros.

En general, la Compañía podrá ejecutar y celebrar los actos y contratos de naturaleza civil y comercial, necesarios para el desarrollo de su objeto social. Para estos efectos

podrá utilizar cualquier medio físico o electrónico que facilite la instrumentación del acto o contrato.

2. Principios y bases de presentación

A continuación se describen las principales políticas y prácticas adoptadas por SIER.

2.1 Declaración de Cumplimiento y bases de preparación

La compañía prepara sus estados financieros separados acuerdo con las Normas de Información Financiera Aceptadas en Colombia (“NCIF”), de conformidad con la Ley 1314 de 2009, las cuales se compilan y actualizan por el Decreto 938 de 2021, Decreto 1432 de 2020 y anteriores y demás disposiciones legales vigentes y aplicables a las entidades supervisadas y/o controladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y la Contaduría General de la Nación. Las Normas de Información Financiera Aceptadas en Colombia se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto algunos activos financieros que fueron medidos al valor razonable. La Compañía ha preparado los estados financieros sobre la base de que continuará operando como empresa en marcha.

Los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2022, fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva en sesión celebrada el 2 de marzo de 2023.

2.2 Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.2.1 NIIF incorporadas en Colombia y adoptadas a la fecha de preparación de los estados financieros

2.2.1.1. Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2022

Con el Decreto 938 del 19 de agosto de 2021 entran a regir las enmiendas emitidas por el IASB en el año 2020. De acuerdo con lo permitido por el Decreto, SIER ha adoptado

de forma voluntaria y anticipada las siguientes modificaciones de normas del marco técnico normativo y las han aplicado a partir del 1° de enero de 2022. La adopción de estas modificaciones no tuvo ningún impacto en los estados financieros.

Modificación a la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, productos obtenidos antes del uso previsto

En mayo de 2020, el IASB emitió la modificación a la NIC 16—Propiedad, planta y equipo (PP&E): productos obtenidos antes del uso previsto, que prohíbe deducir del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo cualquier ingreso recibido por la venta de los elementos producidos mientras se lleva ese activo a la ubicación y condición necesarias para el uso previsto por la administración. En su lugar, la entidad debe reconocer los ingresos de la venta de dichos elementos y los costos incurridos en su producción en resultados.

En NIIF plenas, la modificación es efectiva para los períodos anuales que comienzan a partir del 1° de enero de 2022. En Colombia, la modificación es efectiva a partir del 1° de enero de 2023 y se permite su aplicación anticipada. La modificación debe aplicarse de forma retroactiva a los elementos de propiedad, planta y equipo que estén disponibles para su uso a partir del comienzo del primer período presentado cuando la entidad aplique por primera vez la modificación. SIER aplicó la enmienda a partir del 1° de enero de 2022. Esta modificación no tuvo impacto financiero en SIER.

Modificación a la NIC 37 Provisiones, pasivos y activos contingentes. Contratos onerosos: costo del cumplimiento de un contrato

En mayo de 2020, el IASB emitió la modificación a la NIC 37—Contratos onerosos: costo del cumplimiento de un contrato, para especificar qué costos debe incluir la entidad al evaluar si un contrato es oneroso o no. La modificación señala que se debe aplicar un “enfoque de costos directamente relacionados”. El costo directo de cumplir con un contrato para proporcionar bienes o servicios incluye (1) los costos incrementales de cumplir con el contrato, y (2) una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento del contrato. Los costos generales y administrativos no se relacionan directamente con el contrato y deben excluirse, salvo que sean atribuibles de forma explícita a la contraparte en virtud del contrato.

En NIIF plenas, la modificación es efectiva para los períodos anuales que comienzan a partir del 1° de enero de 2022. En Colombia, la modificación es efectiva a partir del 1° de enero de 2023 y se permite su aplicación anticipada. SIER aplicó la enmienda a partir del 1° de enero de 2022. Esta modificación no tuvo impacto financiero en SIER.

Modificación a la NIIF 3 Combinación de negocios, referencia al marco conceptual

En mayo de 2020, el IASB emitió las modificaciones a la NIIF 3—Referencia al marco conceptual. Las modificaciones tienen como fin reemplazar la referencia al Marco para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, emitida en 1989, por la referencia al Marco Conceptual para la Información Financiera, emitida en septiembre de 2018, sin cambiar significativamente sus requisitos. El Consejo también agregó una excepción al principio de reconocimiento de la NIIF 3 para evitar el problema de las posibles ganancias o pérdidas del “día 2” derivadas de los pasivos y pasivos contingentes, las cuales entrarían en el alcance de la NIC 37 o la CINIIF 21 Gravámenes, en caso de ser incurridas por separado.

En NIIF plenas, la modificación es efectiva para los períodos anuales que comienzan a partir del 1° de enero de 2022. En Colombia, la modificación es efectiva a partir del 1° de enero de 2023 y se permite su aplicación anticipada. SIER aplicó la enmienda a partir del 1° de enero de 2022. Esta modificación no tuvo impacto financiero en SIER.

Modificaciones anuales a las normas NIIF 2018-2020

En mayo de 2020, el IASB emitió las modificaciones a las normas NIIF del ciclo de mejoras anuales 2018-2020. Estas incluyen la modificación a cuatro siguientes normas. En NIIF plenas, estas modificaciones son efectivas para los períodos anuales que comienzan a partir del 1° de enero de 2022. En Colombia, las modificaciones son efectivas a partir del 1° de enero de 2023 y se permite su aplicación anticipada. SIER aplicó las enmiendas a partir del 1° de enero de 2022, sin ningún impacto en los estados financieros.

➤ **Modificación a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF**

La modificación permite que las subsidiarias que opten por aplicar el párrafo D16 (a) de la NIIF 1 midan las diferencias cambiarias acumuladas utilizando los importes reportados por la entidad controladora, con base en la fecha de transición a las NIIF de dicha entidad. Esta modificación también aplica a las asociadas o negocios conjuntos que opten por aplicar el párrafo D16 (a) de la NIIF 1.

➤ **Modificación a la NIIF 9 Instrumentos financieros, prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros**

La modificación aclara que tipos de honorarios se deben incluir al evaluar si los términos de algún pasivo financiero nuevo o modificado son sustancialmente diferentes a los términos del pasivo financiero original (prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros). Los honorarios que se permiten incluir en esta prueba son solo los pagados o recibidos entre el prestatario y el prestamista (incluidos los honorarios pagados o recibidos por el prestatario o el prestamista a nombre del otro). Los honorarios pagados a terceros no se deben incluir.

➤ **Modificación a la NIIF 16 Arrendamientos**

Las modificaciones eliminan la figura del reembolso por mejoras a los arrendamientos.

➤ **Modificación a la NIC 41 Agricultura**

La enmienda a la NIC 41 eliminó el requisito del párrafo 22 de excluir los flujos de efectivo de los impuestos al medir el valor razonable de los activos dentro del alcance de la NIC 41. 3.1.2

2.2.2 Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1° de enero de 2021

Con el Decreto 938 del 19 de agosto de 2021 entran a regir las enmiendas emitidas por el IASB en el año 2020. De acuerdo con lo permitido por el Decreto, SIER ha adoptado de forma voluntaria y anticipada las siguientes modificaciones de normas del marco técnico normativo y las han aplicado a partir del 1° de enero de 2021. La adopción de estas modificaciones no tuvo ningún impacto en los estados financieros.

➤ **Modificaciones a NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7, reforma de las tasas de interés de referencia**

Las modificaciones hacen énfasis en los efectos en los estados financieros cuando una empresa reemplaza la tasa de interés de referencia anterior por una tasa de referencia alternativa. Las modificaciones de esta fase se refieren a los cambios en los flujos de efectivo contractuales, contabilidad de coberturas y revelaciones de riesgos. Para esto, se proporcionan una serie de exenciones que se aplican a los instrumentos financieros y a las relaciones de cobertura que se ven directamente afectadas por la reforma de la tasa de interés de referencia. Estas excepciones establecen que, si la modificación se da como consecuencia directa de la reforma de la tasa de interés y la nueva tasa es económicamente equivalente a la base anterior la entidad no tendrá que hacer una reestimación de los pagos por intereses futuros. Los gastos financieros mensuales serán medidos con la nueva tasa de interés sin que implique una remediación en la tasa que pueda afectar el costo actual del activo y/o pasivo financiero.

