

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Promioriente S.A. E.S.P.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de Promioriente S.A. E.S.P. la (Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados, de otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Asuntos clave de auditoría

Asuntos clave de auditoría son aquellos que, según mi juicio profesional, fueron de la mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del período corriente. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de mi auditoría de los estados financieros como un todo y al formarme mi opinión al respecto, y no proporciono una opinión separada sobre estos asuntos.

Evaluación del valor razonable del activo financiero relacionado con contratos de concesión (Ver notas 4 (f) y 8 a los estados financieros)	
Asunto clave de auditoría	Como fue abordado en la auditoría
Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía tiene un activo financiero proveniente de contratos de concesión por \$59.226 millones.	Mis procedimientos de auditoría para evaluar el valor razonable del activo financiero relacionado con contratos de concesión incluyeron entre otros:

Como se indica en las notas 4(f) y 8 a los estados financieros, la Compañía tiene contratos de concesión firmados con el gobierno para la construcción y posterior uso y mantenimiento de la infraestructura, por un periodo de tiempo determinado. A cambio, la Compañía tiene derecho a recibir pagos directos del Gobierno. La Compañía ha designado el activo financiero relacionado con contratos de concesión para ser medido a valor razonable, según el nivel de jerarquía 3, con cambios en resultados con posterioridad al reconocimiento inicial. Identifiqué la evaluación del activo financiero relacionado con contratos de concesión como un asunto clave de auditoría porque implica un esfuerzo y juicio significativo. Específicamente debido a la naturaleza de los estimados y supuestos importantes no observables del modelo incluyendo el costo de capital promedio ponderado (WACC), las tasas de inflación futuras y los ingresos proyectados por el uso de la infraestructura.	• Evaluación del diseño, implementación y efectividad del control establecido por la Compañía para determinar el valor razonable del activo financiero que surge de los contratos de concesión. Este control incluyó lo relacionado con: (i) la verificación de los insumos y supuestos utilizados en el modelo; y (ii) la revisión y aprobación del valor razonable del activo financiero proveniente de contratos de concesión. • Involucramiento de profesionales de valuación con habilidades específicas y conocimiento de la industria quienes me asistieron en: (i) la evaluación de si el modelo desarrollado internamente es consistente con las prácticas de valuación generalmente utilizadas para ese propósito y las NCIF; (ii) la comparación de la tasa de descuento WACC con un rango determinado utilizando supuestos macroeconómicos de mercado y (iii) la evaluación de las tasas de inflación futuras comparándolas con los datos de mercado disponibles.
---	--

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 22 de febrero de 2022, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de la Compañía en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea

aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de operar como un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

También proporciono a los encargados del gobierno corporativo la confirmación de que he cumplido con los requerimientos éticos relevantes de independencia y que les he comunicado todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente se pueda considerar que influyen en mi independencia y, cuando corresponda, las salvaguardas relacionadas.

A partir de los asuntos comunicados con los encargados del gobierno corporativo, determino los asuntos que fueron de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría. Describo estos asuntos en mi informe del revisor fiscal a menos que la ley o regulación impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente excepcionales, determino que un asunto no debe ser comunicado en mi informe porque las consecuencias adversas de hacerlo serían razonablemente mayores que los beneficios al interés público de tal comunicación.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 16 de febrero de 2023.


Yosmar Javier Cano Quintero
Revisor Fiscal de Promioriente S.A. E.S.P.
T.P. 229896 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

16 de febrero de 2023



KPMG S.A.S.
Carrera 29 No. 45 – 45
Torre Marval Etapa 1 Ppiso 5 Oficina 508
Bucaramanga - Colombia

Teléfono 57 (7) 680 9157
57 (1) 618 8000
home.kpmg/co

INFORME INDEPENDIENTE DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1º Y 3º) DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

Señores Accionistas
Promioriente S.A.S.:

Descripción del Asunto Principal

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por de la Compañía en adelante “la Sociedad” al 31 de diciembre de 2022, en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas y que existen adecuadas medidas de control interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado Criterios de este informe:

1º) Si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y

3º) Si hay y son adecuadas de control que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder.

Responsabilidad de la administración

La administración de la Sociedad es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Accionistas/Junta de Socios/Junta directiva de la Casa Matriz y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo en el sistema de control interno implementado por la administración / indicar cualquier otro marco implementado por la entidad

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y si hay y son adecuadas de control que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 (Revisada) aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, emitida

por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés y traducida al español en 2018). Tal norma requiere que planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas de control que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos materiales.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como revisor fiscal de la Sociedad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema completo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, por sus siglas en inglés, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y que las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2022. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas de control que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Sociedad.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones de la Asamblea de Accionistas, documentadas en las actas.
- Lectura de las actas de la Asamblea de Accionistas y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Sociedad durante el período cubierto y validación de su implementación.

- Evaluación de si hay y son adecuadas de control que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración:
- Pruebas de diseño, implementación y efectividad sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero, que incluye lo requerido en la Circular Externa 012 de 2022, inmersa en el Capítulo I, Título V de la Parte III de la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia Financiera de Colombia y los elementos establecidos por la Sociedad, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
- Evaluación del diseño, implementación y efectividad de los controles relevantes, manuales y automáticos, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo Descripción del Asunto principal comprenden: a) los estatutos sociales y las actas de la Asamblea de Accionistas y, b) los componentes del control interno implementados por la Sociedad, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y son adecuadas de control que incluyen el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, y las medidas de conservación y custodia

de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.


Yosmar Javier Cano Quintero
Revisor Fiscal de Promioriente S.A. E.S.P.
T.P. 229896 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

16 de febrero de 2023

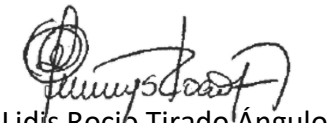
PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(En miles de pesos Colombianos)

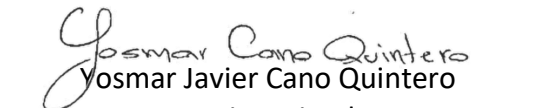
ACTIVOS	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2021
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo	7	\$ 134.317.764	8.085.362
Activos financieros a valor razonable	8	62.708.025	1.478.232
Activos financieros a costo amortizado	9	40.610.505	16.979.569
Inventarios	10	2.944.586	2.964.731
Anticipos o saldos a favor por impuestos		668.223	2.849.121
Otros activos	11	2.578.841	2.159.388
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		243.827.944	34.516.403
ACTIVO A LARGO PLAZO:			
Activos financieros a valor razonable	8	59.326.230	57.080.004
Activos financieros a costo amortizado	9	23.742	25.069
Inversiones en compañías		1	1
Activos tangibles:			
Propiedades, planta y equipo	12	485.014.687	484.893.997
Activos intangibles:			
Concesiones	13	68.770.121	69.702.801
Otros activos intangibles	15	4.997.305	4.983.927
		73.767.426	74.686.728
Otros activos	11	11.413	15.133
Propiedades de inversión		64.218	-
Derechos de uso	14	760.251	606.587
TOTAL ACTIVO A LARGO PLAZO		618.967.968	617.307.519
TOTAL ACTIVOS		\$ 862.795.912	651.823.922

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.


Carlos Alberto Buitrago Pinedo
Representante Legal


Lidia Rocio Tirado Angulo
Contador
T.P. 103649 - T


Yosmar Javier Cano Quintero
Revisor Fiscal
T.P. 229896-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 16 de febrero de 2023)

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(En miles de pesos Colombianos)

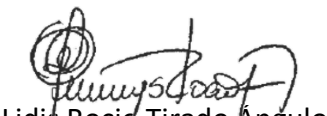
PASIVOS Y PATRIMONIO

	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2021
PASIVO CORRIENTE:			
Bonos en circulación	17	\$ 104.199.173	2.888.901
Obligaciones financieras	16	2.366.818	145.564
Cuentas por pagar	18	6.491.690	25.596.943
Beneficios a empleados		381.193	360.813
Impuestos corrientes	21	49.531.128	-
Provisiones	20	4.256.670	4.267.176
Otros pasivos	19	5.308.941	1.550.248
TOTAL PASIVO CORRIENTE		172.535.613	34.809.645
PASIVO A LARGO PLAZO:			
Bonos en circulación	17	105.789.815	204.763.268
Obligaciones financieras	16	105.646.358	515.546
Provisiones	20	4.051.333	2.516.923
Impuesto diferido pasivo	21	32.084.698	30.870.899
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		247.572.204	238.666.636
TOTAL PASIVOS		420.107.817	273.476.281
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	22	120.538.477	120.538.477
Reservas	22	177.310.362	177.310.362
Resultados del período		144.723.723	80.380.267
Otro resultado integral		115.533	118.535
TOTAL PATRIMONIO		442.688.095	378.347.641
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 862.795.912	651.823.922

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.


Carlos Alberto Buitrago Pinedo
Representante Legal


Lidis Rocío Tirado Angulo
Contador
T.P. 103649 - T


Yosmar Javier Cano Quintero
Revisor Fiscal
T.P. 229896-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 16 de febrero de 2023)

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
ESTADO DE RESULTADOS
(En miles de pesos Colombianos)

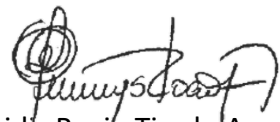
4

	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Ingresos de actividades ordinarias	23	\$ 234.343.940	137.309.380
Otros ingresos de actividades ordinarias		(547.221)	(4.077.766)
Ingresos por contratos de concesión nacional	23	1.288.778	1.417.100
Total de ingresos de actividades ordinarias		235.085.497	134.648.714
Costos de venta	24	(40.279.304)	(38.182.168)
Costo de construcción de contratos de concesión		(1.288.778)	(1.417.100)
Total costo de ventas		(41.568.082)	(39.599.268)
UTILIDAD BRUTA		193.517.415	95.049.446
Gastos operacionales	25	(9.323.062)	(7.416.304)
Deterioro por pérdidas crediticias esperadas		(2.217.162)	2.525
Otros ingresos, neto	28	23.176.946	237.081
RESULTADOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		205.154.137	87.872.748
Ingresos financieros	26	7.517.802	7.205.610
Gastos financieros	27	(22.459.486)	(14.464.081)
Diferencia en cambio		(212.027)	(125.583)
TOTAL COSTOS FINANCIEROS		(15.153.711)	(7.384.054)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		190.000.426	80.488.694
Impuesto sobre la renta	21	(70.030.284)	(24.880.852)
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 119.970.142	55.607.842

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.


Carlos Alberto Buitrago Pinedo
Representante Legal


Lid's Rocio Tirado Angulo
Contador
T.P. 103649-T


Yosmar Javier Cano Quintero
Revisor Fiscal
T.P. 229896-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 16 de febrero de 2023)

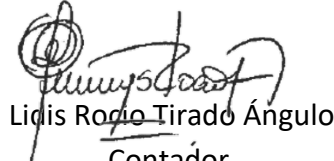
PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(En miles de pesos Colombianos)

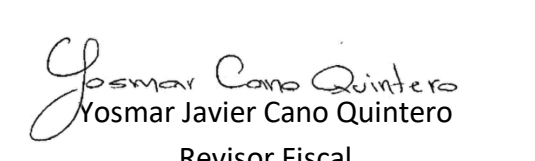
Resultados acumulados									
Año terminado el 31 de diciembre de 2022:	Nota	Capital suscrito y pagado	Reservas	Resultados del periodo	Resultados acumulados	Efectos adopción por primera vez	Total	Otro resultado integral	Total patrimonio
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2021		\$ 120.538.477	196.656.998	80.885.774	(3.697)	29.166.011	110.048.087	1.206.051	428.449.613
Apropiación de reservas		-	10.653.364	-	(10.653.364)	-	(10.653.364)	-	-
Liberación de reservas		-	(30.000.000)	-	30.000.000	-	30.000.000	-	-
Cambio de tarifa impuesto diferido		-	-	-	(4.389.887)	-	(4.389.887)	-	(4.389.887)
Dividendos decretados		-	-	-	(100.232.411)	-	(100.232.411)	-	(100.232.411)
Traslados		-	-	(80.885.774)	80.885.774	-	-	-	-
Movimientos del ORI		-	-	-	-	-	-	(1.087.516)	(1.087.516)
Resultados del periodo		-	-	55.607.842	-	-	55.607.842	-	55.607.842
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	22	120.538.477	177.310.362	55.607.842	(4.393.585)	29.166.011	80.380.267	118.535	378.347.641
Apropiación de reservas		-	11.999.672	-	-	-	-	-	11.999.672
Liberación de reservas		-	(11.999.672)	-	-	-	-	-	(11.999.672)
Cambio de tarifa impuesto diferido		-	-	-	(18.844)	-	(18.844)	-	(18.844)
Dividendos decretados		-	-	-	(55.607.842)	-	(55.607.842)	-	(55.607.842)
Traslados		-	-	(55.607.842)	55.607.842	-	-	-	-
Movimientos del ORI		-	-	-	-	-	-	(3.002)	(3.002)
Resultados del periodo		-	-	119.970.142	-	-	119.970.142	-	119.970.142
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		120.538.477	177.310.362	119.970.142	(4.412.429)	29.166.011	144.723.723	115.533	442.688.095

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.


Carlos Alberto Buitrago Pindo
Representante Legal


Lidis Rocio Tirado Angulo
Contador
T.P. 103649 - T


Yosmar Javier Cano Quintero
Revisor Fiscal
T.P. 229896-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 16 de febrero de 2023)

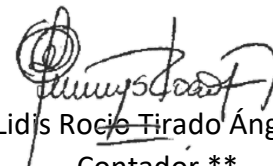
PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
ESTADO DE OTRO RESULTADO INTEGRAL
(Miles de pesos Colombianos)

Año terminado en:	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2021
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 119.970.142	55.607.842
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO			
Otro resultado integral que no se reclasificará a resultado del periodo			
Cambio en valor razonable instrumentos de patrimonio		(62.957)	46.327
Impuesto diferido en cambio en el valor razonable instrumentos de patrimonio		5.489	(4.633)
		<u>(57.468)</u>	<u>41.694</u>
Otro resultado integral que se reclasificará a resultado del periodo			
Operaciones de cobertura		83.793	(1.632.634)
Impuesto diferido		<u>(29.328)</u>	<u>503.424</u>
		<u>54.465</u>	<u>(1.129.210)</u>
		<u>(3.003)</u>	<u>(1.087.516)</u>
TOTAL RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		\$ <u>119.967.139</u>	<u>54.520.326</u>

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.


Carlos Alberto Buitrago Pinedo
Representante Legal **


Lidys Rocío Tirado Ángulo
Contador **
T.P. 103649 - T


Yosmar Cano Quintero
Yosmar Javier Cano Quintero
Revisor Fiscal
T.P. 229896-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 16 de febrero de 2023)

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

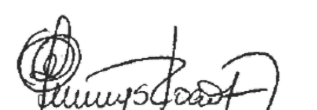
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

(En miles de pesos Colombianos)

Periodos de doce meses terminados en:		Diciembre 2022	Diciembre 2021
	Nota		
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Resultados del ejercicio		\$ 119.970.142	55.607.842
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciación	12-14	9.252.520	8.775.795
Amortización de intangibles y concesiones	13-14-15	5.020.497	4.831.569
Intereses causados		22.341.839	14.177.854
Rendimientos causados		(2.840.734)	(372.024)
Valor razonable del activo financiero	26	(2.309.183)	(6.438.889)
Deterioro de inventario		488	20.477
Recuperación deterioro de cuentas por cobrar	8	2.217.162	(2.525)
Pérdida en baja de activos propiedad, planta y equipo	12	6.926.330	18.898
Pérdida en baja de concesiones	13	374.284	578.837
Recuperación en baja de derechos de uso		(4.810)	(6.046)
Provisiones causadas	20	1.099.593	1.421.629
Diferencia en cambio por transacciones en moneda extranjera		212.027	125.583
Impuesto a las ganancias		70.030.284	24.880.852
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar		(25.842.200)	21.691.272
Inventarios		19.658	(1.229.559)
Instrumentos de patrimonio con cargo a resultados		(61.146.171)	23.960.105
Otros activos		(443.291)	(175.659)
Cuentas por pagar		(971.619)	3.304.476
Beneficios empleados		20.380	117.766
Otros pasivos		2.876.973	(3.893.849)
Impuesto a la ganancias pagado		(16.406.626)	(32.618.102)
Rendimientos recibidos		2.836.332	544.617
Intereses pagados		(18.272.253)	(12.962.303)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		114.961.622	102.358.616
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisición de:			
Propiedad, planta y equipo	12	(15.660.859)	(21.320.242)
Concesiones	13	(4.472.784)	(1.239.906)
Otros intangibles		(306.063)	(51.572)
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(20.439.706)	(22.611.720)
Flujo de efectivo de las actividades de financiación:			
Dividendos pagados		(73.134.546)	(80.367.618)
Adquisiciones obligaciones financieras		105.000.000	-
Pagos de obligaciones financieras		(154.968)	(180.631)
Efectivo neto usado en actividades de financiación		31.710.486	(80.548.249)
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		126.232.402	(801.353)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		8.085.362	8.886.715
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		\$ 134.317.764	8.085.362

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.


