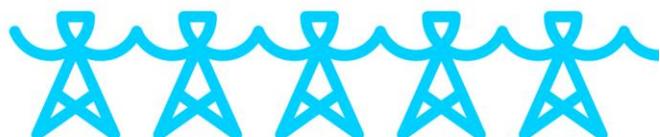


Estados Financieros al 30 de septiembre de 2024 e informe del revisor fiscal.

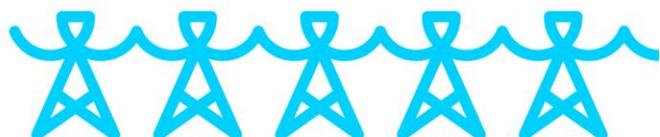
**ODINEC S.A. EN PROCESO DE
REORGANIZACIÓN**

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023).



Contenido

Informe del Revisor Fiscal	03
Certificación de Estados Financieros	05
Estado de Situación Financiera	06
Estado de Resultados	07
Estado de Cambios en el Patrimonio	08
Estado de Flujos de Efectivo	09
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros	10



Certificación de Estados Financieros.

1. Julio Cesar Villota, en calidad de Representante Legal y Jennifer Parra Orrego, en calidad de Contador de **ODINEC S.A. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN**, declaramos que los estados financieros: Situación Financiera al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2- NIIF para PYMES), asegurando que presentan, razonablemente, la situación financiera al 30 de septiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, el Resultado (Integral), los Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por los periodos terminados en esas fechas.
2. También confirmamos que:
 - a. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron preparadas con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de **ODINEC S.A. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN**.
 - b. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los periodos terminados en 30 de septiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
 - c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
 - d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
 - e. Los hechos posteriores al 30 de septiembre del 2024 han sido debidamente revelados en las notas explicativas de los estados financieros.

Cordialmente,

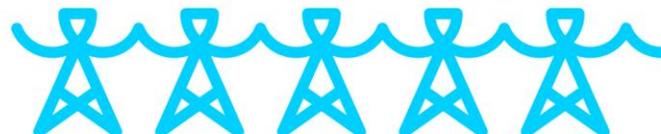


Julio Cesar Villota
Representante Legal

Medellin, Antioquia.
8 de noviembre de 2024



Jennifer Parra Orrego
Contador T.P 236201-T



Estado de Situación Financiera

Al 30 de septiembre de 2024

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	557.703	22.205
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	6	12.699.931	11.730.080
Inventarios	7	893.174	520.535
Activos por impuestos	8	1.965.938	954.855
Otros activos	10	478.820	549.323
Total activos corrientes		16.595.566	13.776.998
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	9	2.129.289	1.505.536
Total activos no corrientes		2.129.289	1.505.536
Total activos		18.724.855	15.282.534
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	11	2.177.625	827.783
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	1.967.045	1.029.058
Pasivos por impuestos	13	526.650	76.691
Beneficios a los empleados	15	2.025.565	1.575.624
Otros pasivos no financieros	14	43.582	3.148.849
Total pasivos corrientes		6.740.467	6.658.005
Pasivos no corrientes			
Pasivos financieros	11	6.111.033	5.122.520
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	3.610.561	4.415.899
Pasivos por impuestos	13	108.016	108.016
Pasivo por impuesto diferido	13	10.789	10.789
Total, pasivos no corrientes		9.840.399	9.657.224
Total, pasivos		16.580.866	16.315.229
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	16	1.769.437	1.769.437
Prima en colocación de acciones	16	450.000	450.000
Reserva legal	16	300.503	300.503
Resultado del periodo		3.176.683	(2.156.655)
Resultados acumulados		(3.552.634)	(1.395.980)
Total, patrimonio		2.143.989	(1.032.695)
Total, pasivos y patrimonio		18.724.855	15.282.534

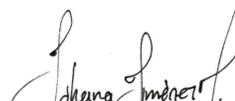
Las notas adjuntas hacen parte de los estados financieros