2.2.3. NIIF emitidas por el IASB, incorporadas por decreto en Colombia, con aplicación a partir del 1° de enero de 2023

Con el Decreto 938 del 19 de agosto de 2021 entran a regir las siguientes enmiendas emitidas por el IASB en el año 2020 con fecha de adopción a partir del 1° de enero de 2023, tanto en NIIF plenas como en Colombia (NCIF). Se espera que estas modificaciones no tengan ningún impacto financiero en los estados financieros.

Modificación a la NIC 1 Presentación de estados financieros, clasificación de pasivos como corriente o no corriente

En enero y julio de 2020, el IASB emitió las modificaciones a la NIC 1 para especificar los requisitos para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. Las modificaciones aclaran principalmente los siguientes puntos:

- Los pasivos se clasifican como corrientes o no corrientes según los derechos que existan al final del período sobre el que se informa y que la clasificación no se debe afectar por las expectativas de la administración o los eventos posteriores a la fecha de presentación:
 - Un pasivo se clasifica como corriente si se incumple una condición de un acuerdo de crédito en o antes de la fecha de presentación y se obtiene una exención después de la fecha de presentación, o cuando no se tiene el derecho al final del período sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
 - Un préstamo se clasifica como no corriente si se incumple una condición de un acuerdo de crédito después de la fecha de presentación.
- El concepto de “liquidación” de un pasivo financiero.

En NIIF plenas y en Colombia (NCIF), la modificación es efectiva para los períodos anuales que comienzan a partir del 1° de enero de 2023. Sin embargo, en octubre de 2022, el IASB emitió la modificación a la NIC 1—Pasivos no corrientes con covenants, que difiere la fecha de vigencia de las modificaciones a la NIC 1—Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes por un año a los períodos anuales que comiencen a partir del 1° de enero de 2024. Aún en Colombia esta nueva modificación no ha sido incorporada. SIER no prevé ningún impacto financiero por aplicar esta modificación.

Con el Decreto 1611 del 5 de agosto de 2022 entran a regir las enmiendas emitidas por el IASB en el año 2021.

En NIIF plenas, estas modificaciones son efectivas para los períodos anuales que comienzan a partir del 1° de enero de 2023. En Colombia, las modificaciones son efectivas a partir del 1° de enero de 2024 y se permite su aplicación anticipada. SIER adoptará estas enmiendas a partir del 1° de enero de 2023. Estas modificaciones no tendrán impactos financieros, solo implicarán cambios no sustanciales en la información a revelar en los estados financieros.

Modificación a la NIC 1 y al Documento de Práctica de las NIIF N°2, Información a revelar sobre políticas contables.

En febrero de 2021, el IASB emitió las modificaciones a la NIC 1—Información a revelar sobre políticas contables. Estas enmiendas cambian los requerimientos de revelación de políticas contables, indicando que (1) las empresas solo deben revelar las políticas contables materiales o con importancia relativa, y (2) proporciona una definición de materialidad para evaluar qué información publicar: la información de las políticas contables es material cuando se considera que, en conjunto con otra información incluida en los estados financieros de una entidad, pueden influir en la toma de decisiones de los usuarios principales de los estados financieros de propósito general.

Adicionalmente, enfatiza que la información sobre políticas contables se debe centrar en cómo la entidad ha aplicado los requerimientos de las NIIF a sus propias circunstancias y proporcionar información específica sobre la entidad, dado que esta información es más útil a los usuarios de los estados financieros que la información estandarizada o la información que solo duplica o resume los requerimientos de las Normas NIIF.

Modificaciones a la NIC 8 Definición de estimaciones contables

En febrero de 2021, el IASB emitió las modificaciones a la NIC 8—Definición de estimaciones contables. La modificación incluye una nueva definición de estimaciones contables (importes monetarios, en los estados financieros, que están sujetos a incertidumbre en la medición) y clarifica cómo las empresas deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en las estimaciones contables. La enmienda aclara que:

- Se revisa una estimación contable si hay cambios en las circunstancias en las que se basa la estimación, o como consecuencia de nueva información obtenida, nuevos desarrollos o de poseer más experiencia.
- Por su propia naturaleza, un cambio en una estimación contable no está relacionada con periodos anteriores ni tampoco es una corrección de error, y que
- Los efectos sobre una estimación contable de un cambio en un dato de entrada o en una técnica de medición son cambios en estimaciones contables, a menos que procedan de la corrección de errores de periodos anteriores.

Modificaciones a la NIC 12 Impuestos diferidos relacionados a los activos y pasivos que surgen de una sola transacción

En mayo de 2021, el IASB emitió las modificaciones a la NIC 12—Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos que surgen de una transacción única con el fin de reducir la divergencia en la presentación de los impuestos diferidos de arrendamientos y obligaciones por desmantelamiento en los estados financieros. La modificación exige reconocer el impuesto diferido sobre transacciones que, en el reconocimiento inicial, den lugar a valores iguales de diferencias temporarias imponibles y deducibles y aclara que la exención de reconocimiento inicial de impuestos diferidos de la NIC 12 no se aplica a

las transacciones en las que un activo y un pasivo se reconocen al mismo tiempo y dan como resultado diferencias temporarias imponibles y deducibles por valores iguales. Por lo tanto, para este tipo de transacciones, se requiere reconocer los impuestos diferidos activo y pasivo correspondientes, estando el primero sujeto a la evaluación de recuperabilidad.

Enmienda a la NIIF 16 Reducciones del alquiler relacionados con la COVID-19 más allá del 30 de junio de 2021.

La modificación amplía el plazo para aplicar la solución práctica introducida por la enmienda de las reducciones del alquiler que ocurran como consecuencia directa de la pandemia COVID-19, incorporada en Colombia mediante el Decreto 1432 de noviembre de 2020. El plazo se amplió de 30 de junio de 2021 a 30 de junio de 2022. La solución práctica introducida por la enmienda permite que un arrendatario opte por no evaluar si un contrato de alquiler relacionado con COVID-19 es una modificación de un arrendamiento. Un arrendatario que haga esta elección contabilizará cualquier cambio en los pagos de arrendamiento que resulten de la concesión de alquiler relacionada con COVID-19, de la misma manera que contabilizaría el cambio aplicando la NIIF 16 si este no fuera una modificación del arrendamiento. SIER no optó por aplicar el expediente práctico propuesto en la modificación.

2.2.4 NIIF emitidas por el IASB no incorporadas por decreto en Colombia

Las normas e interpretaciones que han sido publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), pero que a la fecha aún no han sido incorporadas por Decreto en Colombia se revelan a continuación. SIER adoptará esas normas en la fecha que entren en vigencia, de acuerdo con los decretos emitidos por las autoridades locales. La compañía anticipa que la adopción de estos estándares e interpretaciones del IASB, aún no vigentes en Colombia, no tendrán un impacto material en los estados financieros.

NIIF 17 Contratos de seguros

En mayo de 2017, el IASB emitió la NIIF 17, que es una nueva norma contable integral para contratos de seguro que incluye medición, reconocimiento, presentación y revelación. Una vez que entre en vigencia, la NIIF 17 reemplazará a la NIIF 4 Contratos de seguro, emitida en 2005. Posteriormente, se publica una modificación que aplaza la entrada en vigor para el 1° de enero del 2023.

La NIIF 17 se aplica a todo tipo de contratos de seguro, independientemente del tipo de entidad emisora, así como a ciertas garantías e instrumentos financieros con características de participación discrecional. El objetivo principal es proporcionar un modelo contable para los contratos de seguro que sea más útil y confiable para las

aseguradoras. A diferencia de los requisitos de la NIIF 4, que buscan principalmente proteger las políticas contables locales anteriores, la NIIF 17 proporciona un modelo integral para estos contratos, que incluye todos los temas relevantes.

La esencia de esta norma es un modelo general, complementado por:

- una adaptación específica para contratos con características de participación directa (enfoque de tarifa variable),
- un enfoque simplificado (el enfoque de asignación de prima), principalmente para contratos a corto plazo.

La NIIF 17 es efectiva para los períodos de presentación de informes que comiencen a partir del 1° de enero de 2023, y se requieren cifras comparativas. Se permite la aplicación anticipada, siempre que la entidad también aplique la NIIF 9 y la NIIF 15 en o antes de la fecha en que aplique por primera vez la NIIF 17. Esta norma no tendrá impactos financieros materiales en los estados financieros.

Modificaciones a la NIIF 16 Pasivos por arrendamientos en una transacción de retroarrendamiento.