Carlos Alberto Buitrago Pinedo
Representante Legal **


Lidis Rozio Tirado Angulo
Contador **
T.P. 103649-T


Yosmar Javier Cano Quintero
Revisor Fiscal
T.P. 229896-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe 16 de febrero de 2023)

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

1. Entidad que reporta

Promioriente S.A. E.S.P. (en adelante, Promioriente o la Compañía) es una sociedad anónima, por acciones de naturaleza privada. Constituida por Escritura Pública Número 651 del 14 de marzo de 1994 de la Notaría Octava de Bucaramanga, Departamento de Santander, República de Colombia, transformada en Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios según Escritura Pública No. 885 del 12 de abril de 1995 otorgada por esta misma notaría.

Promioriente S.A. E.S.P. tiene como objeto social la realización de la actividad de transporte de gas combustible mediante la construcción, operación y mantenimiento de gasoductos troncales y ramales; el montaje, construcción, operación y mantenimiento y explotación comercial de gasoductos en cualquier parte del territorio nacional o en el exterior, la constitución o participación en sociedades cuyo objeto social sea el transporte de gas o actividades similares o conexas al objeto social y la distribución de gas directamente a grandes consumidores.

El término de duración es indefinido. Tiene su domicilio principal en la carrera 27 No. 36-14 de Bucaramanga, Santander carrera 27 No. 36-14 y una base de operaciones en la Zona Industrial vía Chimitá del municipio de Girón, Santander. La planta de personal a 31 de Diciembre de 2022 es de 36 empleados directos y 3 estudiantes en práctica y al 31 de diciembre de 2021 fue de 35 empleados directos y 2 estudiantes en práctica.

Promioriente cuenta con un contrato de transporte de gas natural suscrito con Gas Natural S.A. E.S.P. el 15 de mayo de 2008, con una duración de 15 años, con el cual se garantizan los ingresos de transporte por el gasoducto Gibraltar-Bucaramanga y por el gasoducto Bucaramanga-Barrancabermeja.

Por Decreto número 1950 del 7 de agosto de 1994, Promioriente obtuvo del Gobierno Nacional la concesión del derecho de prestar el servicio público de transporte de gas natural en el Departamento de Santander mediante la construcción, operación y mantenimiento del gasoducto troncal Barrancabermeja – Bucaramanga, por un término de 50 años, prorrogables por un término de 20 años. Como garantía se constituyó un CDT en moneda nacional.

La Compañía, en cumplimiento del deber legal mantiene vigente el Registro Nacional de Valores e Intermediarios (RNVI) y se encuentra sujeta a control y supervisión de la Superintendencia Financiera de Colombia, según lo establecido en los Artículos 5.2.4.1.2 y 5.2.4.1.3 del Decreto único 2555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia y la Circular Externa 007 de 2015, Título Tercero.

Promioriente es controlada por Promigas S.A. E.S.P., la cual posee el 73,27% de las acciones de la Compañía.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Marco regulatorio

Promioriente se rige principalmente por la Ley 142 de 1994 la cual establece el Régimen de los Servicios Públicos Domiciliarios, la Resolución CREG 071 de 1999 por la cual se establece el Reglamento Único de Transporte de Gas Natural – (RUT) en Colombia, la Ley 689 de 2001 la cual modifica parcialmente la Ley 142 de 1994, la regulación del sector, los contratos de concesión vigentes, sus estatutos y demás disposiciones contenidas en el Código de Comercio.

Las tarifas que cobra la Compañía a sus usuarios por concepto de servicio de transporte de gas natural se encuentran reguladas por el Gobierno Nacional a través de la Comisión de Regulación y Energía y Gas (CREG)

Cambio en regulación tarifaria

En el año 2021 el gobierno expidió la resolución CREG 175 del 8 de octubre de 2021 por la cual se establecen los criterios generales para la remuneración del servicio de transporte de gas natural y el esquema general de cargos del Sistema Nacional de Transporte. Dentro de los aspectos generales de esta resolución encontramos:

1. Presentación de files tarifarios en febrero de 2022.
2. Cambio de remuneración de inversiones de dólares a pesos y actualización de la tasa de descuento.
3. Metodología de aplicaciones
 - (a) Primera Aplicación: Cambio de remuneración de inversiones de dólares a pesos y actualización de la tasa de descuento.
 - (b) Segunda Aplicación: Actualización de las variables tarifarias inversiones, AOM, demanda a partir de las solicitudes tarifarias presentadas en febrero 2022.
4. Se podrán solicitar cambios en la configuración de los tramos: Agregación o seccionamiento.
5. Revisiones tarifarias cada dos años para inclusión de nuevas inversiones.
6. Remuneración de proyectos IPAT (Inversiones en proyectos Prioritarios del plan de Abastecimiento en un sistema de Transporte) y de los tramos donde existan estos proyectos.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Marco técnico normativo

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 y 938 de 2021 y 1611 de 2022. Las NCIF aplicables en 2022 se basan en las Normas Internacionales de Información

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

La Compañía adoptó la alternativa que permitió el Decreto 2617 del 29 de diciembre de 2022 y el Decreto 1311 del 20 de octubre de 2021 de reconocer contablemente con cargo a los resultados acumulados en el patrimonio y por los años 2022 y 2021, la variación en el impuesto de renta diferido derivada del aumento de la tarifa del impuesto de renta, según lo establecido en la Ley 2277 de 2022 y 2155 respectivamente.

2.2 Moneda funcional y de presentación

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

Promioriente en concordancia con la NIC 21 y para efectos de presentar sus estados financieros relaciona a continuación las tasas de cambio utilizadas en la conversión de transacciones en moneda extranjera.

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Cierre	\$ 4.810,20	3.981,16

Promedios mensuales	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Enero	\$ 4.000,72	3.494,53
Febrero	3.938,36	3.552,43
Marzo	3.805,52	3.617,00
Abril	3.796,39	3.651,85
Mayo	4.027,60	3.741,96
Junio	3.922,50	3.693,00
Julio	4.394,01	3.832,24
Agosto	4.326,77	3.887,68
Septiembre	4.437,31	3.820,28
Octubre	4.714,96	3.771,68
Noviembre	4.922,30	3.900,51
Diciembre	4.787,89	3.967,77

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

2.3 Bases de medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los instrumentos financieros derivados son medidos al valor razonable.
- Los instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados y ORI.
- Activos financieros concesionados medidos al valor razonable.

3. Uso de estimaciones y juicios

La administración de Promioriente realiza estimaciones y supuestos que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del año fiscal. Los juicios y las estimaciones se evalúan continuamente y se basan en la experiencia de la administración y otros factores, incluida la ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables en las circunstancias actuales. La administración también hace ciertos juicios además de los que involucran estimaciones durante el proceso de aplicación de políticas contables. Los juicios que tienen los efectos más significativos en los montos reconocidos en los estados financieros y las estimaciones que pueden causar un ajuste importante al valor en el valor en libros de los activos y pasivos en el año siguiente incluyen los siguientes:

A. Juicios

La información sobre los juicios emitidos al aplicar políticas contables que tienen los efectos más significativos en los montos reconocidos en los estados financieros se incluye en las siguientes notas.

- Nota 4 Nota 5 clasificación de activos financieros: evaluación del modelo de negocio dentro del cual se mantienen los activos y evaluación de si los términos contractuales del activo financiero son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto principal pendiente.
- Nota 4 -establecer el criterio para determinar el riesgo de crédito de los activos financieros que han tenido un incremento significativo desde el reconocimiento inicial, la metodología para incorporar la información prospectiva para la medición de pérdidas crediticias esperadas (PCE) y la medición, selección y aprobación de los modelos usados para medir las PCE.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

B. Suposiciones e incertidumbres de estimación

La información sobre los supuestos y las incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste importante en el año finalizado el 31 de diciembre de 2020 se incluye en las siguientes notas.

- Nota 4 (K) -Nota 6 (iii) - deterioro de los instrumentos financieros: evaluación de si el riesgo crediticio sobre el activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y la incorporación de información prospectiva en la medición de PCE.
- Nota 4 (k) - deterioro de los instrumentos financieros: supuestos claves utilizados en la estimación de los flujos de efectivo recuperables.
- Nota 4 (e) - reconocimiento de los acuerdos de concesión.
- Nota 5 - determinación del valor razonable de los instrumentos financieros con insumos importantes no observables.
- Nota 22 - Reconocimiento de activos por impuestos diferidos: disponibilidad de ganancias fiscales futuras contra las cuales se pueden utilizar las pérdidas fiscales prorrogables.
- Notas 4 (i) - reconocimiento y medición de provisiones y contingencias: supuestos clave sobre la probabilidad y magnitud de una salida de recursos.

4. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables y las bases establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente por la compañía en la preparación de los estados financieros separados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera en Colombia (NCIF).

a) Inversiones en compañías controladas

Las inversiones en controladas son contabilizadas utilizando el método de participación de acuerdo con la NIC 28, según el cual la inversión se registra inicialmente al costo, y es ajustada periódicamente por los cambios en la participación del inversor en los activos netos de la participada. El resultado del periodo y del Otro Resultado Integral de la participada es incluida por el inversor según su participación.

b) Inversiones en compañías asociadas

Las inversiones de la Compañía en entidades donde no tiene control o control conjunto, pero si posee una influencia significativa se denominan “inversiones en compañías asociadas” y se contabilizan por el método de participación patrimonial. Se presume que se ejerce una influencia significativa en otra entidad si posee directa o indirectamente entre el 20% y 50% o más del poder de voto de la participada, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe.

De acuerdo con la NIC 28 la existencia de influencia significativa se pone en evidencia habitualmente, a través de una o varias de las siguientes vías:

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

- Se tiene representación en el consejo de administración u órgano equivalente de dirección de la entidad participada;
- Se tiene participación en los procesos de fijación de políticas, entre los que se incluyen la toma de decisiones sobre dividendos y otras distribuciones;
- Se presenta transacciones de importancia relativa entre la entidad y la participada;
- Se presenta intercambio de personal directivo; o
- Se presenta suministro de información técnica esencial.

El método de participación es un método de contabilización según el cual la inversión se registra inicialmente al costo, y es ajustada posteriormente por los cambios en la participación del inversor, de los activos netos de la participada. El resultado del periodo y del Otro Resultado Integral de la participada es incluido por el inversor según su participación.

c) Dividendos

El ingreso por dividendos se reconoce cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir el pago correspondiente, lo cual generalmente ocurre cuando los accionistas decretan el dividendo. El dividendo de inversiones asociadas y controladas se reconoce en el balance como una reducción de la inversión por tratarse de inversiones contabilizadas por el método de participación. El ingreso por dividendos se reconoce en el resultado del período cuando este proviene de inversiones reconocidas como instrumentos de patrimonio, donde Promigas no tiene influencia significativa ni control.

d) Transacciones y saldos en moneda extranjera

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras en términos de costos históricos se miden utilizando el tipo de cambio a la fecha de la transacción. Los instrumentos financieros medidos al valor razonable se convierten utilizando el tipo de cambio en la fecha en que se determinó el valor razonable. Las ganancias o pérdidas resultantes del proceso de conversión se reconocen en resultados, excepto los instrumentos financieros designados como instrumentos de cobertura.

e) Instrumentos financieros

Clasificación y medición de los activos y pasivos financieros

El enfoque de clasificación y medición para los activos financieros es determinado a través del modelo de negocios en el que estos activos son gestionados y sus características de flujos de caja. Igualmente, incluye tres categorías de clasificación en el momento del reconocimiento inicial para los activos financieros:

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Enfoque

Condiciones

Costo amortizado
(CA)

- El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para obtener flujos de caja contractuales; y
- Los términos contractuales del activo financiero establecen fechas específicas para los flujos de caja derivados solamente de pagos de principal e intereses sobre el saldo vigente.

En la medición de activos y pasivos a costo amortizado, se utiliza el método del interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, ganancias y pérdidas cambiarias y deterioro se reconocen en utilidad o pérdida. Cualquier ganancia o pérdida en baja en cuentas es reconocida en ganancias o pérdidas.

Valor razonable
con cambios en
otros resultados
integrales
(VRCORI)

Un instrumento de deuda es medido a VRCORI solo si cumple con ambas de las siguientes condiciones y no ha sido designado como VRCR:

- El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es logrado al cobrar flujos de efectivo contractuales y vender estos activos financieros; y
- Los términos contractuales del activo financiero establecen fechas específicas para los flujos de caja derivados solamente de pagos de principal e intereses sobre el saldo vigente.

La Compañía como política contable realizó la elección irrevocable de registrar los cambios subsecuentes en valor razonable como parte de otros resultados integrales en el patrimonio.

Los dividendos son reconocidos como ingreso en utilidad o pérdida a menos que el dividendo represente claramente una recuperación de parte del costo de la inversión. Otras ganancias y pérdidas netas son reconocidas en ORI y nunca se reclasifican al resultado.

Valor razonable
con cambios en
resultados (VRCR)

Todos los activos financieros no clasificados como medidos a costo amortizado o a valor razonable con cambios en ORI como describe anteriormente, son medidos a valor razonable con cambios en resultados.

Los ingresos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo, ganancias en diferencia en cambio y las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados. Otras ganancias netas y las pérdidas por valoración se reconocen en ORI. En la baja en cuentas, las ganancias y pérdidas acumuladas en ORI se reclasifican a ganancias o pérdidas por realización del ORI.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Baja en activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;
- Se retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Compañía o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad. Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción, el cual a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan o cuando se adquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

Compensación de instrumentos financieros en el balance

Activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto reportado en el estado de situación financiera, cuando legalmente existe el derecho para compensar los montos reconocidos y hay una intención de la gerencia para liquidarlos sobre bases netas o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

f) Operaciones con instrumentos financieros derivados

Un derivado es un instrumento financiero cuyo valor cambia en el tiempo con base en una variable denominada subyacente, no requiere una inversión inicial neta o requiere una inversión pequeña en relación con el activo subyacente y se liquida en una fecha futura.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Los contratos forwards celebrados por la Compañía para cubrir la fluctuación de tasas de cambio en los ingresos, se consideran cobertura de flujo de caja, dado que cubren un riesgo particular asociado con un activo o pasivo reconocido o una transacción proyectada altamente probable, en cuyo caso la porción efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados es reconocida en la cuenta de otros resultados integrales en el patrimonio. La ganancia o pérdida en el derivado relacionada con la parte que no es efectiva a la cobertura o que no corresponde al riesgo cubierto es reconocida inmediatamente en el estado de resultados. Se lleva contabilidad de cobertura mientras los forwards se mantengan dentro del rango de efectividad (80% y 125%).

Las operaciones de derivados son reveladas en el momento inicial. Cambios posteriores en el valor razonable son ajustados con cargo o abono a resultados, según el caso, a menos que el instrumento derivado sea definido como de cobertura y si es así, la naturaleza de la partida cubierta. Se definen los derivados de cobertura como los valores acumulados en la cuenta de otro resultado integral y que son trasladadas a utilidades en el periodo en el cual la partida cubierta es también llevada a resultados.

La Compañía documenta al inicio de la transacción la relación existente entre el instrumento de cobertura y la partida cubierta, así como el objetivo de riesgo y la estrategia para emprender la relación de cobertura. La Compañía también documenta su evaluación tanto a la fecha de inicio de la transacción como sobre bases recurrentes que la relación de cobertura es altamente efectiva en compensar los cambios en el valor razonable o en los flujos de caja de las partidas cubiertas.

La cobertura del valor razonable efectuada por la Compañía con un instrumento financiero derivado que cumpla las condiciones de contabilidad de coberturas se contabiliza considerando lo siguiente:

- la ganancia o pérdida por volver a medir el instrumento de cobertura a valor razonable (para un instrumento de cobertura derivado) debe reconocerse en ganancia o pérdida; y
- la ganancia o pérdida por cobertura ajusta el valor en libros de la partida cubierta y se reconoce en resultados.

Si la cobertura del valor razonable es totalmente eficaz, la ganancia o pérdida del instrumento de cobertura compensa exactamente la pérdida o ganancia de la partida cubierta atribuible al riesgo que se está cubriendo y no hay efecto neto en la ganancia o pérdida. Sin embargo, si existe alguna ineficacia esta se reconoce en el estado de resultados.