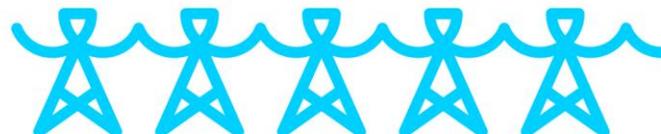
Julio Cesar Villota
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Jennifer Parra Orrego
Contador
T.P. 236201-T
(Ver certificación adjunta)



Kelly Johana Jiménez Molina
Revisor Fiscal
T.P. 290704 - T
(Ver Informe adjunto)



Estado de Resultados

Por el período comprendido entre el 1°. de enero y el 30 de septiembre de 2024
Con cifras comparativas con el período comprendido entre el 1°. de enero y el 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos de actividades ordinarias	17	33.169.692	4.472.248
Costo de ventas	18	(26.192.780)	(5.222.370)
Ganancia bruta		6.976.912	(750.122)
Otros ingresos	21	25.439	453.506
Gastos de administración	19	(1.958.838)	(1.341.474)
Otros gastos	21	(111.620)	(339.498)
Ganancia por actividades de operación		4.931.893	(1.977.588)
Ingresos financieros	20	56.236	84.989
Gastos financieros	20	(1.632.207)	(253.266)
Ganancia antes de impuestos		3.355.922	(2.145.865)
Gasto por impuesto sobre la Renta	13	(179.239)	-
Gasto por impuesto diferido	13	-	(10.789)
Ganancia neta del período		3.176.683	(2.156.655)

Las notas adjuntas hacen parte de los estados financieros



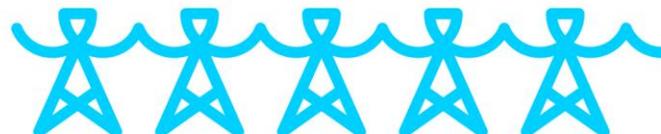
Julio Cesar Villota
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Jennifer Parra Orrego
Contador
T.P. 236201-T
(Ver certificación adjunta)



Kelly Johana Jiménez Molina
Revisor Fiscal
T.P. 290704 - T
(Ver Informe adjunto)



Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el período comprendido entre el 1°. de enero y el 30 de septiembre de 2024

Con cifras comparativas con el período comprendido entre el 1°. de enero y el 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	Reserva legal	Resultado del período	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.769.437	450.000	300.503	(284.298)	(1.111.680)	1.123.962
Ajuste al peso					(2)	(2)
Pérdida neta del período				(2.156.655)		(2.156.655)
Apropiación de resultados				284.298	(284.298)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.769.437	450.000	300.503	(2.156.655)	(1.395.980)	(1.032.695)
Ajuste a miles					1	1
Pérdida neta del período				3.176.683		3.176.683
Apropiación de resultados				2.156.655	(2.156.655)	-
Saldo al 30 de junio de 2024	1.769.437	450.000	300.503	4.073.530	(3.552.634)	2.143.989

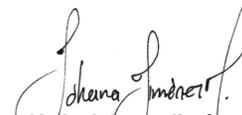
Las notas adjuntas hacen parte de los estados financieros



Julio Cesar Villota
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Jennifer Parra Orrego
Contador
T.P. 236201-T
(Ver certificación adjunta)



Kelly Johana Jiménez Molina
Revisor Fiscal
T.P. 290704 – T
(Ver Informe adjunto)