En septiembre de 2022, el IASB emitió la modificación a la NIIF 16—Pasivos por arrendamientos en una transacción de retroarrendamiento. Esta enmienda establece que en una transacción de venta con arrendamiento posterior, el arrendatario-vendedor (quién vende un activo y posteriormente lo arrienda) debe medir posteriormente el pasivo por arrendamiento, específicamente determinar los pagos de arrendamiento, de tal forma que no reconozca ningún valor de la ganancia o pérdida que se relaciona con el derecho de uso que retiene. Lo anterior, sin impedir que pueda reconocer en resultados cualquier ganancia o pérdida relacionada con la terminación parcial o total del arrendamiento. Sin embargo, la enmienda no prescribe requisitos de medición específicos para estos pasivos por arrendamiento. Por lo tanto, la compañía deberá desarrollar y aplicar una política contable para estas transacciones que da como resultado información que es relevante y confiable de acuerdo con la NIC 8. La enmienda no cambia la contabilización de arrendamientos no relacionados con transacciones de venta y arrendamiento posterior.

La modificación es efectiva para los períodos anuales que comienzan a partir del 1° de enero de 2024 y se permite su aplicación anticipada. A la fecha, esta modificación no tiene impacto financiero en SIER.

Modificaciones a la NIC 1 Pasivos no corrientes con covenants.

En octubre de 2022, el IASB emitió la modificación a la NIC 1—Pasivos no corrientes con covenants. Esta enmienda aclara cómo tratar los pasivos financieros que están sujetos a covenants en una fecha posterior al período sobre el que se informa. La modificación

especifica que solo las covenants que una entidad debe cumplir en el período sobre el que se informa o antes deben afectar la clasificación del pasivo como corriente o no corriente, y requiere que se revele información en las notas que permita a los usuarios de los estados financieros comprender el riesgo de que los pasivos no corrientes con covenants puedan volverse reembolsables dentro de los doce meses. Además, estas modificaciones difieren la fecha de vigencia de las modificaciones a la NIC 1—Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes publicadas en 2020 por un año a los períodos anuales que comiencen a partir del 1° de enero de 2024.

La modificación debe aplicarse retroactivamente, es efectiva para los períodos anuales que comienzan a partir del 1° de enero de 2024 y se permite su aplicación anticipada. A la fecha, se prevé que esta modificación no tendrá impacto financiero en SIER

2.3 Principales juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros siguiendo las Normas de Contabilidad y de Información Financiera requiere que la Administración utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2021.

Sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados de situación financiera. La Administración espera que las variaciones, si las hubiera, no tengan ningún efecto importante sobre los estados de situación financiera.

Si la información es material o tiene importancia relativa es un tema de juicio y depende de los factores implicados y las circunstancias de la compañía. Estas estimaciones están basadas en la mejor experiencia de la Administración, las mejores expectativas en relación con los eventos presentes y futuros; así como la mejor utilización de la información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros individuales; los resultados actuales pueden diferir de estas estimaciones pero son ajustados una vez se conocen.

La Administración ha determinado que los juicios y estimaciones más significativos corresponden a:

- **Deterioro de valor de cuentas por cobrar:** Para la determinación del deterioro por pérdida esperada se tendrá que utilizar información razonable y fundamentada sobre hechos pasados, condiciones presentes y previsiones razonables con respecto a las condiciones económicas futuras, siempre y cuando obtener dicha información no suponga un costo o esfuerzo excesivo. Adicionalmente, se contempla la utilización de ciertas soluciones prácticas para estimar la pérdida esperada, si éstas son coherentes con los principios incluidos en la norma.

- **Mantenimientos mayores:** La Compañía debe efectuar la provisión por mantenimientos y reemplazos de acuerdo con lo establecido en el anexo negociado en la concesión. Debe evaluarse técnicamente el valor de la provisión en cada período de acuerdo con la NIC 37, reconociéndolos a partir del momento en el cual se comienza a prestar el servicio hasta el momento en el que se realicen los respectivos reemplazos

2.4 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos porque es la moneda del entorno económico principal donde opera la Compañía, por lo tanto esta es la moneda funcional y de presentación.

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

▪ Tasas utilizadas

Las operaciones y saldos en moneda extranjera se convierten a las tasas de cambio vigentes certificadas por el Banco de la República en Colombia o por los bancos oficiales de los principales países con los cuales la Compañía realiza transacciones.

Las tasas de cambio utilizadas para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, expresadas en pesos colombianos, fueron las siguientes:

Moneda	Código	Dic. - 2022	Dic. - 2021
Dólar americano	USD	4.810,20	3.981,16
Euro	EUR	5.132,96	4.527,77

2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

3. Principales políticas contables

Aunque para los períodos informados algunas no tuvieron aplicabilidad, las principales políticas y prácticas contables para la elaboración de los estados financieros son las siguientes:

3.1 Intangibles

Un activo intangible se reconoce como tal cuando se cumplen la condición de ser identificable y separable, la Compañía tiene la capacidad de controlar los beneficios económicos futuros asociados a él y el elemento que generará beneficios económicos futuros.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente por su costo de adquisición o producción, y posteriormente se valoran a su costo neto de su correspondiente amortización acumulada y de las pérdidas por deterioro que, en su caso, hayan experimentado.

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida que surge de la baja de un activo intangible, medida como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo, se reconoce en los resultados al momento en que el activo es dado de baja.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de amortización son revisados al cierre de cada período anual y son aplicados de forma prospectiva si es necesario.

■ Software y licencias

El software y las licencias son amortizados por el método de línea recta durante los períodos en los cuales se espera percibir los beneficios, de acuerdo con los estudios de factibilidad para su recuperación.

3.2 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo, se valora a su costo de adquisición (costo histórico) o de construcción, menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas, en caso de existir. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el costo también incluye, en su caso, los siguientes conceptos:

- Aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.
- Costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de un activo apto.

Las erogaciones por el mantenimiento, conservación y reparación de estos activos se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

Las adiciones y costos de ampliación, modernización o mejoras, se capitalizan como mayor valor de los correspondientes bienes, siempre que aumenten su vida útil, amplíen su capacidad productiva y su eficiencia operativa, mejoren la calidad de los servicios, o permitan una reducción significativa de los costos.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en resultados.

- **Componentes de los activos**

Un componente de un activo fijo es un elemento que se puede ver como parte de otro activo, pero que por sus propias características, por la función que desempeña y por el tipo de estrategias o actividades que se siguen durante su vida técnica de servicio, pueden ser tratados como un activo independiente.

3.3 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el cual se informa si existen indicios de pérdida de valor, la Compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles de vida útil indefinida a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

En esas condiciones, siempre que el valor justo o valor recuperable sea inferior al valor contable de los activos, SIER., debe registrar el deterioro.

La pérdida por deterioro se reconoce como un menor costo del activo o componente del activo que la generó y como un gasto del ejercicio en que se determinó.

La recuperación de pérdidas por deterioro de activos, no puede exceder el valor en libros que podría haberse obtenido, neto de depreciación, de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el mismo activo en periodos anteriores.

3.4 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

3.4.1 Activos financieros

Para la determinación del deterioro por pérdida esperada se tendrá que utilizar información razonable y fundamentada sobre hechos pasados, condiciones presentes y previsiones razonables con respecto a las condiciones económicas futuras, siempre y cuando obtener dicha información no suponga un costo o esfuerzo excesivo. Adicionalmente, se contempla la utilización de ciertas soluciones prácticas para estimar la pérdida esperada, si éstas son coherentes con los principios incluidos en la norma.

El monto de pérdida esperada deberá mantener el análisis de las siguientes variables basadas en la información disponible que se tenga de cada una de las contrapartes, del histórico de comportamiento de pago de sus obligaciones, de la posición geográfica donde esta se desenvuelva y de las garantías que dicha contraparte ha presentado para cubrir eventualmente cualquier incumplimiento de sus obligaciones.

En términos generales, la pérdida esperada puede ser expresada de la siguiente forma:

$$\text{Pérdida Esperada} = \text{Probabilidad de Incumplimiento} \times \text{Saldo Expuesto} \times \text{Pérdida dado Incumplimiento}$$

Donde:

- **Saldo expuesto:** Se entiende por saldo expuesto del activo al saldo vigente de capital, intereses y otras cuentas por cobrar, de las obligaciones o cartera analizadas.
- **Probabilidad de Incumplimiento:** Corresponde a la probabilidad de que en un lapso de doce (12) meses los deudores de una determinada obligación o cartera incurran en incumplimiento.