Los activos y pasivos financieros por operaciones con derivados no son compensados en el estado de situación financiera; sin embargo, cuando existe el derecho legal y ejercible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar sobre una base neta o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente se presentan neto en el estado de situación financiera separado.

Las utilidades y las pérdidas por liquidación de los contratos se reconocen al cierre de cada mes.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Los contratos con derivados implícitos en otros contratos, cuando el contrato principal es un activo financiero, no son separados y en su lugar el instrumento financiero se mide y registra en conjunto como un instrumento a valor razonable con cambios a través del estado de resultados.

g) Coberturas de inversión neta en el extranjero

Promioriente utiliza diferentes instrumentos financieros con el fin de gestionar su exposición a los riesgos de la tasa de cambio. Los pasivos financieros son medidos a su costo amortizado; aquellos que se negocian con una moneda extranjera generan diferencia en cambio. La pérdida o ganancia resultante de la diferencia en cambio es inmediatamente reconocida en las utilidades a menos que el pasivo financiero sea designado y en vigencia como instrumento de cobertura, en cuyo caso el momento del reconocimiento en los resultados depende de la naturaleza de la relación de cobertura.

La cobertura se clasifica como de inversión neta en el extranjero cuando cubre el riesgo de tasa de cambio que se origina por el efecto en conversión de una inversión neta en el extranjero.

Al inicio de la relación de cobertura, Promioriente documenta la relación entre el instrumento de cobertura y el rubro cubierto, junto con sus objetivos de gestión de riesgo y su estrategia para llevar a cabo varias transacciones de cobertura. Adicionalmente, al inicio de la cobertura y de manera continua, Promioriente documenta si el instrumento de cobertura es altamente eficiente en contrarrestar los cambios en los valores de mercado o los flujos de efectivo del rubro cubierto atribuible al riesgo cubierto.

La porción eficaz de los cambios en los pasivos financieros que son designados y que califican como coberturas de una inversión neta, se reconoce en otros resultados integrales y acumulados bajo el título de cobertura de inversión neta. La pérdida o ganancia relacionada con la porción ineficaz se reconoce inmediatamente en los resultados, y se incluye en la partida de pérdidas o ganancias en la tasa de cambio de los estados de resultados para instrumentos de cobertura de moneda extranjera.

Las cantidades previamente reconocidas en otros resultados integrales, y acumuladas en el patrimonio, son reclasificadas en utilidades en los periodos en los que el rubro cubierto es reconocido en utilidades.

Estas utilidades se incluyen dentro de la misma partida de los estados de resultados del rubro cubierto reconocido.

La contabilidad de coberturas se discontinúa cuando la partida cubierta se vence o es vendido, terminado o ejercido, o cuando deja de cumplir los criterios de contabilidad de coberturas. Cualquier pérdida o ganancia reconocida en otros resultados integrales, y acumulada en el patrimonio en ese momento, se mantiene en el patrimonio y es reconocida cuando la transacción prevista es finalmente reconocida en los resultados. Cuando se espera que una transacción prevista eventualmente no ocurra, la pérdida o ganancia acumulada en el patrimonio es inmediatamente reconocida en los resultados.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

h) Efectivo

El efectivo comprende el efectivo y el saldo en bancos que estén sujetos a un riesgo poco significativo del cambio a su valor y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

i) Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos las depreciaciones acumuladas y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

El costo de activos construidos por la Compañía incluye el costo de los materiales, la mano de obra directa y cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, los costos de dismantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados. Adicionalmente, Promioriente también capitalizará los elementos de PPE que sean adquiridos por razones de seguridad, bioseguridad o de índole medioambiental.

En la etapa preoperativa, la Compañía podrá capitalizar un porcentaje de los salarios y viáticos del personal directamente asociado al proyecto de inversión y el de aquellos cargos que por su naturaleza permiten *optimizar los costos* incurridos en las etapas iniciales del proyecto y hacer posible la ejecución del mismo mediante la toma de decisiones.

Costos posteriores

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

Depreciación

La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce contablemente el desgaste que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de el con el paso del tiempo.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual, el método de depreciación y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

A continuación, un resumen de los tipos de activos de la compañía y la estimación de su vida útil:

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Grupo	Años
Terrenos	No se deprecian
Construcciones y edificaciones	50
Gasoductos y plantas	70
Redes	70
Maquinaria y equipo	5 a 10
Muebles y enseres	5 a 10
Herramientas	5
Flota y equipo de transporte	5
Equipo de computación y comunicación	3 a 5
Mejoras en propiedades arrendadas	Asociado al arrendamiento
Repuestos mayores	Asociado al componente

La vida útil de un activo puede ser más corta que su vida económica.

La Compañía revisará las vidas útiles de los activos, por lo menos al final de cada período contable. Por lo anterior podrá modificar la vida útil remanente, considerando el uso de la PPE. Tal revisión tiene que ser realizada con base realista y deberá también considerar los efectos de cambios tecnológicos. Los efectos de cambios en la vida estimada son reconocidos prospectivamente.

Enajenaciones

La diferencia entre el producto de la venta y el valor neto en libros del activo se reconoce en los resultados.

j) Costos por préstamos

La Compañía capitaliza los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos. Es considerado un activo apto, aquel que requiere, necesariamente, más de tres (3) meses de construcción y/o montaje antes de estar listo para el uso al que está destinado o para la venta. Estos costos por préstamos se capitalizarán, como parte del costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad.

k) Activos intangibles

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

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro, siempre que exista un indicio que el activo

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Promioriente capitaliza los costos de la fase de desarrollo de activos intangibles generados internamente que cumplan con los criterios de reconocimiento. En la etapa preoperativa Promioriente, podrá capitalizar un porcentaje de los salarios y viáticos del personal directamente asociado al proyecto y el de aquellos cargos que por su naturaleza permiten optimizar los costos incurridos en las etapas iniciales del proyecto y hacer posible la ejecución del mismo mediante la toma de decisiones.

Las vidas útiles asignadas a los activos intangibles son:

Grupo	Vida útil
Gastos pre-pagados	De acuerdo a la prestación del servicio
Licencias	Entre 3 a 5 años
Softwares	Entre 3 a 5 años
Servidumbres	Entre 20 y 50 años
Patentes (1)	20 años
Diseños y modelos (1)	10 años
Otros intangibles	Entre 5 y 20 años

- (1) Corresponde a la vida útil regulatoria de acuerdo con lo estipulado en la Decisión 486 de la Comunidad Andina de Naciones, la cual corresponde al tiempo máximo en que se puede explotar el intangible de forma exclusiva. Una vez finalizado este término, cualquier persona podrá explotarlo generando un impacto en la generación de los beneficios económicos relacionados con el activo y en el control del mismo.

Para el caso de los Prototipos, teniendo en cuenta que estos corresponden a la representación gráfica del activo a construir, su vida útil se asignará de acuerdo con la política GMA-192-4 y GMA-192-23 considerando lo dispuesto en el párrafo 4 de la NIC 38.

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

La Compañía registra como gastos del período todos los costos de investigación y aquellos costos de desarrollo en los cuales no se puede establecer la viabilidad tecnológica y comercial de los mismos.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

I) Acuerdos de concesión

La Compañía reconoce un activo intangible en la medida en que reciba un derecho 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.

Determinación del valor del intangible:

En el caso de las concesiones donde no se garantiza el pago en efectivo de los activos construidos, Promioriente reconocen los ingresos y su contrapartida, el intangible, de acuerdo con las siguientes alternativas:

- a) Valor razonable del activo intangible utilizando un modelo financiero.
- b) Por referencia al precio de venta independiente de los bienes o servicios comprometidos con el cliente (o clase de cliente) a cambio de la contraprestación: costo más margen estándar, obtenido de la ponderación de varios modelos financieros reales.
- c) Por referencia al precio de venta independiente de los bienes o servicios comprometidos con el cliente (o clase de cliente) a cambio de la contraprestación: costo + margen cero.

Dado lo anterior, la administración definió que:

- 1) Alternativa a: Aquellos proyectos nuevos de gran envergadura que superen la materialidad (USD 5.000.000). Este modelo considerará los flujos futuros esperados, así como las incertidumbres inherentes al proceso de valoración o con un margen que remunere además de la construcción, cualquier esfuerzo adicional para su administración. La compañía deberá documentar y revelar los juicios considerados.
- 2) Alternativa b: Aquellos proyectos nuevos que no superan la materialidad de USD \$ 5.000.000. Este margen estándar se irá actualizando en la medida que se vayan calculando modelos financieros a proyectos clasificados dentro del punto anterior.
- 3) Alternativa c: Aquellos proyectos que no conllevan ampliación de capacidad ni representen mayores ingresos, se seguirán reconociendo bajo la metodología de costo más margen cero (0). Dando de baja el activo sustituido cuando sea el caso.

Los proyectos de reemplazos que impliquen nuevos flujos de ingresos para la compañía ya sea a través de clientes nuevos o existentes, dependiendo de si superan o no la materialidad de los USD \$ 5.000.000 podrían aplicar para las alternativas a y b respectivamente.

Vida útil

Promioriente tiene suscritos contratos de concesión con el estado colombiano. La vida útil de los activos asociados a dichos contratos está dada por la duración de los mismos. Aunque a la fecha

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Promioriente no cuenta aún con alguna renovación que permita determinar que los próximos contratos a vencer serán prorrogados, existe otra evidencia que nos permite concluir que estos contratos se renovarán y esta tiene que ver con la aprobación de las tarifas que contempla una vida útil regulatoria de 20 años para los activos. Sin embargo, las estaciones compresoras incluidas en los activos en concesión se encuentran segregadas por componentes y se amortizan en la vida útil que se detalla a continuación, sin exceder el término de la concesión:

Gasoductos y redes concesionadas
Terrenos concesionados
Edificios concesionados
Mejoras en propiedad ajena concesionada

De acuerdo con el contrato de
concesión al que se encuentra
asociado el activo.

Estaciones Compresoras (componentes)**Años***Compresoras centrifugas*

Turbina

30.000 horas máquina¹

Compresor

60.000 horas máquina¹*Compresoras reciprocantes*

Turbina

20.000 horas máquina¹

Compresor

40.000 horas máquina¹

Patín de válvula

20

Sistemas auxiliares

Enfriadores

20

Sistema contra incendios

10

Unit Control Panel

5

Equipos auxiliares

Patín gas combustible

20

Patín compresor de aire

10

Panel de control de la estación

5

Motor Control Center

20

Generador de energía

10

Válvulas y accesorios

20

Repuestos mayores

Asociado al
componente²

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

1. Se calcula una equivalencia tomando el porcentaje de utilización de cada estación compresora.
2. Cuando se reconoce por primera vez un repuesto mayor se le asigna la vida útil del gasoducto relacionado con el último contrato de concesión a vencer. Durante el proceso de construcción este elemento continuará amortizándose con la vida útil asignada inicialmente y el valor de la amortización se reconocerá como parte de las actividades de construcción. Una vez se dé el proceso constructivo y el repuesto mayor sea asignado al activo para el cual fue adquirido, la compañía procederá a realizar la revisión de su vida útil de acuerdo con la política GMA-192-14 – Cambios de políticas contables, estimaciones y errores.

La vida útil de los activos concesionados se revisará cuando existan indicios de que ha habido algún cambio en la expectativa de uso por parte de la administración, cuando existan cambios en la forma en que el activo es utilizado o por lo menos una vez al año.

m) Inventarios

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

Inventario en tránsito

Los inventarios en tránsito deberán reconocerse a partir de la fecha en la cual la compañía asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

Repuestos mayores o importantes como activos tangibles o concesionado

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar asociado a las propiedades, plantas y equipos o la infraestructura en concesión se reconocerán como activo tangible o activo en concesión cuando cumpla con los siguientes aspectos:

- Sea asociado a las propiedades, plantas y equipos y tenga una vida útil superior a un año y su valor unitario supere los 372 UVT.
- Sea tubería
- Elementos de cuantía superior a los 372 UVT asociada con los gasoductos, estaciones compresoras y estaciones reguladoras

En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios o gasto según corresponda.

n) Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si es altamente probable que sean recuperados, fundamentalmente a través de la venta y no por el uso continuo. Dichos bienes

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

son registrados por el valor menor entre su valor en libros al momento de su traslado a esta cuenta y su valor razonable menos los costos estimados de venta.

Cuando se han clasificado como mantenidos para la venta, los activos intangibles y las propiedades, planta y equipo no siguen amortizándose o depreciándose, y las participadas contabilizadas bajo el método de participación dejan de contabilizarse bajo este método.

o) Gastos pagados por anticipado y activos prepagados

Los gastos pagados por anticipado comprenden principalmente seguros, servicios, arrendamiento que se pagan anticipadamente, se amortizan de manera periódica mensualmente al término contractual establecido, con cargo a resultados.

Seguros - Los seguros se reconocen por su costo y la amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de la vigencia de la póliza, es decir, un (1) año.

p) Arrendamientos

Arrendador

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. En caso contrario se clasificará como operativo.

La Compañía determina si un arrendamiento es financiero u operativo dependiendo de la esencia económica y naturaleza de la transacción y no de la forma del contrato.

Arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo en la fecha en que el activo es arrendado y está disponible para uso por parte de la Entidad. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero es reconocido en el estado de resultados durante el período del arrendamiento. Los activos por derecho de uso se deprecian durante el periodo más corto entre la vida útil del activo o hasta el final del plazo del arrendamiento, sobre una base de línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento se miden inicialmente sobre la base del valor presente.

Arrendadores que son a la vez fabricantes o distribuidores de los bienes arrendados

En los casos en que la Compañía actúe como arrendador y a la vez como fabricante o distribuidor de los bienes arrendados, reconocerá el producto de la venta bajo los lineamientos de la NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en el momento del inicio del arrendamiento.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

q) Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto corriente y diferido.

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

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

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

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

Impuestos diferidos

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

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

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

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

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.
- Para el caso del reconocimiento de impuestos diferidos pasivos por diferencias temporarias relacionadas con inversiones en asociadas cuando no se tenga en un futuro previsible la intención de venta de la inversión, sólo se reconocerá pasivos por impuestos diferidos por la existencia de ganancias no distribuidas que puedan generar dividendos gravados en el futuro previsible y para los cuales no haya un acuerdo que establezca la no distribución de dividendos gravados.

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

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado separado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

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

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

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

Teniendo en cuenta el incremento en la tarifa del impuesto de renta del 31% en el año 2021 al 35% aplicable a partir del año 2022 dispuesto por la Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social), la Compañía realizó la remediación del impuesto diferido en aplicación de los párrafos: 46 ,47 y 80 de la NIC 12. El efecto correspondiente se registró en la cuenta de resultados acumulados de ejercicios anteriores del patrimonio de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1311 de 2021. (Este texto depende de si la Entidad aplicó la opción del Decreto citado y se puede ajustar según se determine, a las condiciones específicas de la entidad).

Mediante decreto 2617 del 29 de diciembre de 2022, se establece por única vez, la alternativa para reconocer contablemente con cargo a los resultados acumulados de ejercicios anteriores en el patrimonio, la variación en el impuesto de renta diferido-derivada del cambio de la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales, para el período gravable 2022, según lo establecido en la Ley 2277 de 2022.

La Compañía compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, al existir un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal.

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

r) Provisiones

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

Costos de desmantelamiento y retiro

Se reconoce la mejor estimación de la provisión sobre el costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra, cuando existe una obligación. La estimación se basa en una obligación presente (legal o implícita) que surge como resultado de la adquisición, construcción o desarrollo de un activo de largo plazo. Si no está claro si existe una obligación presente, la entidad puede evaluar la evidencia bajo el umbral de que sea más probable. Este umbral se evalúa en relación con el riesgo de liquidación de la obligación.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Provisión “Obligaciones ambientales”

La Compañía debe revisar periódicamente la existencia de obligaciones ambientales producto de los nuevos proyectos y los existentes. La estimación para registrar será la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

En la medida que los costos ambientales son costos necesarios para que un activo funcione de la forma prevista por la administración, estos son registrados como un mayor valor del activo que los origina.

Provisión “Herramienta Inteligente o Smartpig”

La Compañía debe realizar cada quinquenio una inspección a la infraestructura en concesión con el fin de determinar el plan de mantenimiento a seguir, por lo tanto, en cada cierre del periodo estima y registra con cargo a resultados el monto requerido para dicha inspección.