Estado de Flujos de Efectivo

Por el período comprendido entre el 1º. de enero y el 30 de septiembre de 2024
Con cifras comparativas con el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Ganancia (pérdida) del período		3.176.683	(2.156.655)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso del efectivo			
Depreciación de propiedad, planta, equipo	9	159.590	194.906
Impuesto de renta corriente	13	179.239	-
Estimación contable de intereses de financiación NEAR	11	778.337	134.629
Subtotal		4.293.849	(1.827.120)
Cambios en activos y pasivos			
(Aumento) deudores comerciales y otros deudores	6	(969.851)	(1.318.048)
(Aumento) activos por impuestos	8	(1.011.083)	(260.620)
(Aumento) disminución Inventarios	7	(372.639)	252.066
Disminución (aumento) otros activos	10	70.503	(549.326)
(Disminución) aumento cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	12	730.621	905.500
(Disminución) aumento beneficios a empleados	15	449.941	(154.881)
Aumento (disminución) pasivo por impuestos	13	449.959	(43.461)
Aumento pasivo por impuesto diferido	13	-	10.789
(Disminución) aumento otros pasivos no financieros		(3.883.604)	2.435.146
Efectivo neto (utilizado en) actividades de operación		(242.304)	(549.955)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Compra de propiedad, planta y equipo	9	(783.342)	(253.462)
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión		(783.342)	(253.462)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Incremento neto de pasivos financieros	11	1.561.144	824.926
Efectivo neto generado por actividades de financiación		1.561.144	824.946
Incremento en el efectivo y equivalentes al efectivo		535.498	21.519
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		22.205	686
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período		557.703	22.205

Las notas adjuntas hacen parte de los estados financieros



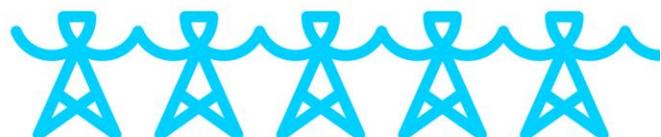
Julio Cesar Villota
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Jennifer Parra Orrego
Contador
T.P. 236201-T
(Ver certificación adjunta)



Kelly Johana Jiménez Molina
Revisor Fiscal
T.P. 290704 – T
(Ver Informe adjunto)



Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

Al 30 de septiembre de 2024

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1. Naturaleza de las Operaciones

ODINEC S.A. fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 18 de septiembre de 1998 mediante Escritura Pública N° 4641, con término legal hasta el 18 de septiembre de 2039. Se constituyó como una Sociedad Anónima, con domicilio en el municipio de Medellín, en el Departamento de Antioquia, Colombia.

El objeto principal de la Compañía es la elaboración de proyectos, y planeamientos, la construcción y montaje bajo toda modalidad de líneas de transmisión eléctrica, subestaciones, redes de distribución, tracción eléctrica, iluminación, instalaciones domesticas e industriales, construcciones civiles, explotaciones, explotación minera, construcción de oleoducto, y labores asociados y todo tipo de actividad relacionada con el objeto social principal y cualquier clase de actividad lícita de comercio.

Negocio en marcha

La Compañía obtuvo la aprobación del NEAR el 24 de mayo de 2023 mediante auto No 2023-02-007739 amparado en el decreto 560 de 2020, situación generada porque que le fue decretado de manera unilateral por parte de Eléctricas de Medellín Comercial S.A.S. la terminación del contrato CAE 014 de 2019, el cual correspondía con el 97% de los ingresos de la Compañía, dando como resultado un deterioro en el flujo de pagos; razón por la cual la capacidad para operar su objeto social se vio impactada de manera significativa afectada hasta tanto no se suscriban otros contratos similares, o se haga un acuerdo y se retomen los trabajos detenidos en el primer semestre de 2023, en el segundo semestre se inició a ejecutar el proyecto TOLU VIEJO TRAMO 2 para CELSIA, por esta razón la Compañía instauró un proceso arbitral en contra del Consorcio Autopistas de la Energía CAE y Eléctricas de Medellín Comercial S.A.S., proceso sobre el cual estiman por parte de la Administración y sus asesores legales un ingreso mínimo de \$7.625.913 (ver Nota 6) el cual fue registrado con base en el contenido del contrato demandado, ya que los mismos cumplen con las condiciones para ser exigibles, los asesores legales de la Compañía consideran que existen sólidos argumentos jurídicos para considerar que la terminación del Contrato de Construcción, Montaje y Pruebas de Líneas de Trasmisión suscrito el 11 de abril de 2019 con el CONSORCIO AUTOPISTAS DE LA ENERGÍA – CAE / ELÉCTRICAS DE MEDELLIN COMERCIAL S.A. – EDEMCO S.A.S., tuvo lugar en forma contraria a derecho y que, en consecuencia, la demanda arbitral instaurada por tal circunstancia se encuentra jurídicamente fundada, dicha situación se mantendrá en análisis durante el año 2024, periodo en el cual el tribunal deberá haber fallado en derecho.