- **Pérdida dado Incumplimiento - PDI:** Se define como el deterioro económico en que incurriría la entidad en caso de que se materialice alguna de las situaciones de incumplimiento. La PDI para deudores calificados en la categoría incumplimiento sufrirá un aumento paulatino de acuerdo con los días transcurridos después de la clasificación en dicha categoría.

- **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos por SIER., a cambio de efectivo, bienes o servicios que son entregados a un deudor.

Las cuentas por cobrar por ventas se reconocen por el valor de la factura original, neto de las pérdidas por deterioro acumuladas y cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero.

Los préstamos no corrientes –superior a un año desde su fecha de emisión– se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo cuando los montos involucrados son materiales; las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

Estos instrumentos se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, en cuyo caso se clasifican como activos no corrientes.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de situación financiera de la Compañía, incluyen todos los saldos en efectivo y mantenidos en bancos, así como las fiducias de administración constituidas para pagos. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo y por su liquidez, las inversiones temporales con vencimiento original inferior a los 90 días, se consideran equivalentes de efectivo; dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

- **Baja en cuenta de los activos financieros**

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja en cuentas cuando se vende, transfiere, expira o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad son retenidos por SIER., el activo financiero sigue siendo reconocido en el estado de situación financiera por su valor total.

3.4.2 Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, más los costos de transacciones directamente atribuibles, excepto en el caso de préstamos, en el que se reconocen inicialmente al valor razonable del efectivo recibido, menos los costos directamente atribuibles a la transacción.

SIER., determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial, los cuales incluyen: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados o a costo amortizado.

- **Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados**

Incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

- **Baja en cuentas de un pasivo financiero**

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y sólo si, expira, se cancela o se han cumplido las obligaciones que lo originaron. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en los resultados.

SIER. solo tiene como pasivos financieros a diciembre 31 las cuentas por pagar comerciales, el pasivo por impuestos corrientes y la provisión de impuesto de renta y complementarios y otras obligaciones fiscales.

3.4.3 Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son compensados y reportados netos en los estados financieros, si y sólo si, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

3.5 Otros activos no financieros

Comprende gastos pagados por anticipado los cuales incluyen principalmente partidas monetarias como primas de seguros que se amortizan de acuerdo con la vigencia de las pólizas respectivas, o el tiempo que se espera se reciban los beneficios y los servicios de consultoría, los cuales son amortizados durante un año.

3.6 Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es aquel que transmite el derecho a usar por un período un activo, la capacidad u otra porción del activo, a cambio de percibir una serie de cuotas o pagos conocidas comúnmente como cánones de arrendamiento.

3.6.1 Cuando SIER., actúa como arrendatario

La Compañía reconoce inicialmente los pagos por arrendamiento de activos de bajo valor y de corto plazo como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del acuerdo. Los demás contratos de arrendamiento se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

El activo por derecho de uso es medido al costo, el cual comprende:

- El importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento.
- Los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.
- Los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario.
- Una estimación de los costos a incurrir por el arrendatario al dismantelar y eliminar el activo, restaurar el lugar en el que se localiza o restaurar el activo a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento.

Después de la fecha de comienzo, la Compañía mide sus activos por derecho de uso aplicando el modelo del costo y es amortizado de acuerdo con el tiempo del contrato y las expectativas del uso del activo.

Por su parte, el pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento si esa tasa pudiera determinarse fácilmente; en caso contrario, la Compañía utiliza la tasa incremental por préstamos del arrendatario.

En períodos posteriores, los pasivos por arrendamiento se miden:

- Incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento.
- Reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados.
- Midiendo nuevamente el importe en libros para reflejar las nuevas mediciones o modificaciones del arrendamiento, y también para reflejar los pagos por arrendamiento fijos en esencia que hayan sido revisados.

3.6.2 Cuando SIER., actúa como arrendador

Cuando la Compañía actúe como arrendador de un bien en arrendamiento financiero, los activos no se presentan como propiedad, planta y equipo dado que los riesgos asociados han sido transferidos al arrendatario y se reconoce en cambio un activo financiero por el valor presente de los pagos mínimos a recibir por el arrendamiento y cualquier valor residual no garantizado.

La Compañía clasifica cada uno de sus acuerdos como un arrendamiento operativo o un arrendamiento financiero, dependiendo de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo, y se clasificará como operativo si no los transfiere sustancialmente a la propiedad del activo.

La Compañía reconoce inicialmente los pagos procedentes de los arrendamientos operativos como ingresos lineales. También los costos directos iniciales incurridos al negociar y acordar un arrendamiento operativo son añadidos al importe en libros del activo arrendado y reconocidos de forma lineal durante el plazo del contrato. En períodos posteriores, los activos de arrendamiento son depreciados y/o deteriorados con base en las políticas de la Compañía.

Ahora bien, la Compañía reconoce en sus estados financieros los pagos por arrendamiento financiero como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento. La inversión neta en el arrendamiento es la suma de los pagos por arrendamiento a recibir por el arrendador y cualquier valor residual no garantizado que corresponda al arrendador, descontada a la tasa de interés implícita del arrendamiento. Los costos directos iniciales se incluyen en la medición inicial de la inversión neta en el arrendamiento y reducen el importe de los ingresos reconocidos a lo largo de la duración de este.

En mediciones posteriores, la Compañía reconoce los ingresos financieros a lo largo del plazo del arrendamiento, sobre la base de una pauta que refleje una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que hayan realizado en el arrendamiento. También aplica los pagos por arrendamiento relacionados con el período a la inversión bruta en el arrendamiento, para reducir tanto el principal como los ingresos financieros

no devengados, e implementa los requerimientos de baja en cuentas y de deterioro de valor de la NIIF 9 a la inversión neta en dicho arrendamiento.

3.7 Medición del valor razonable

El valor razonable de un activo o pasivo se define como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

La medición a valor razonable asume que la transacción para vender un activo o transferir un pasivo tiene lugar en el mercado principal, es decir, el mercado de mayor volumen y nivel de actividad para el activo o pasivo. En ausencia de un mercado principal, se asume que la transacción se lleva a cabo en el mercado más ventajoso al cual tenga acceso la entidad, es decir, el mercado que maximiza la cantidad que sería recibido para vender el activo o minimiza la cantidad que sería pagado para transferir el pasivo.

Para la determinación del valor razonable, la Compañía utiliza las técnicas de valoración que sean apropiadas a las circunstancias y sobre las cuales existan datos suficientes para realizar la medición, maximizando el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizando el uso de datos de entrada no observables.

En consideración a la jerarquía de los datos de entrada utilizados en las técnicas de valoración, los activos y pasivos medidos a valor razonable pueden ser clasificados en los siguientes niveles:

- Nivel 1: precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: técnicas de valorización para las que los datos y variables que tienen un efecto significativo sobre la determinación del valor razonable registrado son observables, ya sea directa o indirectamente.
- Nivel 3: técnicas de valuación (no existe información observable de mercado).

Al medir el valor razonable la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, en particular:

- Para activos no financieros, una medición del valor razonable tiene en cuenta la capacidad del participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante la utilización del activo en su máximo y mejor uso, o mediante la venta de éste a otro participante del mercado que utilizaría el activo en su máximo y mejor uso;
- Para pasivos e instrumentos de patrimonio propio, el valor razonable supone que el pasivo no se liquidará y el instrumento de patrimonio no se cancelará, ni se extinguirán de otra forma en la fecha de medición. El valor razonable del pasivo refleja el efecto del riesgo de incumplimiento, es decir, el riesgo de que una entidad no cumpla una

obligación, el cual incluye, pero no se limita, al riesgo de crédito propio de la Compañía.

En el caso de activos financieros y pasivos financieros con posiciones compensadas en riesgo de mercado o riesgo de crédito de la contraparte, se permite medir el valor razonable sobre una base neta, de forma congruente con la forma en que los participantes del mercado pondrían precio a la exposición de riesgo neta en la fecha de medición.

3.8 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones a empleados y ex-empleados relacionadas con la prestación de los servicios a la entidad. Estas son los salarios y los beneficios a corto plazo.

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio, con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar dentro del año siguiente al corte cuando se posee una obligación legal o contractual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

3.9 Provisiones

Comprenden las provisiones, las cuales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que sea necesario un flujo de salida de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material.

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha de emisión de los estados de situación financiera. Las mismas pueden resultar en una pérdida para la Compañía y únicamente serán resueltas en el futuro, cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir; tales contingencias son estimadas por la gerencia y sus asesores legales. La

estimación de las contingencias de pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión.