- Se toma como base el último valor pagado por este concepto (una parte de este valor es en dólares y otra parte en pesos).
- La parte del valor pagado en dólares se indexa con proyecciones del IPC (índice de precios al consumidor) de Estados Unidos y luego se convierte a pesos con una tasa de cambio proyectada para la fecha de la próxima inspección. La parte del valor pagado en pesos se indexa con proyecciones del IPC de Colombia.
- Las proyecciones macroeconómicas se revisan al inicio de cada año, o a discreción de Gerencia Planeación Financiera si determina volatilidad en las variables utilizadas, para ajustar la provisión.

s) Deterioro

Activos financieros

La Compañía aplica el modelo de deterioro por Pérdida Crediticia Esperada (PCE). Este modelo requiere el reconocimiento de una reserva por la probabilidad ponderada en el incumplimiento de pago desde el otorgamiento del crédito, para lo cual se aplica un juicio considerable con respecto a cómo los cambios en los factores económicos afectan la PCE, lo que se determinará sobre una base promedio ponderada. El modelo de deterioro es aplicable a los siguientes activos financieros que no son medidos a Valor Razonable Con cambios en el Resultado:

- Inversiones en títulos de deuda.
- Cuentas por cobrar comerciales.
- Otras cuentas por cobrar.

Activos no financieros

Se realizará prueba de deterioro cuando existen indicios de que el valor en libros de un activo puede exceder su importe recuperable. El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. La Compañía evaluará al final de cada período si existe algún indicio de deterioro del valor de un activo. Si existiere, la Compañía estimará el deterioro del activo.

Los activos corporativos no generan entradas de flujo de efectivo separadas. Si existe un indicio de que un activo corporativo pueda estar deteriorado, el importe recuperable se determina para la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo corporativo.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas, primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía distribuida a las unidades, y para reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorratio.

Una pérdida por deterioro en relación con la plusvalía no se revierte. En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas al final de cada período sobre el que se informa, en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se revierte si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se revierte solo en la medida en que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización y si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

La plusvalía que forma parte del valor en libros de una inversión en subordinada de acuerdo con la Ley 222 de 1995 no se reconoce por separado y, en consecuencia, no se le aplican pruebas de deterioro por separado. Por el contrario, el monto total de la inversión se prueba por deterioro como un activo único cuando existe evidencia objetiva que la inversión puede estar deteriorada.

t) *Ingreso de las actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes*

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

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

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.

- *Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) se cumple una obligación de desempeño.*

Se cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- a) El desempeño de la Compañía no crea un activo con un uso alternativo, y se tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- b) El desempeño de la Compañía crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- c) El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo contractual por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo contractual.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente.

La Compañía evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente. El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

A continuación, aparece una descripción de las actividades principales a través de las cuales la Compañía genera ingresos provenientes de contratos con clientes:

Servicios construcción (Concesiones) – En los acuerdos de concesión, las compañías determinan que sus obligaciones de desempeño de construcción han sido cumplidas a través del tiempo y mide sus avances de acuerdo con los costos incurridos, reconociendo sus ingresos y costos por la construcción en la medida de dicho avance.

Para el reconocimiento de los ingresos cuando la contrapartida es un intangible, como en el caso de las concesiones donde no se garantiza el pago en efectivo de los activos construidos, Promioriente reconocera los ingresos de acuerdo con las siguientes alternativas:

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

- a) Valor razonable del activo intangible utilizando un modelo financiero.
- b) Por referencia al precio de venta independiente de los bienes o servicios comprometidos con el cliente (o clase de cliente) a cambio de la contraprestación: costo más margen estándar, obtenido de la ponderación de varios modelos financieros reales.
- c) Por referencia al precio de venta independiente de los bienes o servicios comprometidos con el cliente (o clase de cliente) a cambio de la contraprestación: costo + margen cero

Dado lo anterior, la administración definió que:

- 1) Alternativa a: Aquellos proyectos nuevos de gran envergadura que superen la materialidad (USD 5.000.000). Este modelo considerará los flujos futuros esperados, así como las incertidumbres inherentes al proceso de valoración o con un margen que remunere además de la construcción, cualquier esfuerzo adicional para su administración. La compañía deberá documentar y revelar los juicios considerados.
- 2) Alternativa b: Aquellos proyectos nuevos que no superan la materialidad de USD \$ 5.000.000. Este margen estándar se irá actualizando en la medida que se vayan calculando modelos financieros a proyectos clasificados dentro del punto anterior.
- 3) Alternativa c: Aquellos proyectos que no conllevan ampliación de capacidad ni representen mayores ingresos, se seguirán reconociendo bajo la metodología de costo más margen cero (0), dando de baja el activo sustituido cuando sea el caso.

Los proyectos de reemplazos que impliquen nuevos flujos de ingresos para la compañía ya sea a través de clientes nuevos o existentes, dependiendo de si superan o no la materialidad de los USD \$ 5.000.000 podrían aplicar para las alternativas a y b respectivamente.

Servicio de operación y mantenimiento (Concesiones) – Las Compañías determinan que sus obligaciones de desempeño por este concepto han sido cumplidas a través del tiempo.

Las Compañías aplican un único método para medir el avance en cada obligación de desempeño al interior de un contrato. El método puede ser de entrada (costo incurrido, horas trabajadas) o de salida (unidades producidas, metas alcanzadas).

Venta de bienes

Los ingresos por la venta de bienes se registran cuando los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes han sido transferidos al comprador, generalmente al entregar los bienes.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

u) Acuerdos conjuntos

La Compañía determinará el tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada. La clasificación de un acuerdo conjunto como una operación conjunta o un negocio conjunto dependerá de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

Medición inicial.

Según el método de la participación, tanto para operaciones conjuntas como negocios conjuntos, en la medición inicial la inversión se registrará al costo.

Medición posterior.

El costo inicial de la inversión se incrementará o disminuirá para reconocer la participación en el resultado del periodo de la participada, después de la fecha de la adquisición. La parte del inversor en el resultado del periodo de la participada se reconocerá, en el resultado del período del inversor. Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión. Podría ser necesaria la realización de ajustes al importe por cambios en la participación proporcional del inversor en la participada que surja por cambios en el otro resultado integral de la participada en la cuenta de otros ingresos comprensivos. La parte que corresponda al inversor en esos cambios se reconocerá en la cuenta de otros ingresos comprensivos de éste.

Al aplicar el método de la participación, se utilizarán los estados financieros disponibles más recientes de la asociada o negocio conjunto. Cuando el final del periodo sobre el que se informa de la entidad y de la asociada o negocio conjunto sean diferentes, la asociada o negocio conjunto elaborará para uso de la entidad, estados financieros referidos a la misma fecha que los de ésta, a menos que resulte impracticable hacerlo.

Cuando, los estados financieros de una asociada o negocio conjunto utilizados para aplicar el método de la participación, se refieran a una fecha diferente a la utilizada por la entidad, se practicarán los ajustes pertinentes para reflejar los efectos de las transacciones o eventos significativos que hayan ocurrido entre las dos fechas citadas. En ningún caso, la diferencia entre el final del periodo sobre el que se informa de la asociada o negocio conjunto y el de la entidad será mayor de tres meses. La duración de los periodos sobre los que se informa, así como cualquier diferencia entre la fecha de cierre de éstos, serán las mismas de un periodo a otro.

Los estados financieros de la entidad se elaborarán aplicando políticas contables uniformes para transacciones y otros eventos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.

Una vez que se haya aplicado el método de la participación, incluyendo el reconocimiento de las pérdidas de la asociada o negocio conjunto, la entidad aplicará GMA-192-3 Política de Instrumentos Financieros para determinar si es necesario reconocer cualquier pérdida por deterioro de valor adicional con respecto a su inversión neta que tenga en la asociada o negocio conjunto.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

v) *Ingresos y costos financieros*

Incluye principalmente el ingreso y/o gasto por la actualización del activo financiero asociado a la concesión, que se actualiza periódicamente contra resultados. Adicionalmente, se incluye los ingresos y gastos por intereses, que es reconocido usando el método del interés efectivo y la diferencia en cambio.

w) *Reconocimiento de costos y gastos*

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

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

5. Determinación de valores razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

La Compañía cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. Esto incluye el equipo de finanzas que tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros que se negocian en mercados activos (como los activos financieros en títulos de deuda y de patrimonio y derivados cotizados activamente en bolsas de valores o en mercados interbancarios) se basa en precios de mercados cotizados al cierre de la negociación en la fecha de cierre del ejercicio.

Un mercado activo es un mercado en el cual las transacciones para activos o pasivos se llevan a cabo con la frecuencia y el volumen suficientes con el fin de proporcionar información de precios de manera continua.

El valor razonable de activos y pasivos financieros que no se negocian en un mercado activo se determina mediante técnicas de valoración permitidas por las NCIF que están en línea con las establecidas por la Superintendencia Financiera. Promioriente utiliza una variedad de métodos y asume que se basan en condiciones de mercado existentes a la fecha de cierre de cada ejercicio. Las técnicas de valoración utilizadas para forward, incluye el uso de transacciones similares recientes en igualdad de condiciones, referencias a otros instrumentos que sean sustancialmente iguales, análisis de flujo de caja descontado, modelos de precios de opciones y otras técnicas de valoración comúnmente utilizadas por los participantes del mercado que usan al máximo los datos del mercado y confían lo menos posible en datos específicos de entidades.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Promioriente desarrolla modelos financieros internos para la medición de instrumentos que no posean mercados activos, los cuales se basan en métodos y técnicas de valoración generalmente aceptados y estandarizados para los distintos objetos. Bajo esta práctica Promioriente ha estimado el valor razonable del activo financiero que surge en los contratos de concesión de gasoductos de acuerdo con lo establecido en la CINIIF 12 – Acuerdo de Concesiones, y en su estimación al no contar con transacciones de mercado observables ni información de mercado. Dichos modelos deben estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes.

La salida de un modelo siempre es una estimación o aproximación de un valor que no puede determinarse con certeza, y las técnicas de valoración empleadas pueden no reflejar plenamente todos los factores pertinentes a las posiciones de la Compañía. Por lo tanto, las valoraciones se ajustan, en caso de ser necesario, para permitir factores adicionales, incluidos riesgos del modelo, de liquidez y de contraparte.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía pueda acceder a la fecha de medición.
- Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente.
- Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

El nivel en la jerarquía del valor razonable dentro del cual la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad se determina con base de la entrada del nivel más bajo que sea significativa para la medición del valor razonable en su totalidad. Para ello, la importancia de una entrada se evalúa con relación a la medición del valor razonable en su totalidad. Si una medición del valor razonable utiliza entradas observables que requieren ajustes significativos con base en entradas no observables, dicha medición es una medición de Nivel 3. La evaluación de la importancia de una entrada particular a la medición del valor razonable en su totalidad requiere juicio, teniendo en cuenta factores específicos del activo o del pasivo.

La determinación de lo que se constituye como observable requiere un juicio significativo por parte de Promioriente, que considera datos observables aquellos datos del mercado que ya están disponibles, que son distribuidos o actualizados regularmente, que son confiables y verificables, que no tienen derechos de propiedad, y que son proporcionados por fuentes independientes que participan activamente en el mercado en referencia.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**Estimación valor razonable activos financieros concesionados**

Promioriente designa a valor razonable con cambios en resultados el grupo de activos financieros relacionados con los contratos de concesión regidos por la ley de petróleos debido a la naturaleza contractual del activo, teniendo en cuenta que el Gobierno ejercerá la compra al final del contrato a su precio justo de acuerdo con el artículo 51 del Código de Petróleos. Con el fin de determinar el valor razonable se aplica el enfoque de ingresos. Los flujos de caja descontados corresponden al valor residual (perpetuidad) de los flujos de caja generados por los activos que se encuentran bajo concesión, es decir, son los flujos estimados que dichos activos generarían desde el momento del fin de la concesión en adelante; posteriormente, se ajustará en cada periodo el valor del activo financiero; este ajuste se hará teniendo en cuenta de nuevo cambios en los supuestos tomados en la tasa de descuento de la empresa (WACC) y el nuevo horizonte de fin de la concesión.

A continuación, se presenta la sensibilidad del valor razonable de los activos financieros concesionados medidos a valor razonable a cambios en las siguientes variables para los escenarios bajo y alto con una variación de más o menos 10 puntos básicos:

Impacto Utilidad Neta	Alto	Bajo
<i>Cifras en millones</i>		
Tasas de interés de descuento	(2.370)	2.484
Gradiente de crecimiento a perpetuidad	1.183	(1.142)
%		
Tasas de interés de descuento	(1.2%)	1.3%
Gradiente de crecimiento a perpetuidad	0.6%	(0,6%)

Las valoraciones de los activos financieros son consideradas en el Nivel 3 de la jerarquía en la medición del valor razonable.

(a.) Mediciones de valor razonable sobre base recurrente

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes son aquellas que las normas contables NCIF requieren o permiten en el estado de situación financiera al final de cada periodo contable.

La siguiente tabla analiza, dentro de la jerarquía del valor razonable, los activos y pasivos (por clase) de Promioriente medidos al valor razonable sobre bases recurrentes al:

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**Diciembre 2022**

	Nivel 2	Nivel 3	Total
<u>Activos</u>			
Activos financieros concesionados	\$ -	59.226.087	59.226.087
Instrumentos de patrimonio con cargo a resultados	62.556.926	-	62.556.926
Contratos Forward moneda extranjera	151.099	-	151.099
Instrumentos financieros con cargo en ORI	<u>100.143</u>	<u>-</u>	<u>100.143</u>

Diciembre 2021

	Nivel 2	Nivel 3	Total
<u>Activos</u>			
Activos financieros concesionados	\$ -	56.916.904	56.916.904
Instrumentos de patrimonio con cargo a resultados	1.410.926	-	1.410.926
Contratos Forward moneda extranjera	67.306	-	67.306
Instrumentos financieros con cargo en ORI	<u>163.100</u>	<u>-</u>	<u>163.100</u>

Promioriente no posee activos y pasivos que puedan ser clasificados en el nivel 1 teniendo en cuenta que para que un activo y un pasivo puedan clasificarse en este nivel, sus valores se deben basar en precios de mercado cotizados en mercados activos.

Los instrumentos financieros que cotizan en mercados que no se consideran activos, pero que se valoran de acuerdo con precios de mercado cotizados, cotizaciones de corredores o fuentes de precio alternativas apoyadas por entradas observables, se clasifican en el nivel 2. Se incluye los derivados por contratos de coberturas de moneda extranjera de venta libre. Como las inversiones incluyen posiciones que no se negocian en mercados activos y/o están sujetas a restricciones de transferencia, las valoraciones pueden ajustarse para reflejar la falta de liquidez o no transferibilidad, que generalmente se basan en la información disponible del mercado.

Cuando un precio para un activo o pasivo idéntico es no observable, una entidad medirá el valor razonable utilizando otra técnica de valoración que maximice el uso de datos de entrada observables relevantes y minimice el uso de datos de entrada no observables.

Puesto que el valor razonable es una medición basada en el mercado, se mide utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo, incluyendo los supuestos sobre riesgo, estos instrumentos financieros son categorizados en el nivel 3, como es el caso para los activos que refleja Promioriente en el estado de situación financiera.

Los activos que se reflejan en la situación financiera de Promioriente corresponden al activo financiero del derecho contractual incondicional de recibir del Estado colombiano, o de una entidad bajo la supervisión de ella, efectivo u otro activo financiero por los servicios de construcción de los gasoductos y redes concesionadas, al finalizar el plazo de los contratos de concesión; y que el Estado tiene poca o ninguna capacidad de evitar el pago, porque el acuerdo es legalmente exigible; Promioriente a su vez reconoce un activo intangible por la contraprestación de los servicios de construcción (ver Nota 15 Contratos de concesiones).

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

A juicio de la administración, se concluyó que la mejor opción para medir el valor razonable del activo financiero es la de flujos de caja descontados por cuanto refleja las expectativas del mercado presentes sobre los importes a futuros que conforman el valor justo de la concesión a negociar con el Estado, una vez finalice o sea renovada.

Los supuestos en el cálculo del activo financiero fueron:

- El activo financiero por empresa se calcula teniendo en cuenta la fecha de terminación del contrato de concesión respectivo.
 - Para Promioriente, se realizó el cálculo teniendo en cuenta que existe un solo contrato de concesión vigente.
 - Solo fue tenido en cuenta el flujo de caja operacional de este activo en concesión.
- Los componentes del cálculo son los siguientes:

- Flujo de caja libre generado únicamente por activo en concesión
- Período de vencimiento de concesión
- Valor a perpetuidad del FCL flujo de caja libre del año n
- Valor actual del valor residual WACC
- Ingreso financiero: Ajuste anual del valor del activo financiero a WACC*

*WACC nominal calculado bajo metodología CAPM el cual es actualizado anualmente.

La siguiente tabla muestra una conciliación entre los saldos iniciales y finales para las mediciones del valor razonable del nivel 3 y 2.