El 04 de enero de 2022 la compañía firmó el contrato No. 2830-2021 con CELSIA COLOMBIA S.A. E.S.P., por un valor estimado de \$24.698.811 incluido IVA, con el objetivo de realizar la construcción de la línea de transmisión 220kV del proyecto Toluviejo Tramo 2 desde el municipio



de San Onofre departamento de Sucre, hasta la subestación Bolívar ubicada en el municipio de Santa Rosa de Lima departamento de Bolívar. El alcance del objeto incluye suministros menores, la ejecución de obras civiles, sistema de puesta a tierra, montaje electromecánico de estructuras, tendido de cable, certificación Retie, pruebas y puesta en servicio. Este proyecto inicio ejecución de la obra civil el 08 de septiembre de 2023, lo que le permite a la compañía reactivar su actividad comercial, financiada y soportada por el anticipo amortizable del 10% que el contratante entregará a la compañía por concepto de arranque y capital de trabajo de la obra.

El 06 de diciembre de 2023 la compañía firmo otro si al contrato antes mencionando con CELSIA COLOMBIA S.A. aumentando el valor estimado del contrato a \$33.590.700.000 IVA incluido.

Luego de conocer los hechos mencionados en los párrafos anteriores, la gerencia de la compañía estratégicamente se postula a licitaciones publicadas en el sector, con el fin de lograr conservar y consolidar un negocio sostenible, esta labor juiciosa y constante generó que el representante legal de la compañía firmara el 10 de octubre 2023 el contrato No. CW2257177-2023 con CELSIA COLOMBIA S.A. E.S.P. para ejecutar obras civiles de fundaciones profundas y montaje de las torres 147, 148 y 149 en Maria la Baja del departamento de Bolívar – Línea de Transmisión 220 Kv Toluviejo - Tramo 2. El valor del Contrato se estima en la suma de \$4.745.440 más IVA sobre el valor de utilidades.

El 31 de octubre de 2024 la compañía tenía el compromiso de pagar el 50% de las obligaciones laborales estipuladas en el acuerdo de reorganización – NEAR firmado el 9 de marzo de 2023, pero la compañía no logro cumplir este compromiso porque mantuvo el capital de trabajo para sostener los proyectos activos, sin embargo, la administración de la compañía esta trabajando en ampliar el acuerdo de reorganización – NEAR un año mas basado en las proyecciones financieras.

La administración de la compañía continúa realizando una gestión comercial participando en licitaciones, logrando formalizar un nuevo contrato con GENERSA durante 5 meses con un valor aproximado de \$22.000.000.000.

Nota 2. Bases de la Preparación

2.1. Declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros individuales de la compañía **ODINEC S.A. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN** 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 en su anexo 2, modificados por los Decretos 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2483 de 2018 y el Decreto 1432 de noviembre 2020. Los estados financieros se han elaborado bajo el supuesto de que La Compañía opera sobre una base de negocio en marcha.

Las NCIF aplicables en 2022 se basan en las Normas Internacionales de información Financiera para PYMES, 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 aplica las disposiciones establecidas de acuerdo con las leyes y otras normas vigentes en Colombia que pueden diferir al de las NIIF para las Pymes emitidas por el IASB.



Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 3 a estos estados financieros.

2.2. Bases de medición

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

2.3. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano, dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, los registros contables son realizados en pesos colombianos y la presentación de los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

Nota 3. Resumen de políticas contables significativas

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas en todos los períodos presentados.