3.10 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. El gasto por impuesto a las ganancias es reconocido en resultados, excepto en el caso que esté relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconocerá en patrimonio.

3.10.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

3.10.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados de situación financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la renta fiscal. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable.

Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que sea probable que existan utilidades impositivas contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas puedan ser recuperadas.

El valor en libros del activo por impuesto diferido es revisado en cada cierre y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades impositivas

disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido. El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio, es reconocido en patrimonio y no en los estados de resultados integrales.

3.11 Contratos onerosos

Las obligaciones presentes que se derivan de un contrato oneroso se reconocen como provisión cuando los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva el contrato, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo. A la fecha del estado de situación financiera, SIER. no presenta provisiones de contratos onerosos.

3.12 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se registran con base en el principio de causación o devengo.

3.12.1 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar. Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen durante el período contractual o cuando se prestan los servicios.

Los ingresos se reconocen solo cuando se cumplan todos los siguientes criterios:

Etapas 1: identificar el contrato con el cliente.

Etapas 2: identificar las obligaciones de desempeño en el contrato.

Etapas 3: determinar el precio de la transacción.

Etapas 4: asignar el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato.

Etapas 5: reconocer los ingresos ordinarios cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

Los siguientes criterios, aplican para el reconocimiento de los otros ingresos:

- **Ingresos por administración y operación de centros de control:** Se generan por la gestión del Centro de Control de Tránsito de Medellín, componente del Sistema Inteligente de Movilidad de Medellín (SIMM), del cual SIER. participa por medio de un acuerdo de colaboración empresarial celebrado con UNE EPM Telecomunicaciones S.A.

- **Estudios de movilidad:** ingresos correspondientes al diseño estrategias de mitigación y descongestión de los factores de aforo y accesibilidad de diferentes actores viales y su posible influencia sobre determinada zona o proyecto.
- **Ingresos por SICOM (Sistema de Información de Combustibles):** Ingresos correspondientes a la operación del Sistemas de Información de Combustibles SICOM para el Ministerio de Minas y Energía.
- **Analítica de información:** el servicio consiste en la transformación de la información en un activo fundamental para administrar, tomar decisiones estratégicas y encaminar los indicadores empresariales de acuerdo con las necesidades de cada negocio. Se implementa analítica avanzada y desarrollamos modelos que permite controlar la información para así gestionar los datos de forma simple y organizada.
- **Proyecto ARPEX – ACIM:** convenio de colaboración con INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA S.A. E.S.P, con el objeto de aunar esfuerzos para el desarrollo y estructuración de soluciones que permitan la automatización para procesos geográficos para el diseño de líneas de transmisión de energía eléctrica.
- **Movilidad Empresarial Sostenible Appimotion:** se generan por los servicios de Movilidad Empresarial Sostenible a través de la aplicación *AppiMotion*, incentivando el uso de modos de transporte más sostenibles entre los empleados de los clientes, haciendo seguimiento a indicadores de sostenibilidad y optimizando rutas empresariales, vehículos de servicio especial y demás recursos que la organización disponga para la movilidad.
- **TrackMile:** es una solución de última Milla, dedicada a fortalecer el sector logístico en el país. A través de una plataforma digital, ayuda a las empresas a planificar rutas y entrega óptimas, procesando con alta velocidad datos históricos de las vías para definir y analizando los puntos de cada entrega, además de apalancarse de georreferenciación para identificar zonas y hacer seguimiento de las entregas, permitiendo reportar en tiempo real las novedades que se presenten y así ajustar las diferentes rutas conforme las nuevas necesidades.
- **Carbonlytics:** es una solución tecnológica que captura información de la biomasa de cultivos e implementa tecnologías de última generación para cuantificar el carbono en sectores productivos, incorporando drones y analítica avanzada de datos de sistemas en la nube. Tiene como objetivo principal la creación de proyectos de compensación para la certificación de créditos de carbono.
- **Ingresos por intereses:** SIER. reconoce ingresos por intereses financieros bancarios, los cuales son liquidados por la entidad en la que se encuentren los recursos, además de los generados en los préstamos a los empleados.

3.13 Costos y gastos de la operación

Todos los costos operacionales en que se incurrió durante 2022 y 2021 se clasificaron como administrativos y de operación e incluyen servicios personales, costos y gastos generales, contribuciones e impuestos, depreciaciones y amortizaciones.

3.14 Ganancia por acción básica y diluida

La utilidad por acción básica se calcula dividiendo la utilidad atribuible a los accionistas de la Compañía entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el año, excluyendo las acciones comunes adquiridas por la empresa y mantenidas como acciones de tesorería.

La utilidad por acción diluida se calcula ajustando el promedio de acciones comunes en circulación para simular la conversión de todas las acciones comunes potenciales diluibles. La Compañía no tiene acciones comunes potencialmente diluibles.

3.15 Distribución de dividendos

La distribución de los dividendos a los accionistas, se reconoce como un pasivo en el estado de situación financiera de la Compañía, en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas, o cuando se configure la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes que les aplique o a las políticas establecidas por la Asamblea de Accionistas.

3.16 Capital Social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

La recompra de los instrumentos de patrimonio propios de la Compañía, se reconoce y deduce directamente en el patrimonio al costo de adquisición y la diferencia con el valor nominal se reconoce como un mayor o menor valor de la prima en colocación de acciones.

3.17 Prima en colocación de acciones

La prima de emisión corresponde al sobreprecio en colocación de acciones originado en las operaciones de aumento de capital.

3.18 Partes relacionadas

La información de partes relacionadas comprende principalmente las operaciones ordinarias realizadas con las entidades vinculadas con SIER, personal clave de la dirección y demás entes que tengan relación con la Compañía.

Las transacciones entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes.

3.19 Adopción de la IFRIC 12 – Acuerdos de concesión de servicios

La IFRIC 12 Acuerdos de concesión de servicios fue emitida por el IASB en noviembre de 2006, con aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2008 para aquellos contratos de concesión de servicio público en los cuales el concedente controla o regula:

- Los servicios a ser prestados por la concesionaria mediante la utilización de la infraestructura, a quien se le prestan los servicios y a qué precio.
- Cualquier interés residual sobre la infraestructura al final del contrato.

La IFRIC 12 aplica también para la infraestructura:

- Construidas o adquiridas por el operador a terceros.
- Infraestructuras ya existentes, a las cuales se le ha dado acceso al operador para su uso.

Esta interpretación establece los principios genéricos de reconocimiento y medición de los derechos y obligaciones contenidos en los contratos de concesión y define los siguientes modelos:

- a) Modelo del activo financiero:** cuando el operador tiene un derecho contractual incondicional de recibir dinero u otro activo financiero por parte del concedente, correspondiente a los montos específicos por la prestación del servicio y el concedente dispone de pocos o ningún poder para evitar el pago en virtud del acuerdo, legalmente vinculativo.
- b) Modelo del activo intangible:** cuando el operador recibe del concedente el derecho de cobrar una tarifa en función de la utilización de la infraestructura. El operador reconocerá un activo intangible en la medida en que reciba un derecho (una licencia) a efectuar cargos a los usuarios del servicio público. El derecho para efectuarlos no es un derecho incondicional a recibir efectivo porque los importes están condicionados al grado de uso del servicio por parte del público.
- c) Modelo Mixto:** cuando el contrato incluye simultáneamente compromisos de remuneración garantizados por el concedente y compromisos de remuneración dependientes del nivel de utilización de la infraestructura de concesión.

La Compañía aplica el modelo del activo intangible porque tiene el derecho a cobrar por el uso de la infraestructura, y no el modelo de activo financiero, ya que no se tiene el derecho incondicional de recibir efectivo, independiente del uso que se haga del centro de control.

El activo intangible originado por el contrato de concesión se amortiza por el método de línea recta durante el plazo de vigencia de dicho contrato hasta el 31 de diciembre de 2025 (160 meses).

La Compañía debe efectuar la provisión por mantenimientos y reemplazos de acuerdo con lo establecido en el anexo negociado en la concesión. Debe evaluarse técnicamente el valor de la provisión en cada período de acuerdo con la NIC 37, reconociéndolos a partir del momento en el cual se comienza a prestar el servicio hasta el momento en el que se realicen los respectivos remplazos.

II. NOTAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

	2022	2021
Efectivo		
Caja	-	1
Bancos	9,461	4,791
Derechos fiduciarios	185	2,411
Total efectivo y equivalentes de efectivo	9,646	7,203

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Las variaciones más relevantes respecto al año 2021 se derivan del neto entre el pago de dividendos, recaudos de cuentas por cobrar del año anterior, aumento en los ingresos que en su mayoría fueron recaudados en 2022, pagos a acreedores, servicios personales, pagos de impuestos (para el año actual no se efectuó pago de impuesto de renta ya que quedó saldo a favor).

5. Deudores comerciales y otros

	2022	2021
Deudores comerciales y otros		
Clientes (1)	3,632	2,865
Cuentas por cobrar incapacidades (2)	12	12
Otras cuentas por cobrar (3)	3	1
Deterioro Cartera (4)	(39)	(17)
Total activos financieros	3,608	2,861

	Diciembre 2021	Deterioro Gasto 2022	Diciembre 2022
Cuentas por cobrar	16	19	35
Otras cuentas por cobrar	1	3	4
Total	17	22	39

- (1) Incluye principalmente las cuentas por cobrar y los ingresos por la operación del centro de control de Tránsito de Medellín, estos, representan más del 75% de las ventas de SIER.
- (2) Corresponde a cuentas por cobrar a las diferentes entidades de salud (EPS) por incapacidades pendientes de reintegro.
- (3) Comprende otras cuentas por cobrar por concepto de devolución realizada por la compañía Allianz de un seguro de Responsabilidad D&O, en su totalidad a ISA, pero parte de este reintegro pertenece a las filiales del grupo.
- (4) Corresponde a la aplicación de la NIIF 9 que incluye los requisitos para deterioro de activos financieros.

Las variaciones más representativas corresponden al incremento en las cuentas por cobrar a clientes, principalmente con Forestry Consulting SAS de \$365, Internexa S.A. \$255 y UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$123, esta última pasó de un saldo en 2021 de \$1,429 a un saldo al 2022 de \$1,552.

6. Activos no financieros

	2022	2021
Activos no financieros		
Pólizas de seguros (1)	86	48
Total activos no financieros	86	48

(1) Pólizas de seguros pagadas por anticipado, en su mayoría corresponden a seguros de responsabilidad civil, por lo contratos realizados con clientes.

7. Activos intangibles, neto

El siguiente es el saldo de los activos intangibles:

	2022	2021
Intangibles		
Licencias (1)	1,721	923
Licencias en desarrollo	1,298	684
Concesión centro de control (2)	9,016	9,016
Amortización de intangibles	(7,971)	(6,838)
Total intangibles	4,064	3,785

(1) Corresponde a las licencias adquiridas y desarrolladas para la operación y administración del Centro de Control de Tránsito de Medellín y las demás líneas de negocio. Las licencias por \$1,412 corresponden a: Renovación de Licencias con Microsoft por \$331, Ciberseguridad u otras licencias operativas por \$61 y desarrollo de intangibles por \$1,020.

(2) Corresponde al valor de adquisición inicial del centro de control por \$8,890, el cual fue incorporado a SIER. en agosto del 2012, del cual SIER participa por medio de un acuerdo de colaboración empresarial celebrado con UNE EPM Telecomunicaciones S.A. cedido por XM S.A. E.S.P. por consiguiente representa un derecho intangible concesionado para SIER., el cual se tiene que revertir al Municipio al finalizar el convenio en 2025.

Movimientos activos intangibles:

Denominación	1/01/2021	Adiciones	Amortización 2021	Saldo neto 2021	Adiciones	Bajas	Amortización 2022	Saldo a diciembre 2022
Licencias	472	805	(196)	1,081	2,098	(686)	(450)	2,043
Centro de control	3,387	-	(683)	2,704	-	-	(683)	2,021
Total intangibles	3,859	805	(879)	3,785	2,098	(686)	(1,133)	4,064

Las variaciones más importantes corresponden a la amortización del centro de control de movilidad y aumentos por adquisiciones y desarrollo de licencias para actividades relacionadas con nuevos negocios.

- **Intangibles en uso totalmente amortizados:**

Al cierre de 2022 SIER., tiene registrado en su módulo 100 activos intangibles, de los cuales 31 se encuentran totalmente amortizados y algunos se encuentran en uso.

Las estimaciones hechas para el último periodo de vida útil no resultaron en la pérdida total del valor en uso de los activos.

Descripción	Costo	Amortización	Valor neto
Licencias	451	451	-
Totales	451	451	-

8. Propiedad, planta y equipo, neto

El siguiente es el saldo de la propiedad, planta y equipo neto:

	2022	2021
Propiedad planta y equipo		
Equipo de comunicación y computación	206	205
Muebles, enseres y equipo de oficina	7	7
Subtotal Propiedad planta y equipo	213	212
Menos depreciación acumulada	(181)	(148)
Total propiedad planta y equipo	32	64

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se identificaron indicios de tipo operativo y/o económico, que indiquen que el valor neto registrado de las propiedad, planta y equipo no pueda ser recuperado. Sobre estos activos no existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantía por respaldo de obligaciones.

Movimientos de propiedades, planta y equipo:

	Enero 2021	Adiciones y/o traslados	Ventas y/o bajas	Depreciación		Diciembre 2021	Adiciones y/o traslados	Ventas y/o bajas	Depreciación		Diciembre 2021
				Gasto	Bajas				Gasto	Bajas	
Equipo de comunicación y computación	78	23	-	(38)	-	63	8	(8)	(31)	-	32
Muebles, enseres y equipo de oficina	2	-	-	(1)	-	1	-	-	(1)	-	-
Total	80	23	-	(39)	-	64	8	(8)	(32)	-	32

Las variaciones más relevantes corresponden a compras de equipos de comunicación (teléfonos celulares, computadores portátiles).

- Activos en uso totalmente depreciados:**

Al cierre de 2022, SIER., tiene registrado en su módulo activos de propiedad planta y equipo, de los cuales 40 se encuentran totalmente depreciados y 31 se encuentran en uso. Las estimaciones hechas para el último periodo de vida útil no resultaron en la pérdida total del valor en uso de los activos. Se hace la anterior revelación en cumplimiento a NIC 16.79(b).

Descripción	Costo	Depreciación	Valor neto
Equipo de comunicación y computación	126	126	-
Muebles, enseres y equipo de oficina	4	4	-
Totales	130	130	-

9. Cuentas por pagar

El desglose de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022			2021		
	Corrientes	No corrientes	Total	Corrientes	No corrientes	Total
Proveedores y contratistas	1,657	-	1,657	1,527	-	1,527
Deudas con vinculados (1)	70	-	70	71	-	71
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,727	-	1,727	1,598	-	1,598

Las cuentas por pagar comerciales se originan principalmente por la adquisición de bienes y servicios destinados al desarrollo de las operaciones de la Compañía; estos pasivos están denominados en moneda nacional, no devengan intereses y normalmente se cancelan de acuerdo con la programación de pagos en 15, 30 y 45 días.

(1) Los \$70 de 2022 corresponden a cuentas por pagar por los servicios prestados por XM Compañía de Expertos en Mercados S.A. E.S.P. y de ISA Intercolombia S.A. E.S.P.

Las variaciones más relevantes se originan en el incremento del saldo de cuentas por pagar a Empleamos S.A.

10. Provisión mantenimientos mayores

	2021		2021	
	Corrientes	No corrientes	Corrientes	No corrientes
Mantenimientos mayores centro de control	2,912	3,062	2,912	2,400
Total provisiones	2,912	3,062	2,912	2,400

Corresponde a la provisión para mantenimientos mayores y reemplazos del Centro de Control de Tránsito de Medellín, de acuerdo con los valores de las inversiones proyectadas en los anexos contractuales.

La variación corresponde la provisión de los mantenimientos mayores para el año 2025 por valor de \$661.

11. Beneficios a los empleados

	2022	2021
Beneficios a los empleados		
Nomina	0	25
Cesantías	290	205
Intereses	35	22
Vacaciones	315	231
Bonificación IXR	490	298
Total beneficios a los empleados	1,130	781

Corresponde a liquidaciones de contrato, prestaciones sociales y bonificación incentivo por resultados (IXR) pagaderas en el año siguiente.

12. Patrimonio

12.1 Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado de SIER., al 31 de diciembre de 2022 y 2021, asciende a \$759 y está representado en 759,000 acciones, distribuidas así:

2022			
ACCIONISTA	Número de acciones	Valor	% Participación
Inversionistas con capital público y privado			
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P.	113,850	114	15%
XM Compañía de Expertos en Mercados S.A. E.S.P.	645,150	645	85%
Subtotal	759,000	759	100%
Total capital suscrito y pagado	759,000	759	100%

12.2 Prima en colocación de acciones

Según lo establecido en los estatutos de la Compañía, el accionista Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P., pagó por concepto de prima por cada acción suscrita, la suma de cuatro mil quinientos cuarenta y un pesos con seis centavos M.L. (\$4,541.06), para un total de \$517.