	Activo financiero concesionado	Contratos forward en moneda extranjera	Instrumentos financieros con cargo en ORI
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 56.916.904	(23.557)	163.100
Incremento en el valor razonable	2.309.183	-	(62.957)
Valoración por operaciones forward	-	174.656	
Saldo al 31 de diciembre de 2022	59.226.087	151.099	100.143

6. Gestión integral del riesgo

Las actividades de la Compañía la exponen a diferentes tipos de riesgos: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés), riesgo de precio, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional.

Marco de administración de riesgos

La Junta Directiva de la Compañía es responsable de establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de Promioriente.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Las políticas de administración de riesgo de Promioriente son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados; para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites, se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo, a fin de que se reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de Promioriente.

Promioriente, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

El Comité de Auditoría, Riesgo y Buen Gobierno Corporativo junto con la Auditoría Interna de Promigas supervisan la manera en que la administración de Promioriente monitorea y ejecuta el cumplimiento de las políticas y los procedimientos definidos para la administración del riesgo en la compañía.

i) Riesgo de mercado

Factores macroeconómicos

Los principales factores macroeconómicos que tienen impacto sobre los resultados financieros de Promioriente son la devaluación, inflación e IBR.

Los ingresos operacionales son generados a través de tarifas que están indexadas en peso colombiano para 5 clientes y en dólar americano para el cliente Ecopetrol (industria petroquímica). Sin embargo, hasta agosto de 2022, la facturación de los servicios de transporte era 100% en dólares americanos para posteriormente ser liquidada en pesos con el tipo de cambio del último día del mes en el cual se prestó el servicio. La exposición a la tasa de cambio es mitigada con la contratación de instrumentos de cobertura financiera (forwards), sobre una porción o la totalidad del presupuesto de ingresos que está fijado en dólares.

En cuanto a la inflación, Promioriente presenta exposición debido a que aproximadamente el 51% de la deuda obtenida mediante la emisión de bonos de enero de 2018, se encuentra indexada al IPC; el porcentaje restante está a tasa fija. El riesgo por esta variable es mitigado manteniendo un monitoreo permanente del entorno macroeconómico que permita tomar decisiones de manera oportuna, manteniendo o refinanciando la deuda existente, con el fin de minimizar los costos financieros.

Adicional en los meses de noviembre y diciembre, Promioriente adquirió financiación bancaria (\$80.000 MM) y créditos Intercompany (\$20.000 MM) por \$100.000 Millones con el fin de garantizar el pago del primer tramo de bonos que vencen en enero de 2023. Estas operaciones crediticias se encuentran indexadas a IBR (Indicador Bancario de Referencia) y la administración del riesgo de mercado es gestionada por Recursos Financieros a través del análisis continuo de las tasas de interés del mercado, evaluando opciones y condiciones.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**Vulnerabilidad ante variaciones en la tasa de interés y la tasa de cambio**

En cuanto a la vulnerabilidad a la tasa de cambio, si aplica, se analiza cada proyecto de manera independiente para determinar su exposición y la estrategia a implementar. No existen obligaciones financieras en moneda extranjera.

Riesgo de variación en el tipo de cambio de moneda extranjera

La compañía está expuesta a variaciones en el tipo de cambio, por el hecho de que la tarifa de transporte está indexada al dólar en una proporción importante. La sensibilidad como consecuencia del efecto del dólar en los ingresos del Ppto 2023 se detalla a continuación:

Efecto de la variación del dólar:

Escenario	Escenario	Revaluación	Impacto	Valor (COP\$MM)
TRM	Bajo	-20,00%	Ingresos ¹	(9.960)
			Ebitda	(9.263)
			Utilidad neta	(6.220)
	Medio	0,00%	Ingresos ¹	-
			Ebitda	-
			Utilidad neta	-
	Alto	20,00%	Ingresos ¹	9.960
			Ebitda	9.263
			Utilidad neta	6.220

Ingresos¹ Corresponden a ingresos operacionales por servicio de transporte de gas por tubería

Para la anterior sensibilidad, se parte del escenario medio de ppto 2023. Son considerados para los escenarios bajo y alto, una variación de la devaluación en más o menos 2.000 puntos básicos, teniendo en cuenta la devaluación sucedida del peso colombiano frente al dólar en 2022 (-20,82%)

A partir de septiembre 2022 fue implementada la primera fase de cambios de tarifas regulatorias según la resolución 175 de 2021, cambiando la remuneración de dólar americano a peso colombiano; para mitigar el riesgo de efecto cambiario, se toman posiciones de cobertura con contratos Forward Non Delivery, con fines de cubrir los flujos de efectivo esperados con base en el presupuesto de ingresos. Estas posiciones se toman de manera gradual en el transcurso del año, de acuerdo con el escenario de variación y

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

volatilidad del dólar. La política de la compañía consiste en garantizar como mínimo los ingresos presupuestados, neutralizando el riesgo cambiario, sin especular sobre la divisa.

Promioriente monetiza la facturación mensual con la TRM del último día del mes del servicio prestado, de esta manera los contratos de cobertura deben replicar la TRM. La estrategia de gestión del riesgo por parte de la compañía consiste en ajustar el importe del instrumento de cobertura de forma periódica, de tal manera que refleje los cambios en la posición cubierta.

ii) Riesgo de precio

El negocio de transporte de gas, al ser regulado, tiene un precio de venta establecido directamente por el gobierno a través de la Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG) por periodos determinados; por lo anterior, el precio no tiene riesgo de fluctuaciones. Los cambios en precios se generan cuando la misma CREG define la nueva metodología y se generan recálculos de tarifas.

iii) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito en la Compañía no es representativo, teniendo en cuenta que la forma de facturación y pago es 30 días, y que el 99% de las cuentas por cobrar a clientes corresponden a los remitentes Vanti y Ecopetrol, empresa de amplia trayectoria, reconocidas a nivel global por su reputación corporativa. Adicionalmente, las obligaciones contractuales de estos remitentes, así como las de los demás, están cubiertas por pólizas de seguros. En el caso de los remitentes menos representativos se exigen garantías bancarias. Teniendo en cuenta lo anterior, la administración de Promioriente considera que la exposición al riesgo de crédito es mínima.

iv) Riesgo de liquidez

La Compañía controla el riesgo de liquidez a través de la revisión continua de las proyecciones del modelo financiero a 5 años, que incluye flujo de efectivo, así como de los indicadores de endeudamiento, con lo cual se asegura, que se cuente con la liquidez suficiente para cumplir tanto con el pago a los proveedores, como con los pagos de intereses trimestrales generados por la emisión de bonos.

v) Riesgo de tasa de interés

La Compañía tiene exposición a los efectos de fluctuaciones en el mercado de tasas de interés que afectan su posición financiera y sus flujos de caja futuros.

A través de los recursos invertidos en Fondos de Inversión Colectiva, cuyas rentabilidades se generan producto de la valoración diaria de sus portafolios a precio de mercado, se pueden ver incrementados los márgenes de intereses, pero también pueden reducirse y generar pérdidas en el evento en que surjan movimientos inesperados en el mercado que afecten las tasas de dichos fondos. La Compañía monitorea sobre base diaria los saldos de los dineros invertidos en los Fondos de Inversión Colectiva, con el fin de tomar decisiones en cuanto a retirar los recursos hacia las cuentas bancarias en los eventos adversos, o

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

mantenerlos, teniendo en cuenta que dichas inversiones son a la vista y se puede disponer de ellas en cualquier momento.

Los Fondos de Inversión Colectiva vigentes al 31 de diciembre de 2022 son:

- Fondo de Inversión Colectiva Abierto Valor Plus I, administrado por Fiduciaria Corficolombiana.
- Fondo de Inversión Colectiva BTG Pactual Liquidez Clase C, administrado por BTG Pactual.
- Fondo de Inversión Abierto BBVA efectivo Clase G, administrado por Fiduciaria BBVA.
- Fondo de Inversión Colectiva Abierto Sumar, administrado por Fiduciaria Bogotá
- Fondo de Inversión Colectiva Renta Liquidez -1, administrado por Valores Bancolombia
- Fondo de Inversión Colectiva Interés Participación A, Administrado por Corredores Davivienda

Adicionalmente los recursos se mantienen invertidos en cuentas de ahorro o corriente con remuneración especial, las cuales no cuentan con riesgo de tasa de interés debido a que son tasas fijas pactadas con los bancos.

Por otra parte, la emisión de bonos indexados al IPC (\$105.000 MM) y los créditos bancarios (\$105.000 MM) con amortización bullet y pagos mensuales de intereses indexados a tasa IBR. La sensibilidad como consecuencia del efecto de la variación del IPC y de la tasa IBR en el Ppto 2023 se detallan a continuación:

Efecto de la variación del IPC:

Escenario	Escenario	Tasa	Impacto	Valor (COP\$MM)
IPC (últimos 12 meses) Ajustado	Bajo	13,32%	Utilidad neta	(3.693)
	Medio	8,32%	Utilidad neta	-
	Alto	3,32%	Utilidad neta	3.693

Para la anterior sensibilidad, se parte del IPC proyectado para 2023. Se consideran para los escenarios bajo y alto, una variación de más o menos 500 puntos básicos con respecto al IPC ajustado proyectado para 2023.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Efecto de la variación de la tasa IBR:

Escenario	Escenario	Tasa	Impacto	Valor (COP\$MM)
IBR (Promedio año)	Bajo	18,33%	Utilidad neta	(4.181)
	Medio	11,33%	Utilidad neta	-
	Alto	4,33%	Utilidad neta	4.402

Para la anterior sensibilidad, se parte del IBR proyectado para 2023. Se consideran para los escenarios bajo y alto, una variación de más o menos 700 puntos básicos con respecto al IBR promedio proyectado para el año 2023.

7. Efectivo

Los saldos de efectivo comprenden lo siguiente:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
En moneda nacional		
Caja	\$ 11.024	11.024
Cuenta de ahorros Banco de Bogotá S.A.	4.885.044	4.665.531
Cuenta de ahorros Banco BBVA Colombia S.A.	110.546.729	59.381
Cuenta de ahorros Banco GNB Sudameris	16.700.661	2.541.200
Cuenta corriente Bancolombia S.A.	637.546	164.087
Cuenta corriente Banco de Bogotá S.A.	1.536.760	644.139
	<u>\$ 134.317.764</u>	<u>\$ 8.085.362</u>

El saldo del efectivo está conformado por los recursos disponibles en caja y cuentas bancarias, con el propósito de atender los requerimientos de la Compañía.

A continuación, se presenta el detalle de la calidad crediticia determinada por agentes calificadoros de riesgo independientes, de las instituciones financieras en las cuales Promioriente mantiene fondos en efectivo en pesos colombianos:

Entidad financiera	Calidad crediticia	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Banco de Bogotá S.A.	AAA	\$ 6.421.804	5.309.670
Banco BBVA Colombia S.A.	AAA	110.546.729	59.381
Bancolombia S.A.	AAA	637.546	164.087
Banco GNB Sudameris	AA+	16.700.661	2.541.200

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**8. Activos financieros a valor razonable**

Las inversiones temporales están representadas básicamente por Fondos de Inversión Colectiva, en los cuales se mantienen los recursos con el fin de optimizar los excedentes de liquidez, y son valorados a precios de mercado que se actualizan mensualmente de acuerdo con la rentabilidad reportada por los administradores de los mismos. Las variaciones en los saldos de los Fondos de Inversión corresponden a movimientos realizados desde o hacia las cuentas bancarias como alternativa de inversión, teniendo en cuenta las entidades bancarias con cuentas remuneradas y las rentabilidades de cada Fondo. De igual manera, se realizan movimientos para el cumplimiento de las obligaciones de la empresa.

El saldo de activos financieros en títulos de deuda a valor razonable comprende lo siguiente:

Corto plazo	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Instrumentos financieros con cargo a resultados		
Fondo de Inversión Colectiva Fiduciaria Bogotá S.A.	\$ 155.875	146.162
Fondo de Inversión Colectiva Fiduciaria Corficolombiana S.A.	31.677.752	558.449
Fondo de Inversión Colectiva Corredores Davivienda S.A.	58.957	55.825
Fondo de Inversión Colectiva Fiduciaria BBVA S.A.	21.062.419	234.174
Fondo de Inversión Colectiva BTG Pactual	9.467.623	291.084
Fondo de Inversión Colectiva Renta Liquidez	134.300	125.232
Total Títulos de Deuda	\$ 62.556.926	\$ 1.410.926
Otras cuentas por cobrar a valor razonable		
Operaciones de cobertura por cobrar	151.099	67.306
Total otras cuentas por cobrar a valor razonable	\$ 151.099	67.306
Total Corto plazo	\$ 62.708.025	1.478.232
Largo Plazo		
Instrumentos financieros con cago al ORI	\$ 100.143	163.100
Activo Financiero por concesión gasoducto	59.226.087	56.916.904
Total largo plazo	\$ 59.326.230	57.080.004

Todos los instrumentos financieros presentados tienen tasa de interés variable. La Compañía considera que no han existido pérdidas en el valor razonable de los activos financieros por condiciones de deterioro de riesgo de mercado de dichos activos.

9. Activos financieros a costo amortizado

Corresponden al servicio de transporte de gas por los gasoductos Gibraltar-Bucaramanga y por el gasoducto Barranca-Bucaramanga.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Corto plazo		
Títulos de deuda	\$ 26.625	24.901
Cuentas por cobrar (1)	40.570.274	14.717.727
Otras cuentas por cobrar (2)	13.606	2.236.941
	<u>\$ 40.610.505</u>	<u>16.979.569</u>
Largo plazo		
Cuentas por cobrar	\$ -	78
Otras cuentas por cobrar	23.742	24.991
	<u>\$ 23.742</u>	<u>25.069</u>

(1) Las cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Cuentas por cobrar comerciales		
Corto plazo		
Transporte gas (a)	\$ 40.332.245	14.626.622
Otros servicios	241.407	91.584
	<u>40.573.652</u>	<u>14.718.206</u>
Deterioros deudores	(3.378)	(479)
	<u>\$ 40.570.274</u>	<u>14.717.727</u>
Largo plazo		
Transporte gas	-	78
	<u>-</u>	<u>78</u>
	<u>40.570.274</u>	<u>14.717.805</u>

- a. En el año 2022 el servicio de transporte de gas no se vio interrumpido, prestándose de forma normal. A corte de diciembre del año 2021, se presenta una disminución en las cuentas por cobrar comerciales por emergencia presentada en el gasoducto Gibraltar desde el 3 de agosto por ola invernal reactivándose desde el 15 de diciembre de 2021.

(2) Las otras cuentas por cobrar se detallan a continuación:

Otras cuentas por cobrar**Corto plazo**

Préstamos concedidos	13.802	22.865
Otros deudores (a)	-	2.214.296
	<u>13.802</u>	<u>2.237.161</u>
Deterioro préstamos concedidos	(196)	(220)
	<u>13.606</u>	<u>2.236.941</u>

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**Largo Plazo**

Préstamos concedidos	23.752	25.011
Deterioro préstamos concedidos	(10)	(20)
	<u>23.742</u>	<u>24.991</u>
	<u>37.348</u>	<u>2.261.932</u>
	<u>40.607.622</u>	<u>16.979.737</u>

(a) En el año 2022 se castigó la cartera del traslado realizado, correspondiente a contratistas.