3.1. Transacciones y saldos en moneda extranjera

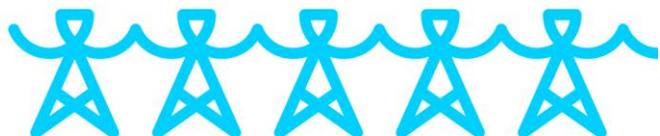
Las operaciones con monedas extranjeras en una moneda distinta a pesos colombianos se convierten utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, se miden a su costo histórico y no se reconvierten. El tipo de cambio peso dólar al 30 de septiembre de 2024 es de \$ 4.164,21 (en pesos) por cada USD 1 (31 de diciembre de 2023 - \$ 3.822,05 por cada USD 1) y el tipo de cambio peso euro al 30 de septiembre de 2024 es de \$ 4.647,47(en pesos) por cada EUR 1 (31 de diciembre de 2023 - \$ 4.226,81 por cada EUR 1). La expresión neta de los pasivos a 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>Moneda</u>	<u>Al 30 Sep 2024</u> <u>moneda extranjera</u>	<u>Al 30 de Sep 2024</u> <u>COP</u>	<u>Al 31 dic 2023</u> <u>moneda extranjera</u>	<u>Al 31 de dic 2023</u> <u>COP</u>
Obligaciones financieras	USD	40.000	166.568	40.000	152.882
Obligaciones financieras	EUR	20.000	92.949	20.000	84.441
Exposición neta			259.517		237.323

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, los cuales se mantienen a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor, los cuales se valoran a los precios de mercado.



Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente de efectivo.

3.3. Activos Financieros

3.3.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a. Activos financieros a costo amortizado
- b. Activos financieros a valor razonable con cambios en el otro resultado integral
- c. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Esta clasificación se realiza en la fecha de su reconocimiento inicial y depende del modelo de negocio de la Compañía para gestionar los activos financieros y las características de sus flujos de efectivo contractuales.

Medición posterior de activos financieros

Un activo financiero se clasifica a costo amortizado cuando el modelo de negocio es mantener el activo para obtener flujos de efectivo y las condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el valor del principal pendiente.

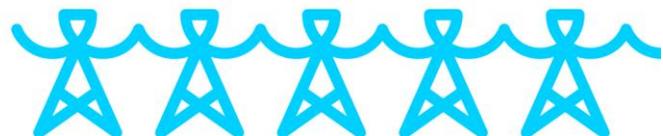
Un activo financiero se clasifica a valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los demás activos financieros se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la Compañía decide en forma irrevocable designar instrumentos de patrimonio, que no están mantenidos para negociar, como activos financieros a valor razonable con cambios en el otro resultado integral.

3.3.2. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Se reconocen en la fecha de la contratación, esto es, cuando la Compañía se compromete a comprar el activo financiero. En su reconocimiento inicial se miden al costo de compra, el cual usualmente es el valor razonable; los costos de transacción se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

En su medición posterior, se valoran al valor razonable, que corresponde al precio del mercado donde se negocia dicho activo, y la diferencia en cada valoración se reconoce en los resultados como ingreso o gasto financiero.



3.3.3. Activos financieros a costo amortizado

Comprenden certificados de depósito a término (o activos que cumplen con la definición para ser medidos al costo amortizado) y se reconocen cuando la Compañía realiza la inversión. En su reconocimiento inicial se miden al valor razonable, el cual usualmente es el precio de compra y se le adicionan los costos de transacción que son directamente atribuibles a la compra del activo financiero.

La medición posterior se realiza bajo el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva en la fecha de compra del activo financiero. El efecto de cada valoración, así como los intereses devengados se reconocen como ingresos financieros. La tasa de interés efectiva es aquella que descuenta exactamente los cobros de efectivo futuros estimados durante la vida esperada del activo financiero con respecto a su valor bruto en libros.

3.3.4. Activos financieros a valor razonable con cambios en el otro resultado integral

Se reconocen en la fecha de la contratación, que es el reconocimiento inicial y se miden al costo de adquisición, que usualmente es el valor razonable y se le adicionan los costos de transacción.

En su medición posterior, se valoran al valor razonable que corresponde al precio del mercado donde se negocia dicho activo, y la diferencia en cada valoración se reconoce en el otro resultado integral. Cuando se vende el activo financiero las diferencias acumuladas en el otro resultado integral son transferidas a las ganancias acumuladas.