12.3 Reservas

	2022	2021
Libre disposición (1)	6,328	4,600
Total reservas	6,328	4,600

(1) Para el año 2022 en Asamblea general de accionistas según acta 13 del 10 de marzo se decretaron dividendos por \$1,729 correspondiente las utilidades del 2021 y se constituyó una reserva ocasional por \$1,728. Los Dividendos fueron pagados en su totalidad en el mes de junio de 2022.

De acuerdo a la ley 1258 de 2008 en su artículo 45, las reservas para la sociedad por acciones simplificada se constituyen de acuerdo a las disposiciones contenidas en los estatutos sociales, los cuales fueron modificados en el 2018, por lo cual las reservas no tienen aplicación obligatoria para la sociedad. Las efectuadas en el año 2022 fueron acordadas de manera voluntaria en la asamblea de dicho periodo.

13. Ingresos por actividades ordinarias y otros ingresos operacionales

	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos		
Ingresos por actividades ordinarias (1)	23,279	19,221
Total ingresos operacionales	23,279	19,221

(1) Se generan principalmente por la participación en los ingresos del Centro de Control de Tránsito de Medellín, del cual SIER., participa por medio de un acuerdo de colaboración empresarial celebrado con UNE EPM Telecomunicaciones S.A. Se presenta un incremento en el 2022 en los ingresos del Centro de Control por algunos factores afectaron los resultados del año, entre ellos, las restricciones de movilidad por el pico de pandemia a principios del 2021, el vandalismo a infraestructura presentado en las movilizaciones ciudadanas de abril y mayo, y el agotamiento de cartera en multas de tránsito por amnistías de años anteriores.

14. Servicios de personal

Los servicios de personal por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Sueldos y salarios	10,051	6,831
Contribuciones efectivas (Aportes Seg. Social y Caja de compensación familiar)	1,040	797
Contribuciones imputadas (Auxilios)	269	122
Aportes sobre la nomina (SENA - ICBF)	63	48
Total servicios personales	11,423	7,798

La variación principal con respecto a 2021 corresponde a los mayores gastos de personal por la contratación de vacantes pendientes en el 2022, contrato con la Superintendencia de Puertos y Transportes para la prestación de los servicios de SICOM y personal requerido para nuevos negocios.

15. Costos y gastos generales

Los costos y gastos generales por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Honorarios	2,177	2,007
Interventoría	914	865
Servicios	843	827
Mantenimiento	817	795
Comunicación y transporte	516	450
Publicidad y propaganda	461	315
Arrendamientos	244	254
Seguros generales	117	81
Contratos de aprendizaje	63	83
Otros	48	27
Gastos legales	32	35
Impresos publicaciones y suscripciones	10	20
Total costos y gastos generales	6,242	5,759

La variación principal respecto a 2021 corresponde a:

- Incremento en honorarios con proveedores para soportar las áreas de Estrategia y Mercadeo y de desarrollo de negocios.
- Incremento en los servicios relacionados con el recaudo de cartera de Fotodetección.

- Incremento en publicidad y propaganda relacionado con desarrollo de negocios.

16. Contribuciones e impuestos

Las contribuciones e impuestos por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Industria y comercio	233	192
Gravamen a los movimientos financieros	155	149
Contribuciones	2	2
Otros impuestos	-	3
Total contribuciones e impuestos	390	346

La variación más significativa fue en Industria y comercio debido a mayores ingresos operacionales.

17. Depreciaciones y amortizaciones

La depreciación por los años terminados a 31 de diciembre se detalla a continuación:

	2022	2021
Equipo de comunicación y computación	38	30
Muebles y enseres	1	1
Total depreciación	39	31

Las amortizaciones por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Licencias y software	445	180
Centro de control	683	683
Total amortizaciones	1,128	863

Para 2022, \$5 millones del gasto amortización fueron reclasificados como mayor valor de un intangible.

18. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Rendimientos	552	107
Diferencia en cambio	6	2
Total ingresos financieros	558	109

La variación más significativa se da en los rendimientos debido a mayores saldos en bancos y fiducia, aumento en tasas de intereses para el 2022.

19. Gastos financieros

Los gastos financieros por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Intereses	104	72
Diferencia en cambio	44	9
Comisiones	24	25
Total gastos financieros	172	106

Las variaciones más representativas frente a 2021 se reflejan en el mayor valor de los intereses relacionados con la provisión de mantenimientos mayores y por la diferencia en cambio debido al incremento del dólar frente al peso Colombiano durante el año 2022 cuya variación fue de \$ 829,04.

20. Otros Ingresos

Los otros ingresos por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Recuperación provisión de cartera	-	9
Utilidad en venta de activos	-	1
Total otros ingresos	-	10

21. Otros Gastos

Los otros gastos por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Vacunas Covid-19	-	16
Deterioro de cuentas por cobrar	22	-
Otros	1	-
Total otros gastos	23	16

22. Impuestos sobre la renta

22.1 Impuesto sobre la renta

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- La tarifa nominal del impuesto sobre la renta es del 35% (31% para 2021).
- Las normas internacionales de contabilidad aplicables en Colombia son la base para la determinación de la renta gravable y la normatividad tributaria tiene explícitos los tratamientos diferenciales.

Para la determinación del impuesto sobre la renta de la Compañía, se deben considerar las siguientes situaciones:

- a. La Decisión N° 578 de la Comunidad Andina de Naciones –CAN–, busca la eliminación de la doble tributación de las rentas obtenidas en cualquiera de los países miembros de la misma –Ecuador, Perú, Bolivia y Colombia–, mediante el mecanismo de la exoneración.
- b. Las ganancias ocasionales se depuran separadamente de la renta ordinaria. Se consideran ganancias ocasionales las obtenidas en la enajenación de activos fijos

poseídos por dos años o más, las utilidades originadas en la liquidación de sociedades y las provenientes de herencias, legados y donaciones.

La conciliación entre el gasto por impuesto sobre la renta y el producto de la utilidad contable multiplicado por la tasa del impuesto local de la Compañía es la siguiente:

	2022	2021
Conciliación del gasto por impuesto utilizando la tasa legal con el gasto por impuestos utilizando la tasa efectiva		
Ganancias netas antes de impuestos sobre la renta	4,420	4,421
Tasa impositiva legal de impuesto sobre la renta	35%	31%
Gasto de impuesto sobre la renta a la tasa legal	1,547	1,371
Aumento (disminución) en la provisión del impuesto resultante de:		
Depreciación activos fiscales	(115)	(100)
Gastos no deducibles	358	308
Ingresos no gravados	(1)	(112)
Diferencia tasa corriente y diferida	(125)	(421)
Otras diferencias	(3)	(3)
Descuento industria y comercio	(109)	(79)
Gasto por impuesto de renta	1,552	964
Tasa efectiva de impuesto sobre la renta	35.12%	21.79%

Detalle impuesto neto de Renta:

	2022	2021
Impuesto de renta	1,680	1,497
Recuperación de provisión	(3)	(112)
Impuesto diferido	(125)	(421)
	1,552	964

Las declaraciones de impuesto de renta y complementarios del 2019, 2020 y 2021 se encuentran sujetas a aceptación y revisión por parte de las autoridades tributarias, los demás años gravables se encuentran en firme.

La declaración de renta del año gravable 2021 fue presentada en 2022. En 2022 el impuesto de renta fue calculado por renta ordinaria.

El saldo del pasivo por impuesto de renta y complementarios y otras obligaciones es:

	2022	2021
Impuestos Corrientes		
Provisión impuesto de renta y sobre tasa	1,680	1,496
Anticipo impuesto a la renta 2020	(691)	(2,028)
Retenciones en la fuente a favor	(467)	(435)
Saldo a favor en renta	(279)	-
Impuesto de Industria y Comercio	-	(13)
Total impuestos corrientes	243	(980)

22.2 Impuesto diferido

El impuesto diferido de la Compañía se relaciona con lo siguiente:

- En activos por el reconocimiento de provisiones no deducibles, por mantenimientos mayores y activos fiscales.