Movimiento del deterioro para otras cuentas por cobrar e intereses

El movimiento del deterioro de otras cuentas por cobrar e intereses con corte a 31 de diciembre de 2021 fue el siguiente:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Saldo al inicio del periodo	\$ (718)	(3.243)
Deterioro cargado a gastos	(2.219.890)	(2.031)
Castigo	2.214.296	-
Reintegro de deterioro con abono a resultados	2.728	4.556
Saldo al final del periodo	\$ (3.584)	(718)

10. Inventario

Los inventarios están valorizados al menor valor entre el costo y su valor neto de realización. El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Materiales, repuestos y accesorios	\$ 2.944.586	2.985.208
Deterioro inventario prestación de servicios	(488)	(20.477)
Dado de baja	488	-
	<u>\$ 2.944.586</u>	<u>2.964.731</u>

11. Otros activos

El siguiente es el detalle de los otros activos:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Corto plazo		
Gastos pagados por anticipado	\$ 2.561.459	1.886.553
Anticipos o saldos a favor por otros impuestos	\$ 3.558	1.278
Depósitos entregados	13.824	271.557
	<u>2.578.841</u>	<u>2.159.388</u>

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**Largo Plazo**

Gastos pagados por anticipado largo plazo	11.413	15.133
\$	11.413	15.133
\$	2.590.254	2.174.520

12. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el saldo en libros de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Costo	\$ 553.622.152	545.446.448
Depreciación acumulada	(68.607.465)	(60.552.451)
Total	\$ 485.014.687	484.893.997

A continuación, se muestra el detalle de propiedades, planta y equipo de uso propio:

Diciembre, 2022	Costo	Depreciación acumulada	Total
Terrenos	\$ 1.068.666	-	1.068.666
Construcciones en curso	7.862.432	-	7.862.432
Edificaciones	4.336.670	(570.295)	3.766.375
Gasoductos y estaciones	532.572.345	(62.919.161)	469.653.184
Maquinaria, equipo y herramientas	3.510.961	(1.340.655)	2.170.306
Muebles, enseres y equipos de oficina	465.163	(296.299)	168.864
Equipos de comunicación y computación	3.373.376	(3.091.769)	281.607
Equipo de transporte	432.539	(389.286)	43.253
	\$ 553.622.152	(68.607.465)	485.014.687

Diciembre, 2021	Costo	Depreciación acumulada	Total
Terrenos	\$ 1.068.666	-	1.068.666
Construcciones en curso	18.178.579	-	18.178.579
Edificaciones	4.336.670	(479.194)	3.857.476
Gasoductos y estaciones	514.573.037	(55.439.591)	459.133.446
Maquinaria, equipo y herramientas	3.148.090	(1.011.749)	2.136.341
Muebles, enseres y equipos de oficina	411.496	(260.468)	151.028
Equipos de comunicación y computación	3.297.371	(2.972.163)	325.208
Equipo de transporte	432.539	(389.286)	43.253
	\$ 545.446.448	(60.552.451)	484.893.997

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
(En miles de pesos Colombianos)

El siguiente es el movimiento de las cuentas de propiedad, planta y equipo:

		Terrenos	Construcciones en curso	Edificaciones	Gasoductos, plantas y redes	Maquinaria, equipo y herramientas	Muebles, enseres y equipos de oficina	Equipos de comunicación y computación	Equipo de transporte	Propiedades, planta y equipos
Costo										
Saldo a diciembre, 2020	\$	1.068.666	7.556.248	4.336.670	504.637.061	2.890.839	399.955	3.156.432	432.539	524.478.410
Compras y/o adquisiciones		-	20.813.384	-	-	351.368		155.491	-	21.320.243
Retiros, ventas y bajas		-	-	-	(8.670)	(16.431)	(106)	(14.552)		(39.759)
Capitalizaciones		-	(9.987.364)	-	9.965.165	15.753	6.446			-
Reclasificaciones		-	-	-	(20.519)	(47.643)	5.201	-	-	(62.961)
Traslado descuento tributario		-	(203.689)	-	-	(45.796)	-	-	-	(249.485)
Saldo a diciembre, 2021	\$	1.068.666	18.178.579	4.336.670	514.573.037	3.148.090	411.496	3.297.371	432.539	545.446.448
Compras y/o adquisiciones		-	14.187.943	-	1.153.375	237.622	-	81.918	-	15.660.858
Adición intereses capitalizables		-	686.893	-	-	-	-	-	-	686.893
Retiros, ventas y bajas		-	-	-	(7.955.104)	(3.126)	(7.089)	(5.913)	-	(7.971.232)
Capitalizaciones		-	(25.190.983)	-	24.964.388	165.839	60.756	-	-	-
Traslado descuento tributario		-	-	-	(163.351)	(37.464)	-	-	-	(200.815)
Saldo a diciembre, 2022	\$	1.068.666	7.862.432	4.336.670	532.572.345	3.510.961	465.163	3.373.376	432.539	553.622.152
Depreciación acumulada										
Saldo diciembre, 2020	\$	-	-	(388.093)	(47.427.453)	(718.457)	(222.541)	(2.864.867)	(357.818)	(51.979.229)
Depreciación cargada a gasto		-	-	(91.101)	(8.013.149)	(298.483)	(38.033)	(121.848)	(31.468)	(8.594.082)
Retiros, ventas y bajas		-	-	-	1.011	5.191	106	14.552		20.860
Saldo a diciembre, 2021	\$	-	-	(479.194)	(55.439.591)	(1.011.749)	(260.468)	(2.972.163)	(389.286)	(60.552.451)
Depreciación cargada a gasto		-	-	(91.101)	(8.512.504)	(329.772)	(41.718)	(124.821)		(9.099.916)
Retiros, ventas y bajas		-	-	-	1.032.934	866	5.887	5.215		1.044.902
Saldo a diciembre, 2022	\$	-	-	(570.295)	(62.919.161)	(1.340.655)	(296.299)	(3.091.769)	(389.286)	(68.607.465)
Saldo Neto										
Saldo a diciembre, 2020	\$	1.068.666	7.556.248	3.948.577	457.209.607	2.172.382	177.414	291.565	74.721	472.499.181
Saldo a diciembre, 2021	\$	1.068.666	18.178.579	3.857.476	459.133.445	2.136.341	151.028	325.208	43.253	484.893.997
Saldo a diciembre, 2022	\$	1.068.666	7.862.432	3.766.375	469.653.184	2.170.306	168.864	281.607	43.253	485.014.687

Actualmente no hay restricciones relacionadas con las propiedades, planta y equipo, como tampoco existen indicios de deterioro.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

El importe en libros bruto de las propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso es el siguiente:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Maquinaria, Equipo y Herramientas	\$ 93.692	47.513
Muebles, Enseres y Equipos de oficina	122.154	47.340
Equipos de comunicación y computación	2.795.125	2.475.434
	<u>\$ 3.010.970</u>	<u>2.570.287</u>

Emergencia Ola Invernal

El día 03 de agosto de 2021 a las 2:05 am, se presentó un deslizamiento de tierra de gran magnitud sobre la vía “La Soberanía”, el cual produjo la rotura e incendio del gasoducto en el sector Rio Negro, PK 20+650 del tramo Gibraltar-Chitagá en el gasoducto Gibraltar-Bucaramanga de 12 pulgadas (Gasoducto reconocido como propiedades, planta y equipo). Durante los días siguientes a la declaratoria de la emergencia del Pk 20 + 650, se presentaron nuevos deslizamientos en los sectores de las veredas de Troya y Cortinas (municipios de Toledo, Norte de Santander).

En consideración con lo mencionado, al haber una afectación en la principal “Unidad Generadora de Efectivo”, se realizó un análisis de deterioro, para lo cual se revisó con el área técnica la magnitud de los daños sufridos por el gasoducto.

De acuerdo con el análisis realizado, se concluyó que no hay una materialización de deterioro, puesto que el importe recuperable, determinado como el valor en uso, es mayor que el valor en libros.

Siguiendo el orden indicado en la NIC 16, la compañía dio de baja la tubería afectada por la emergencia en una longitud de 4.260,29 metros (diámetro de 12") del sector Troya-Cortinas. El valor registrado en el PyG fue \$6.896.924.

13. Concesiones

Al corte del 31 de diciembre de 2022, la Compañía tiene vigente el siguiente contrato de concesión:

Tramos	Fecha Contrato	Fecha de vencimiento	Vida Remanente
Bucaramanga –Barrancabermeja	14/09/1995	14/09/2045	22 años – 9 meses

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

El siguiente es un detalle por tipos de activos intangibles concesionado al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	Diciembre, 2022			Diciembre, 2021		
	Costo	Amortización acumulada	Total	Costo	Amortización acumulada	Total
Terrenos concesionados	\$ 39.352	(14.735)	24.617	\$ 39.352	(13.653)	25.699
Construcciones en curso concesionadas	1.814.752	-	1.814.752	1.581.250	-	1.581.250
Gasoductos y redes concesionadas	45.669.817	(11.115.999)	34.553.818	43.177.684	(9.608.136)	33.569.548
Maquinaria y equipo concesionada	46.480.201	(14.922.840)	31.557.361	45.421.745	(11.752.696)	33.669.049
Edificio Concesión	1.011.121	(191.548)	819.573	1.011.121	(153.866)	857.255
	<u>\$ 95.015.243</u>	<u>(26.245.122)</u>	<u>68.770.121</u>	<u>\$ 91.231.152</u>	<u>(21.528.351)</u>	<u>69.702.801</u>

A continuación, se detalla el movimiento de las concesiones:

	Terrenos	Construcciones en curso	Gasoductos y redes	Maquinaria y equipo	Edificio	Total Concesión
Costo						
Saldo a diciembre, 2020	\$ 39.352	431.848	43.662.474	45.434.999	1.011.121	90.579.794
Adiciones	-	1.239.906	-	-	-	1.239.906
Traslados	-	(99.231)	99.231	-	-	-
Retiros	-	-	(584.021)	(67.488)	-	(651.509)
Reclasificaciones	-	8.727	-	54.234	-	62.961
Saldo a diciembre, 2021	<u>\$ 39.352</u>	<u>1.581.250</u>	<u>43.177.684</u>	<u>45.421.745</u>	<u>1.011.121</u>	<u>91.231.152</u>
Adiciones	-	1.182.070	3.290.714	-	-	4.472.784
Adición Intereses Capitalizables	-	104.353	-	-	-	104.353
Capitalizaciones	-	(1.052.921)	44.868	1.008.053	-	-
Adición provisiones capitalizadas	-	-	-	50.403	-	50.403
Retiros	-	-	(378.736)	-	-	(378.736)
Traslado descuento Tributario	-	-	(464.713)	-	-	(464.713)
Saldo a diciembre, 2022	<u>\$ 39.352</u>	<u>1.814.752</u>	<u>45.669.817</u>	<u>46.480.201</u>	<u>1.011.121</u>	<u>95.015.243</u>
Amortización acumulada						
Saldo a diciembre, 2020	\$ (12.571)	-	(8.231.482)	(8.712.187)	(116.185)	(17.072.425)
Amortización	(1.082)	-	(1.421.768)	(3.068.067)	(37.681)	(4.528.598)
Retiros	-	-	45.114	27.558	-	72.672
Saldo a diciembre, 2021	<u>\$ (13.653)</u>	<u>-</u>	<u>(9.608.136)</u>	<u>(11.752.696)</u>	<u>(153.866)</u>	<u>(21.528.351)</u>
Amortización	(1.082)	-	(1.512.315)	(3.170.144)	(37.682)	(4.721.223)
Retiros	-	-	4.452	-	-	4.452
Saldo a diciembre, 2022	<u>\$ (14.735)</u>	<u>-</u>	<u>(11.115.999)</u>	<u>(14.922.840)</u>	<u>(191.548)</u>	<u>(26.245.122)</u>
Saldo Neto						
Saldo a diciembre, 2020	<u>\$ 26.781</u>	<u>431.848</u>	<u>35.430.992</u>	<u>36.722.812</u>	<u>894.936</u>	<u>73.507.369</u>
Saldo a diciembre, 2021	<u>\$ 25.699</u>	<u>1.581.250</u>	<u>33.569.548</u>	<u>33.669.049</u>	<u>857.255</u>	<u>69.702.801</u>
Saldo a diciembre, 2022	<u>\$ 24.617</u>	<u>1.814.752</u>	<u>34.553.818</u>	<u>31.557.361</u>	<u>819.573</u>	<u>68.770.121</u>

Información adicional requerida para contratos de concesión que se encuentran en etapa de construcción:

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

El siguiente es el detalle de los principales movimientos de los ingresos y costos incurridos en la etapa de construcción de contratos de concesión que originan los saldos que se tienen por concepto de contratos de concesión que se encuentran aún en etapa de construcción:

	Causaciones del periodo	
	Ingresos	Costos
Diciembre, 2022		
Ingresos por contratos de concesión	\$ 1.288.778	
Costos de construcción incurridos en el periodo		1.288.778
Diciembre, 2021		
Ingresos por contratos de concesión	\$ 1.417.100	
Costos de construcción incurridos en el periodo		1.417.100

La Compañía reconoce los ingresos y costos de construcción de acuerdo con la NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, la cual establece que se reconozcan los ingresos de tal forma que reflejen la transferencia de control de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que exprese la contraprestación del derecho.

14. Derechos de uso

El siguiente es un detalle de los activos por derecho de uso:

	Diciembre, 2022			Diciembre, 2021		
	Costo	Depreciación acumulada	Total	Costo	Depreciación acumulada	Total
Derechos de uso asociados a propiedad, planta y equipo						
Terreno	\$ 398.909	(6.757)	392.152	155.391	(7.494)	147.897
Equipo de transporte	793.180	(575.793)	217.387	798.580	(487.980)	310.600
	<u>\$ 1.192.089</u>	<u>(582.550)</u>	<u>609.539</u>	<u>953.971</u>	<u>(495.474)</u>	<u>458.497</u>
Derechos de uso asociados a concesiones						
Derecho de uso terrenos en concesión	\$ 175.565	(24.853)	150.712	166.354	(18.264)	148.090
	<u>\$ 175.565</u>	<u>(24.853)</u>	<u>150.712</u>	<u>166.354</u>	<u>(18.264)</u>	<u>148.090</u>
	<u>\$ 1.367.654</u>	<u>(607.403)</u>	<u>760.251</u>	<u>1.120.325</u>	<u>(513.738)</u>	<u>606.587</u>

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
(En miles de pesos Colombianos)

A continuación, se detalla el movimiento los derechos de uso:

	Terrenos	Equipo de transporte	Derechos de uso asociados a propiedad, planta y equipo	Derecho de uso terreno en concesión	Derecho de uso asociado concesiones	Total derechos de uso
Saldo a diciembre, 2021	\$ 179.738	1.048.660	1.228.398	163.676	163.676	1.392.074
Adición contratos existentes leasing	398	-	398	2.678	2.678	3.076
Retiros, ventas y bajas	(24.745)	(250.080)	(274.825)	-	-	(274.825)
Saldo a diciembre, 2022	\$ 155.391	798.580	953.971	166.354	166.354	1.120.325
Adición contratos nuevos leasing financiero	331.593	54.635	386.228	-	-	386.228
Adición contratos existentes leasing	17.928	-	17.928	9.211	9.211	27.139
Cancelación Contrato Arrendamiento Fro	(105.320)	-	(105.320)	-	-	(105.320)
Retiros, ventas y bajas	(683)	(60.035)	(60.718)	-	-	(60.718)
Saldo a diciembre, 2022	\$ 398.909	793.180	1.192.089	175.565	175.565	1.367.654
Saldo a diciembre, 2021	\$ (5.770)	(559.212)	(564.982)	(12.020)	(12.020)	(577.002)
Depreciación cargada a resultados	(2.867)	(178.848)	(181.715)	-	-	(181.715)
Amortización cargada a resultados	-	-	-	(6.244)	(6.244)	(6.244)
Retiros, ventas y bajas	1.143	250.080	251.223	-	-	251.223
Saldo a diciembre, 2022	\$ (7.494)	(487.980)	(495.474)	(18.264)	(18.264)	(513.738)
Depreciación cargada a resultados	(4.757)	(147.847)	(152.604)	-	-	(152.604)
Amortización cargada a resultados	-	-	-	(6.589)	(6.589)	(6.589)
Retiros, ventas y bajas	5.494	60.034	65.528	-	-	65.528
Saldo a diciembre, 2022	\$ (6.757)	(575.793)	(582.550)	(24.853)	(24.853)	(607.403)
Saldo Neto						
Saldo a diciembre, 2020	\$ 173.968	489.448	663.416	151.656	151.656	815.072
Saldo a diciembre, 2022	\$ 147.897	310.600	458.497	148.090	148.090	606.587
Saldo a diciembre, 2022	\$ 392.152	217.387	609.539	150.712	150.712	760.251

15. Otros activos intangibles

El siguiente es el detalle de otros intangibles al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	Diciembre, 2022			Diciembre, 2021		
	Costo	Amortización acumulada	Total	Costo	Amortización acumulada	Total
Licencias	\$ 3.392.074	(2.914.295)	477.779	\$ 3.274.291	(2.697.688)	576.603
Servidumbres	5.403.557	(884.031)	4.519.526	5.215.277	(807.953)	4.407.324
	<u>\$ 8.795.631</u>	<u>(3.798.326)</u>	<u>4.997.305</u>	<u>\$ 8.489.568</u>	<u>(3.505.641)</u>	<u>4.983.927</u>

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

A continuación, se detalla el movimiento de otros activos intangibles:

	Licencias de Software	Servidumbres	Intangibles
Costo			
Saldo diciembre, 2020	\$ 3.242.719	5.195.277	8.437.996
Compras y/o adquisiciones	31.572	20.000	51.572
Saldo a diciembre 2021	\$ 3.274.291	5.215.277	8.489.568
Compras y/o adquisiciones	117.783	188.280	306.063
Saldo a diciembre, 2022	<u>\$ 3.392.074</u>	<u>5.403.557</u>	<u>8.795.631</u>
Amortización acumulada			
Saldo a diciembre, 2020	\$ (2.474.265)	(734.649)	(3.208.914)
Amortización cargada a gasto y costo	(223.423)	(73.304)	(296.727)
Saldo a diciembre 2021	\$ (2.697.688)	(807.953)	(3.505.641)
Amortización cargada a costo	(96.999)	(76.078)	(173.077)
Amortización cargada a gasto	(119.608)		(119.608)
Saldo a diciembre, 2022	<u>\$ (2.914.295)</u>	<u>(884.031)</u>	<u>(3.798.326)</u>
Saldo Neto			
Saldo a diciembre, 2020	\$ 768.454	4.460.628	5.229.082
Saldo a diciembre 2021	\$ 576.603	4.407.324	4.983.927
Saldo a diciembre, 2022	<u>\$ 477.779</u>	<u>4.519.526</u>	<u>4.997.305</u>

16. Obligaciones financieras

El siguiente es un detalle de las obligaciones financieras que tiene la Compañía con corte a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

	Diciembre, 2022			Diciembre 2021	
	Terceros	Entes Relacionados	Total	Terceros	Total
Corto plazo					
Contratos leasing	167.829	-	167.829	145.564	145.564
Intereses por pagar	2.089.221	109.768	2.198.989	-	-
	<u>2.257.050</u>	<u>109.768</u>	<u>2.366.818</u>	<u>145.564</u>	<u>145.564</u>
Largo Plazo					
Créditos obtenidos moneda nacional (1)	85.000.000	20.000.000	105.000.000	-	-
Contratos leasing	646.358	-	646.358	515.546	515.546
	<u>\$ 85.646.358</u>	<u>20.000.000</u>	<u>105.646.358</u>	<u>515.546</u>	<u>515.546</u>
	<u>\$ 87.903.408</u>	<u>20.109.768</u>	<u>108.013.176</u>	<u>661.110</u>	<u>661.110</u>

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

- (1) En los meses de noviembre y diciembre de 2022, fueron desembolsados \$100.000.000 de los bancos BBVA, Bancolombia y Transmetano, con el fin de garantizar el pago del primer pago de bonos con vencimiento en enero de 2023, estos créditos fueron adquiridos con un plazo de 3 y 5 años, pago de intereses trimestrales.

La siguiente es una conciliación entre cambios en los pasivos y flujos de efectivo surgidos de actividades de financiación:

	Créditos obtenidos en moneda nacional	Contratos leasing	Intereses por pagar	Obligaciones financieras
Obligaciones y pasivos financieros				
Saldo a Diciembre, 2020	-	869.269	-	869.269
Adición obligaciones	-	3.076	-	3.076
Pagos	-	(180.631)	(78.408)	(259.039)
Traslados, cancelaciones y retiros	-	(29.649)	-	(29.649)
Intereses con cargo a resultados	-	(954)	78.407	77.453
Saldo a Diciembre, 2021	\$ -	661.111	-	661.110
Saldo a Diciembre, 2021	-	661.110	-	661.110
Adición obligaciones	105.000.000	413.367	-	105.413.367
Pagos	-	(154.968)	(381.013)	(535.981)
Traslados, cancelaciones y retiros	-	(105.322)	-	(105.322)
Intereses capitalizados	-	-	67.821	67.821
Intereses con cargo a resultados	-	-	2.512.181	2.512.181
Saldo a Diciembre, 2022	\$ 105.000.000	814.187	2.198.989	108.013.176

17. Bonos en circulación

A continuación, se detalla la emisión de bonos por series:

Serie	Plazo	Tasa de interés	Periodicidad del interés	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Fecha de suscripción	Diciembre 2022	Diciembre 2021
A7	7 años	IPC + 3,54%	Trimestre	23/01/2018	23/01/2025	20/11/2017	105.000.000	105.000.000
C5	5 años	7,10%	vencido	23/01/2018	23/01/2023	20/11/2017	<u>100.000.000</u>	<u>100.000.000</u>
Total bonos emitidos							\$ 205.000.000	205.000.000
Costo amortizados							<u>789.815</u>	<u>(236.732)</u>
							\$ <u>205.789.815</u>	<u>204.763.268</u>

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Durante los periodos terminados en los años 2022 y 2021 se realizaron los siguientes movimientos:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Corto plazo		
Bonos ordinarios	\$ 100.000.000	-
Intereses bonos por pagar COP	4.199.173	2.888.901
	<u>104.199.173</u>	<u>2.888.901</u>
Largo plazo		
Bonos ordinarios	105.789.815	204.763.268
	<u>\$ 209.988.988</u>	<u>207.652.169</u>
	Bonos	Intereses por pagar
		Bonos en circulación
Saldo a diciembre 2021	\$ 204.763.268	2.888.901
Pagos	-	(17.891.240)
Intereses capitalizados	-	723.426
Intereses con cargo a resultados	1.026.547	18.478.086
Saldo a Diciembre, 2022	\$ 205.789.815	4.199.173
		209.988.988

18. Cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar para 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Cuentas por pagar		
Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 6.372.971	7.158.191
Acreedores	118.719	77.756
Dividendos por pagar	-	18.360.996
	<u>\$ 6.491.690</u>	<u>25.596.943</u>

19. Otros pasivos

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Corto plazo		
Recaudos a favor de terceros (1)	\$ 4.496.851	1.109.883
Retenciones y autorretenciones en la fuente	415.686	351.045
Retención de industria y comercio por pagar	2.097	922
Otros impuestos y contribuciones por pagar	288.177	530
Impuesto al valor agregado por pagar	37.759	15.396
Depósitos recibidos de terceros	18.472	18.472
Anticipos e ingresos recibidos por anticipado C.P.	49.899	54.000
	<u>5.308.941</u>	<u>1.550.248</u>

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

- (1) El saldo de recaudo por cuenta de tercero corresponde al impuesto de transporte originado por el servicio de transporte de gas natural.

20. Provisiones

El siguiente es el movimiento de las provisiones para contingencias legales y otras provisiones:

		Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Corto plazo	\$	4.256.670	4.267.176
Largo Plazo		4.051.333	2.516.923
Total	\$	8.308.003	6.784.099

El siguiente es el movimiento de las provisiones para contingencias legales y otras provisiones:

		Civiles	Desmantelamiento	Otras provisiones	Compensaciones Ambientales	Total provisiones
Saldo a diciembre de 2021	\$	-	2.516.923	4.267.176	-	6.784.099
Adición provisiones (1)		-	50.403	1.099.593	64.218	1.214.214
Utilización de provisiones		-	-	(10.506)	-	(10.506)
Reajuste provisiones existentes cargada a resultados		-	320.196	-	-	320.196
Saldo a diciembre, 2022	\$	-	2.887.522	5.356.263	64.218	8.308.003

- (1) Promioriente debe realizar en cada quinquenio una inspección a la infraestructura con el fin de determinar el plan de mantenimiento a seguir. Por lo anterior, mensualmente se reconoce una estimación proporcional del valor de la inspección, tomando como base el último valor pagado por este concepto, indexado por IPC.

21. Impuesto a las ganancias

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2022 y 2021 fue del 33% y 31%, respectivamente.

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

A partir del año gravable 2021 la tarifa de renta presuntiva es del cero por ciento (0%).

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En adición:

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables, 2018, 2019, 2020 y 2021 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

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

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

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	Diciembre, 2022		Diciembre, 2021	
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	\$	190.000.426		80.488.694
Tasa de impuesto total		35%	%	31%
Gasto de impuesto teórico calculado de acuerdo con las tasas tributarias vigentes		66.500.150	35.00%	24.951.495
Gastos no deducibles		3.989.924	2.10%	387.267
Indemnizaciones y otros ingresos no gravados de impuestos		(195.353)	-0.10%	(525.162)
Efecto del impuesto diferido del activo financiero en el periodo		-	0.00%	(64.389)
Ajuste de períodos anteriores		38.008	0.02%	139.355

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
(En miles de pesos Colombianos)

Otros conceptos	(177.445)	-0.09%	42.581	0.05%
Descuentos tributarios	(125.000)	-0.07%	(50.295)	-0.06%
Total, gasto del impuesto del período	\$ 70.030.284	36.86%	24.880.852	30.91%

Un detalle de los impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Pasivo		
Impuesto de Renta y complementarios	\$ 49.531.128	-
Impuesto Diferido	32.084.698	30.870.899
Total	\$ 81.615.826	30.870.899

El siguiente es un detalle del gasto por impuestos por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Gasto		
Impuesto sobre la renta periodo corriente	\$ 68.821.162	22.650.825
Ajuste años anteriores por impuesto de renta	38.008	139.355
Subtotal impuestos periodo corriente	68.859.170	22.790.180
Impuestos diferidos		
Impuestos diferidos netos del período	1.171.114	2.090.672
Subtotal Impuestos diferidos	1.171.114	2.090.672
Total	\$ 70.030.284	24.880.852

Impuestos diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

En cumplimiento de la NIC 12, la Compañía no registró impuestos diferidos pasivos relacionados con diferencias temporarias de inversiones en subordinadas, principalmente por conceptos correspondientes a utilidades no distribuidas y reajustes fiscales sobre las inversiones. Lo anterior debido a que: i) La Compañía tiene el control de las subsidiarias y, por consiguiente, puede decidir acerca de la reversión de tales diferencias temporarias; y ii) la Compañía no tiene

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

previsto su realización a mediano plazo; por lo tanto, es probable que dichas diferencias temporarias no se reviertan en un futuro previsible.

Los movimientos de las siguientes partidas originan el saldo del impuesto de renta diferido por los periodos que terminaron el 31 de diciembre de 2022, 31 de diciembre de 2021:

Impuestos diferidos activos	Diciembre, 2020	Acreditado (Cargado) a resultados	Reconocido directament e el patrimonio	Acreditado (Cargado) a ORI	Diciembre, 2021	Acreditado (Cargado) a resultados	Reconocido directament e el patrimonio	Acreditado (Cargado) a ORI	Diciembre, 2022
valoración de inversiones de renta variable	-	4.633		(4.633)	-	(5.489)		5.489	-
cuentas por cobrar	1.151	219			1.370	(12)			1.358
Diferencias entre las bases contables y fiscales del costo de propiedades planta y equipo	19.537.264	-	3.229.265		22.766.529	(44.581)	-		22.721.948
Diferencias entre las bases contables y fiscales de causación de depreciación de propiedades planta y equipo	183.264	103.589			286.853	81.688			368.541
Diferencias entre las bases contables y fiscales de cargos diferidos de activos intangibles	-				-				-
Provisiones pasivas no deducibles	1.467.601	252.233	654.600		2.374.434	507.213	-		2.881.647
Beneficios a empleados	2.961	2.336			5.297	(1.302)			3.995
Valoración de derivados	-				-				-
Contratos de Leasing	435.005	(23.808)			411.197	86.360			497.557
Otros	1.694.754	212.167			1.906.921	(7.855)			1.899.066
Total, impuestos diferidos activos	23.322.000	551.369	3.883.865	(4.633)	27.752.601	616.022	-	5.489	28.374.112
Impuestos diferidos pasivos									
valoración de inversiones de renta fija	(111)	1			(110)	(299)			(409)
valoración de inversiones de renta variable	(3.277)	(4.633)			(7.910)	4.682	807		(2.421)
Diferencias entre las bases contables y fiscales del costo de propiedades planta y equipo	(1.023.924)	(162.165)			(1.186.089)	(16.659)	(19.653)		(1.222.401)
Diferencias entre las bases contables y fiscales de causación de depreciación de propiedades planta y equipo	(29.375.563)	-	(5.789.856)		(35.165.419)	(898.557)	-		(36.063.976)
Activo financiero en contratos de concesión	(15.143.404)	(2.293.616)	(2.483.896)		(19.920.916)	(808.214)	-		(20.729.130)

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
(En miles de pesos Colombianos)

Valoración de derivados	(526.981)		503.424	(23.557)		(29.328)	(52.885)		
Contratos de Leasing	(419.811)	27.697		(392.114)	(86.565)		(478.679)		
Otros	(1.715.099)	(206.989)		(1.922.088)	17.174		(1.904.914)		
Beneficios a empleados	(2.961)	(2.336)		(5.297)	1.302		(3.995)		
Total, impuestos diferidos pasivos	(48.211.131)	(2.642.041)	(8.273.752)	503.424	(58.623.500)	(1.787.136)	(18.845)	(29.328)	(60.458.810)
Impuesto diferido neto	(24.889.131)	(2.090.672)	(4.389.887)	498.791	(30.870.899)	(1.171.115)	(18.845)	(23.839)	(32.084.698)

Detalle del impuesto diferido terminado el 31 de diciembre de 2022:

Impuesto diferido al 31 de diciembre de 2021, neto	\$	30.870.899
Impuesto diferido cargado a resultados, neto		1.171.114
Impuesto diferido por Cambio en tarifa		18.846
Impuesto diferido cargado al ORI:		
Por valoración de activos		(5.489)
Por operaciones de cobertura		29.328
Impuesto diferido al 31 de diciembre de 2022, neto	\$	32.084.698

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 la Compañía no poseía incertidumbres tributarias.

No se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias o por la existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por la Compañía.

Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Para las instituciones financieras, entidades aseguradoras, reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros commodities y proveedores de infraestructura del mercado de valores se establece una sobretasa de 5 puntos adicionales

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

de la tarifa general de renta durante los períodos gravables 2023 a 2027, siendo la tarifa total del 40% si tienen una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT (\$5.089.440 año 2023). La sobretasa estará sujeta a un anticipo del 100%.

- Los contribuyentes que perciban ingresos por extracción de Hulla Carbón de piedra (CIU 0510) y extracción de Carbón lignito (CIU 0520), deberán liquidar unos puntos adicionales (5%, 10%) cuando el precio promedio del año gravable se encuentre dentro de ciertos percentiles respecto del promedio de precios mensuales de los 120 meses anteriores al año objeto de declaración y la renta líquida gravable supere 50.000 UVT. (\$2.120.600 año 2023).
- Los contribuyentes que perciban ingresos por extracción de petróleo crudo (CIU 0610), deberán liquidar unos puntos adicionales (5%, 10%, 15%) cuando el precio promedio del año gravable se encuentre dentro de ciertos percentiles respecto del promedio de precios mensuales de los 120 meses anteriores al año objeto de declaración y la renta líquida gravable supere 50.000 UVT. (\$2.120.600 año 2023).
- Los contribuyentes cuya actividad principal sea la generación de energía a partir de fuentes hídricas y que tenga una renta líquida superior a 30.000 UVT (\$1.272.360 año 2023) deberán liquidar por los años 2023 a 2026 una sobretasa de tres puntos adicionales de impuesto sobre la renta siendo su tarifa del 38%, esta sobretasa está sujeta a un anticipo del 100%. Esta sobretasa no aplica a pequeñas centrales hidroeléctricas cuya capacidad instalada sea inferior a 1.000 Kw.
- Se establece una tarifa diferencial del 15% para la prestación servicios prestados en nuevos hoteles, proyectos de parques temáticos, nuevos proyectos de parques de ecoturismo y agroturismo por un período de diez años a partir del inicio de la prestación del servicio.
- Para las empresas editoriales constituidas en Colombia como personas jurídicas, cuya actividad económica y objeto social sea exclusivamente la edición de libros, en los términos de la Ley 98 de 1993, la tarifa será del 15%.
- Para los usuarios de Zonas Francas, se establece una tarifa diferencial del 20% sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos por exportación de bienes y servicios, sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos diferentes de exportación de bienes y servicios la tarifa de renta será del 35%.

Podrán aplicar lo anterior, quienes en 2023 o 2024 acuerden un plan de internacionalización con un umbral máximo de ingresos por operaciones en el TAN e ingresos diferentes a la actividad autorizada. Debe suscribirse un acuerdo anualmente.

Los servicios provenientes de la prestación de servicios de salud a pacientes sin residencia en Colombia por parte de las zonas francas permanentes especiales de servicios de salud o usuarios industriales de servicios de salud de una zona franca permanente y zonas francas dedicadas al desarrollo de infraestructura relacionada con aeropuertos sumarán como ingresos por exportación de bienes y servicios. Las Zonas Francas costa afuera, usuarios industriales de zonas francas permanentes especiales de servicios portuarios, usuarios industriales de Zonas Francas cuyo objeto social principal sea la refinación de combustibles

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

derivados del petróleo o refinación de biocombustibles industriales, usuarios industriales de servicios que presten los servicios de logística del numeral 1 del artículo 3 de la Ley 1004 de 2005 y a usuarios operadores, tendrán tarifa del 20%.

Los usuarios de zona franca contarán con un plazo de 1 año (2023) para cumplir el requisito y su tarifa corresponderá al 20%. Si el crecimiento de ingresos brutos es del 60% en 2022 en relación con 2019 la tarifa del 20% estará vigente hasta 2025. Los usuarios comerciales deberán aplicar la tarifa general del 35%. Para los usuarios de Zona Franca con contratos de estabilidad jurídica, la tarifa será la establecida en el contrato. Sin embargo, no tendrán derecho a la exoneración de aportes de que trata el art. 114-1 Estatuto Tributario y no podrán aplicar la deducción de AFRP (Activos Fijos Reales Productivos) que trataba el Art 158-3. de Estatuto Tributario.

- Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

Se exceptúan de esta norma las Zonas Económicas y Sociales - ZESE durante el período que su tarifa de renta sea del cero (0%), contribuyentes cuya utilidad depurada sea igual o inferior a cero, quienes se rijan por lo previsto en el Art 32 del Estatuto Tributario. (Concesiones), las empresas industriales y comerciales del estado o sociedades de economía mixta que ejerzan los monopolios de suerte, azar y licores; los hoteles y parques temáticos siempre que no se encuentren obligados a presentar informe país por país.

- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.
- Se deroga el artículo 158-1, eliminando la posibilidad de deducir los costos y gastos asociados a inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel), es decir estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario. Se mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario el 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel) que cuenten con aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT); la norma previa establecía un descuento del 25%.
- Se elimina la posibilidad de deducir los pagos de regalías de que tratan los artículos 360 y 361 de la Constitución Nacional indistintamente de la denominación del pago, del

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

tratamiento contable y de la forma de pago (Dinero o especie), el monto no deducible corresponde al costo total de producción de los recursos no renovables.

- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.
- Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).
- Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.
- Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.
- Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**22. Patrimonio**

Está conformado por acciones a un valor nominal de \$100 cada una. El número de acciones autorizadas, suscritas y en circulación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 son las siguientes:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Autorizadas, suscritas	1.250.000.000	1.250.000.000
Suscritas y pagadas	1.205.384.765	1.205.384.765

Reservas

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

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Reserva legal	\$ 53.703.020	48.142.236
Otras reservas	<u>123.607.342</u>	<u>129.168.126</u>
Total	\$ <u>177.310.362</u>	<u>177.310.362</u>

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal, el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

Distribución de utilidades

Mediante el Acta de asamblea No. 52 de marzo de 2022 se determinó repartir dividendos por valor a los accionistas de \$55.607.842, se liberaron reservas por valor de \$11.999.672 y se realizó las apropiaciones a reservas con las utilidades en \$11.999.672 con las utilidades del año 2021.

	Diciembre, 2022
Fecha de la Asamblea	18 de marzo de 2022
Utilidad Neta del período enero 1° - diciembre 31 de 2021 a distribuir:	\$ 55.607.842
Dividendos ordinarios por acción	\$ 46,1329
Fecha de pago	15 de abril 2022 a 15 de diciembre 2022
Dividendo ordinario por acción	\$ 11.5332
Total, acciones en circulación	1.205.384.765
Total, dividendos decretados	\$ 55.607.842
Reserva legal	\$ 5.560.784
Reservas por efectos NIIF	\$ 6.438.888

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**23. Ingresos de actividades ordinarias**

Un detalle de los ingresos operacionales por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Transporte y distribución de gas natural (1)	\$ 233.669.120	137.077.355
Instalaciones y servicios técnicos	43.691	39.186
Otros servicios	631.129	192.839
Ingresos por concesiones (2)	1.288.778	1.417.100
Total ingresos procedentes de contratos con clientes	235.632.718	138.726.480
Otros ingresos		
Resultado coberturas de ingresos	(547.221)	(4.077.766)
Total otros ingresos	(547.221)	(4.077.766)
Total ingresos de actividades ordinarias	\$ 235.085.497	134.648.714

(1) Los ingresos de gas natural son originados en los derechos derivados por la prestación del servicio de transporte a los clientes Vanti, Terpel S.A., Gases del Oriente S.A. E.S.P., Cogasen S.A.S E.S.P. y Proviservicios S.A. E.S.P. En el año 2022 no se presentaron interrupciones representativas en el transporte de gas generando mayor ingreso para la compañía

(2) Los ingresos por contratos de construcción corresponden al reconocimiento de ingresos y costos por avance de obra en concesión.

24. Costo de venta

El detalle del costo de venta por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Beneficios a empleados	\$ 2.731.798	2.179.768
Mantenimientos y materiales	9.029.532	10.591.692
Honorarios y asesorías	3.898.264	2.870.001
Costos generales	7.783.883	7.002.408
Deterioro de inventario	488	20.477
Construcción de concesiones	1.288.778	1.417.100
Impuestos	2.861.858	2.172.134
Depreciaciones y amortizaciones	13.973.481	13.345.688
	\$ 41.568.082	39.599.268

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**25. Gastos operacionales**

El siguiente es un detalle de los gastos operacionales:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Beneficios a empleados	\$ 2.332.034	2.084.542
Honorarios	2.986.011	2.165.808
Mantenimientos y materiales	258.198	283.935
Gastos generales Administrativos	2.472.048	2.111.892
Provisiones	-	(594.727)
Impuestos Administrativos	975.235	1.103.177
Depreciaciones y amortizaciones Administrativos	299.536	261.677
	<u>9.323.062</u>	<u>7.416.304</u>

26. Ingresos financieros

El siguiente es un detalle de los ingresos financieros al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Intereses y rendimientos (1)	\$ 5.208.619	766.512
Ingresos por activo financiero concesión	2.309.183	6.438.889
Otros ingresos financieros	-	209
	<u>7.517.802</u>	<u>7.205.610</u>

(1) Intereses generados en fondos, carteras colectivas y depósitos.

27. Gastos financieros

El siguiente es un detalle de los gastos financieros:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Intereses bonos emitidos (1)	\$ 19.504.633	13.973.731
Intereses obligaciones financieras	2.427.348	-
Intereses contratos leasing	84.833	77.453
Otros gastos financieros	442.672	412.897
	<u>\$ 22.459.486</u>	<u>14.464.081</u>

(1) El valor reflejado corresponde a los intereses reconocidos por bonos que fueron emitidos el 23 de enero de 2018 por \$205.000.000 en 2 series con las siguientes características: plazo de 7 años por valor de \$105.000.000 tasa IPC+3,54% E.A., y otra serie por valor de \$100.000.000, con plazo de 5 años y tasa fija 7,10%.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)**28. Otros ingresos (gastos), neto**

El siguiente es un detalle de los otros ingresos:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Arriendos	\$ 23.345	22.748
Indemnizaciones (1)	31.500.000	370.000
Aprovechamientos	432.162	613.325
	<u>\$ 31.955.507</u>	<u>1.006.073</u>

- (1) A 31 de diciembre de 2022 se reconoce la indemnización por lucro cesante por valor de \$ 31.500.000 en virtud de la emergencia acontecida en el mes de agosto de 2021 a causa de la ola invernal, que dejó sin servicio un tramo del gasoducto Gibraltar-Bucaramanga.

El siguiente es un detalle de los otros gastos:

	Diciembre, 2022	Diciembre, 2021
Donaciones	\$ 500.000	177.290
Perdida en baja de activos (1)	7.295.804	591.689
Otros gastos	982.757	13
	<u>\$ 8.778.561</u>	<u>768.992</u>

- (1) Se realiza baja de 4260,288 metros de tubería de 12" del sector Troya-Cortinas, PK 7281.152 y PK 11541,44Se registra la baja realizada en el tramo.

29. Partes relacionadas

A continuación, se presentan las transacciones con partes relacionadas para periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

El siguiente es el resumen de los activos y pasivos por transacciones relacionadas con accionistas, gerentes, y administradores:

31 de diciembre de 2022

	Accionistas	Personal clave de la gerencia	Compañías asociadas	Otras relacionadas del grupo
Activos				
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	-	-	7.168.013
Activos financieros en inversiones	-	-	1	-
Cuentas por cobrar	-	-	-	2.820

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
(En miles de pesos Colombianos)

Pasivos

Cuentas por pagar	20.358.923	-	-	1.447
Bonos en circulación	-	-	-	5.137.711

31 de diciembre de 2021

	Accionistas	Personal clave de la gerencia	Compañías asociadas	Otras relacionadas del grupo
Activos				
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	-	-	5.315.329
Activos financieros en inversiones	-	-	1	-
Cuentas por cobrar	-	-	-	21.996

Pasivos

Cuentas por pagar	250.556	-	-	-
Dividendos por pagar	18.360.996	-	-	-
Bonos en circulación	-	-	-	5.075.317

31 de diciembre de 2022

	Accionistas	Miembros de junta directiva	Personal clave de la gerencia	Otras relacionadas del grupo
Ingresos por intereses	-	-	-	1.929.265
Ingresos por coberturas	-	-	-	252.288
Gastos por bonos	-	-	-	584.651
Gastos honorarios y comisiones	2.512.487	282.000	-	7.446
Gastos por cobertura	-	-	-	88.878
Gastos por intereses	109.768	-	-	-
Gastos de operación	20.474	-	883.221	29.787

31 de diciembre de 2021

	Accionistas	Miembros de junta directiva	Personal clave de la gerencia	Otras relacionadas del grupo
Ingresos por intereses	-	-	-	77.834
Ingresos por coberturas	-	-	-	431.930
Gastos por bonos	-	-	-	290.298
Gastos honorarios y comisiones	2.378.798	194.425	-	7.886
Gastos por cobertura	-	-	-	1.789.893
Gastos de operación	2.816	-	610.758	500

Las transacciones con “accionistas” corresponden principalmente a honorarios por BackOffice y otros servicios de operación con Promigas.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Las transacciones con “Miembros de Junta Directiva” corresponden principalmente al pago de honorarios por asistencia a las sesiones de Junta Directiva. De la misma manera, los miembros de Junta Directiva que hacen parte del comité de auditoría y buen gobierno, y del Comité de Compensación, reciben un salario mínimo mensual legal vigente por cada sesión.

Las transacciones con el “personal clave de la gerencia” lo integran a 31 de diciembre de 2022 el Gerente General y la Representante Legal suplente; los saldos reflejados durante el año 2022 corresponden a los costos y gastos de personal de la gerencia general y gerencia técnica.

Las transacciones con “otras relacionadas del grupo” corresponden principalmente a cuentas de ahorro, cuentas corrientes, bonos emitidos adquiridos por Corficolombiana, ingresos por rendimientos en cuentas bancarias, resultados por las operaciones de contratos de cobertura y gastos operativos.

30. Contingentes

El 10 de julio de 2017, se llevó a cabo ante la Procuraduría primera judicial II para asuntos administrativos audiencia de conciliación sin resultado positivo, con relación a las reparaciones pertinentes que permitieran restablecer el transporte de gas, ocasionando daños y perjuicios a Promioriente por valor de catorce mil ciento sesenta y nueve millones quinientos cuarenta y seis mil quinientos noventa y cinco pesos m/cte (\$14.169.546). El 9 de julio de 2018 se libra oficio enviando los respectivos traslados a los demandados, el 31 de julio se integra como demandado al Municipio de Toledo Norte de Santander quien contesta la demanda el 16 enero de 2019. El 20 de agosto de 2019, se llevó acabo la audiencia en donde se solicitan oficios, encontrándose en este momento en pruebas tramite de oficios.

31. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES

a) Normas e interpretaciones con aplicación posterior emitidos por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo

NIC 1 – Presentación de estados financieros – Información a revelar sobre políticas contables

Se modifican los párrafos 7, 10, 114, 117 y 122. Se añaden los párrafos 117A a 117E y 139V. Se eliminan los párrafos 118, 119 y 121.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

- Se modifica la palabra “significativas” por “materiales o con importancia relativa”, en virtud de que el término “significativo” no se encuentra definido por las NIIF.
- Se aclaran las políticas contables que se deben revelar en las notas a los estados financieros, asimismo se puntualiza que la información sobre políticas contables relacionada con transacciones, otros sucesos o condiciones que carezcan de materialidad, no necesita revelarse.

Evaluación de impactos

La enmienda aplica a partir del 1 de enero de 2024 y se permite su aplicación anticipada. Su aplicación es de carácter prospectivo. Una vez evaluada la enmienda se concluyó que esta no tiene impactos para Promioriente debido a que a nivel de presentación y revelación de estados financieros la Compañía aplica el concepto de materialidad o importancia relativa.

NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Se modifican los párrafos 5, 32, 34, 38 y 48, y el encabezamiento sobre el párrafo 32. Se añaden los párrafos 32A, 32B, 34A y 54I y los encabezamientos sobre los párrafos 34 y 36. Se modifica el encabezamiento sobre el párrafo 39 para ser un subencabezamiento del encabezamiento añadido sobre el párrafo 34.

- Se define el concepto de estimación contable.
- Se clarifica el uso de una estimación contable y la diferencia con una política contable.
- Se aclara el término “estimación” el cual puede diferir del término “estimación contable”.

Evaluación de impactos

La enmienda aplica a partir del 1 de enero de 2024 de acuerdo con el decreto emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y se permite su aplicación anticipada. De acuerdo con el párrafo 54I su aplicación debe hacerse de carácter prospectivo, por lo cual la entidad aplicará las modificaciones a cambios en estimaciones contables y a cambios en políticas contables que tengan lugar a partir del inicio del primer período anual en el que se utilicen las modificaciones. Teniendo en cuenta que la enmienda aclara conceptos, no evidenciamos impactos a nivel de presentación de estados financieros y sus revelaciones.

NIC 12 – Impuesto a las ganancias - Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos que surgen de una transacción única.

Se modifican los párrafos 15, 22 y 24. Se añaden los párrafos 22A y 98J a 98L.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

La modificación del párrafo 15 se realiza con el objetivo de adicionar dentro de las excepciones de reconocer un pasivo por impuesto diferido cuando el mismo haya surgido por una transacción que no da lugar a diferencias temporarias ni imponibles ni deducibles por el mismo importe. En el párrafo 22 se incluye lo adicionado en el literal iii) del párrafo 15b, en los literales b) y c) del párrafo 22 Reconocimiento inicial de un activo o pasivo.

- En el reconocimiento inicial de pasivos y activos por impuestos diferidos que hayan surgido en una transacción que no es una combinación de negocios, se establece que en el momento de la transacción no hay lugar a diferencias temporarias que puedan ser cargados y deducibles de igual importe.

Evaluación de impactos

El impacto estaría dado principalmente en la medida en que la Compañía tenga en sus estados financieros activos y pasivos por contratos de arrendamiento y, pasivos por provisiones originados en obligaciones de retiro, rehabilitación del terreno donde se asienta el activo, u obligación de restauración.

NIIF 16 – Arrendamientos - Reducciones del alquiler relacionadas con la Covid-19 más allá del 30 de junio de 2021 (modificación a la NIIF 16), publicada por IASB en marzo de 2021.

Principales cambios:

Se modifica el párrafo 46B con el objetivo de ampliar la solución practica a los alivios económicos relacionados con la pandemia del COVID-19 recibidos hasta junio de 2022 en los contratos de arrendamiento reconocidos bajo NIIF – 16 arrendamiento. Se añaden los párrafos C1C y C20BA a C20BC.

Se dispone que la solución práctica para los arrendatarios que hayan visto reducido su alquiler como consecuencia directa de la pandemia Covid-19, se extiende hasta el 30 de junio de 2022.

b) Nuevos pronunciamientos contables emitidos por el Internacional Accounting Standards Board – IASB a nivel Internacional:

NIIF 16 – Pasivo por Arrendamiento en una venta con Arrendamiento posterior.

Se añaden los párrafos 102A, C1D, y C20E y se modifica el párrafo C2. Se añade un nuevo encabezamiento antes del párrafo C20E. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

PROMIORIENTE S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(En miles de pesos Colombianos)

Evaluación de impactos

A 31 de diciembre de 2022 Promioriente no ha realizado transacciones de venta de activos con arrendamiento posterior, por lo tanto, no evidenciamos impactos en el corte previamente mencionados. Ahora bien, teniendo en cuenta que estas enmiendas entran en vigor una vez se cumpla el debido proceso en Colombia, deberemos estar atentos a la adopción de esta a través del decreto del Ministerio de comercio, Industria y Turismo.

NIC 1 – Pasivos no corrientes con condiciones pactadas

Se modifican los párrafos 71, 72A y 139U. Se añaden los párrafos 72B, 72C, 76ZA y 139V. El texto eliminado está tachado y el texto nuevo está subrayado. Los párrafos 69, 74 y 75 no se modifican, pero se incluyen para hacer la referencia más fácil.

Evaluación de impactos

La enmienda tendrá impactos en Promioriente dependiendo de las condiciones contractuales pactadas. De acuerdo con las políticas corporativas, los créditos son pagados en las fechas previstas y se da cumplimiento oportuno a las obligaciones contractuales (Covenants).

32. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de la aprobación sobre los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, no hay eventos subsecuentes que requieran ajustes o revelaciones en dichos estados financieros.

33. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 263, de fecha 15 de febrero de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.