	2022	2021
Activos por impuestos diferidos		
Impuesto diferido por el reconocimiento de provisiones no deducibles, por mantenimientos mayores y activos fiscales	2,448	2,324
Total impuesto diferido por el reconocimiento de provisiones no deducibles, por mantenimientos mayores y activos fiscales	2,448	2,324

	2022	2021
Variación de los impuestos diferidos		
Inicio del periodo (neto)	2,324	1,903
Final del periodo (neto)	2,448	2,324
Variación del ejercicio	124	421
Variación reconocida en resultados	(124)	(421)
Total variaciones impuesto diferido	(124)	(421)

La Compañía no cuenta con pérdidas fiscales, ni excesos de renta presuntiva pendientes por aprovechar en determinaciones de impuestos futuros, y por tanto no ha reconocido ningún monto de impuesto diferido por este concepto.

	Diciembre 2021	Gasto 2022	Diciembre 2022
Mantenimientos mayores	1,859	231	2,090
Propiedad planta y equipo	459	(115)	344
Cartera	6	8	14
Total	2,324	124	2,448

22.3 Ley para la igualdad y la justicia social

El Gobierno Nacional expidió la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022, “Ley para la igualdad y la justicia social”, en la cual se destacan los siguientes cambios normativos en el impuesto sobre la renta y con aplicación a partir del año 2023:

- Incremento del 25% al 30% del descuento tributario para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico e innovación (I+D+i) calificadas por el Consejo Nacional de beneficios tributarios, con la limitante de que los costos y gastos que dan lugar a este descuento de no podrán ser capitalizados ni tomados como costo o deducción.
- Posibilidad de que las grandes empresas accedan al crédito fiscal para inversiones en proyectos de investigación, desarrollo tecnológico e innovación, del 50% de la inversión realizada y certificada por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios, siempre y cuando se trate de proyectos de investigación, desarrollo tecnológico e innovación realizados en conjunto con Micro, Pequeñas o Medianas empresas
- Eliminación del descuento tributario del 50% sobre el impuesto de industria y comercio (ICA), el cual será 100% deducible.
- Limitación al 3% de la renta líquida de los siguientes beneficios y estímulos tributarios: i) deducción contribución a educación e los empleados, ii) descuento del 25% para inversiones en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente, iii) deducción del 200% por contratación de mujeres víctimas de violencia, entre otros.
- Se crea una tasa mínima de tributación depurada (TTD) del 15%. Las compañías nacionales cuyos estados financieros son objeto de consolidación la tasa mínima de tributación será calculada por todo el Grupo.

22.4 Pasivos por impuestos corrientes

	2022	2021
Impuestos corrientes		
Retención en la fuente	88	94
Autorretención en Renta	21	17
Industria y comercio	9	6
Reteica	1	3
IVA	219	121
Total impuestos corrientes	338	241

Valor a favor de la Administración de Impuestos por los diferentes impuestos los cuales se declararon y cancelaron en enero de 2023.

23. Políticas de gestión del riesgo

SIER., gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Compañía no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

De esta forma, los riesgos Financieros a gestionar son los siguientes:

23.1 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se define como la incapacidad de obtener los fondos suficientes, ya sea mediante el incremento de pasivos o la redención de activos (activos fijos, inversiones temporales, etc.), para el cumplimiento de las obligaciones en su fecha de vencimiento, sin incurrir en costos inaceptablemente altos.

SIER., consciente de la importancia de la adecuada gestión del riesgo de liquidez, realiza el monitoreo constante de sus flujos de caja de corto plazo, el cual permite identificar las necesidades de liquidez necesarias durante el periodo analizado.

23.2 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es la posible pérdida que puede presentar una posición en particular originada por cambios adversos en determinados factores del mercado, los cuales pueden generar una disminución en el valor de dicha posición (cuando se trata de activos expuestos) o un incremento sobre la acreencia inicial de la misma (cuando se trata de pasivos expuestos).

Los factores asociados al riesgo de mercado más relevante, así como sus criterios de administración, se describen a continuación:

i. Riesgo de tipo de cambio

Este riesgo es originado por la variación en el valor de los activos y pasivos que están expuestos a cambios en el precio de las divisas en la que se encuentran expresados.

ii. Riesgo de tasa de interés

Este riesgo se origina por la variación (volatilidad) de las tasas de interés indexadas a los flujos tanto activos (ingresos) como pasivos (obligaciones financieras) de SIER. Estas tasas de interés por lo general son variables de tipo macroeconómico tales como el IPC (índice de precios al Consumidor), la DTF (Tasa Promedio de Captación de las Entidades Financieras a 90 y 180 días), entre otras, que afectan adversamente el valor de los flujos activos y pasivos, y por ende, el valor presente neto (VPN) de los mismos. Así mismo, este tipo de riesgo se encuentra también en las tasas de mercado de las inversiones realizadas en la Tesorería de la Compañía, donde su volatilidad puede afectar de forma negativa el precio justo de mercado de las mismas disminuyendo así su valor de liquidación.

iii. Medidas de mitigación

SIER., no ha utilizado las medidas de mitigación para los años informados debido a que no se ha materializado algún riesgo asociado.

24. Garantías vigentes

Al cierre de 2021 SIER., no tenía garantías constituidas.

25. Saldos y transacciones con partes relacionadas – Personal clave de la Gerencia

Durante los años 2022 y 2021 la Compañía tuvo transacciones comerciales con empresas vinculadas pero no con personal clave de la Gerencia. Para validar las transacciones con personal de la Junta Directiva y personal clave de la Gerencia, se envió a cada uno una carta solicitando, mediante diligenciamiento de un formato si ellos o una parte vinculada suya realizaron transacciones económicas o tenían saldos pendientes con SIER., al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021.

25.1 Saldos y transacciones con entidades relacionadas

Las transacciones y saldos con partes relacionadas se realizan en condiciones de mercado.

A la fecha de los presentes estados financieros, no existen garantías otorgadas asociadas a los saldos entre partes relacionadas, ni provisiones por deudas de dudoso cobro.

Los principales saldos y transacciones de la Compañía con sus entidades participadas durante los años 2022 y 2021 fueron los siguientes:

	2022	2021
Saldos de balance		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		
Internexa S.A.	1,520	1,265
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P.	97	151
ISA Intercolombia S.A. E.S.P.	35	10
Transelca S.A. E.S.P.	3	-
Interconexión Eléctrica ISA Bolivia	1	-
Total cuentas por cobrar	1,656	1,426
Cuentas comerciales por pagar		
ISA Intercolombia S.A. E.S.P.	58	58
XM Compañía de Expertos en Mercados S.A. E.S.P.	13	13
Total cuentas por pagar	71	71

	2022	2021
Saldos de resultados		
Ingresos		
Internexa S.A.	4,754	3,496
ISA Intercolombia S.A. E.S.P.	213	168
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P.	406	139
Transelca S.A. E.S.P.	32	20
Interconexión Eléctrica ISA Bolivia	3	-
Total ingresos	5,408	3,823
Costos y Gastos		
XM Compañía de Expertos en Mercados S.A. E.S.P.	67	68
ISA Intercolombia S.A. E.S.P.	249	133
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P.	-	16
Total gastos	316	217

25.2 Junta directiva y personal clave de la gerencia

SIER es administrada por una Junta Directiva compuesta por tres (3) miembros principales. La Junta Directiva vigente al 31 de diciembre de 2022 fue ratificada en la Asamblea General de Accionistas celebrada el 10 de marzo de 2022.

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de la gerencia y la junta directiva son las siguientes:

	2022	2021
Remuneración	746	587
Beneficios a corto plazo	437	278
Total	1183	865

26. Eventos subsecuentes

Entre la fecha de corte y la elaboración de los estados financieros, no se tiene conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas adjuntas. No se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación financiera y perspectivas económicas de la Compañía.

CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA

Medellín, 2 de marzo de 2023

A los señores Accionistas de SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S.

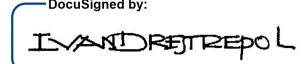
Los suscritos Representante Legal y Contador de SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S., certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido tomados fielmente de los libros, que la contabilidad se elaboró conforme a las normas de contabilidad y de información financiera, que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Compañía, además hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros básicos, principalmente las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Compañía durante el periodo contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la Compañía.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Compañía, en la fecha de corte.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, certificamos que se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

DocuSigned by:

917E364250F741A...
Hernan Ernesto Pardo Becerra
Gerente General

DocuSigned by:

E7EE7A570AD14C2...
Iván Darío Restrepo Londoño
Contador
T.P. 51528-T
Miembro de Contabler S.A. TR 138