3.3.5. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, esto ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

3.3.6. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para reflejar el incremento en el riesgo de crédito de los activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de los requerimientos incluyen préstamos y otros activos financieros de tipo de deuda medidos a costo amortizado y al valor razonable con cambios en el Otro Resultado Integral (ORI), cuentas por cobrar comerciales, activos contractuales reconocidos y



medidos según la NIIF 15, y los compromisos de préstamo y algunos contratos de garantía financiera (para el emisor) que no se miden al valor razonable con cambios en resultados.

En el reconocimiento de pérdidas crediticias la Compañía considera una gama más amplia de información al evaluar el riesgo de crédito y medir las pérdidas crediticias esperadas, incluidos los eventos pasados, las condiciones actuales y las provisiones razonables y garantías que afectan la cobranza esperada de los flujos de efectivo futuros del instrumento.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- Es probable que el prestatario caiga en bancarrota o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

3.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, entre otros. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo y los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para su uso previsto o venta.

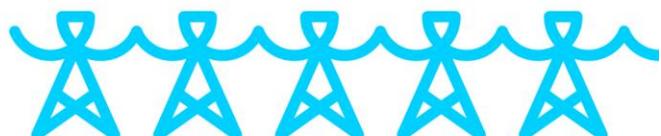
En su medición posterior, la Compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, al momento de la revaluación. Excepto aquellos activos que se miden al costo, menos depreciación y deterioro de valor.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo utilizando las siguientes vidas útiles para su cálculo:

Clase de activo	Vida útil en años
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	5
Equipos de cómputo	10
Equipo de transporte	10

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y deben ser ajustados si es necesario.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del



retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

3.5. Inventario

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. El costo se calcula aplicando el método de costo promedio ponderado.

3.6. Deterioro del valor de los activos no financieros

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo y de los activos intangibles, la Compañía agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo. La Compañía ha determinado que sus unidades generadoras de efectivo corresponden al negocio o detalle las unidades generadoras de efectivo que identifica la Compañía.

Al cierre de cada año, la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo) y de existir, se estima y compara el valor recuperable de activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso.

Si el valor recuperable estimado del activo es inferior al costo neto en libros, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

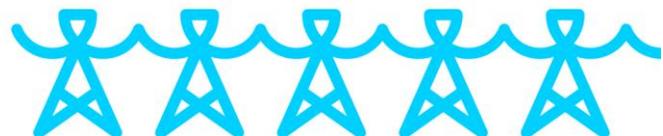
Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.7. Pasivos financieros

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Compañía recibe el producto del préstamo. En su reconocimiento inicial se miden a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros, excepto si son objeto de capitalización.

Los préstamos cuyo vencimiento y los abonos, que se deban realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.



3.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o servicios adquiridos y son medidos al valor acordado con el proveedor.

3.9. Impuesto sobre la Renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto sobre la Renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto sobre la Renta corriente se calcula con base en la renta líquida, determinada con base en las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. 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, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el período de realización respectivo. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de los resultados de la operación futuros de la Compañía, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros del activo por impuesto de renta diferido se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta, según sea necesario, para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.10. Provisiones corrientes por beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios a corto plazo, a largo plazo y beneficios post-empleo y beneficios por terminación.

3.10.1. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías; y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la



Compañía; y que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa, y en el cual los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

3.11. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables para disputas legales, contratos onerosos u otros reclamos, que se reconocen cuando La Compañía tiene una obligación legal o implícita presente como resultado de un evento pasado, donde es probable que se requiera una salida de recursos económicos y los montos se pueden estimar de forma fiable.

Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones de reestructuración se reconocen solo si existe un plan formal detallado para cubrirlas y la administración ha comunicado las características principales del plan a los afectados o ha iniciado la implementación.

Cualquier reembolso relacionado a una obligación, que de La Compañía tenga prácticamente certeza de cobrar a un tercero se reconoce como un activo separado. Sin embargo, dicho activo no podrá exceder el monto de la provisión correspondiente.

No se reconoce pasivo si no es probable una salida de recursos económicos como resultado de obligaciones presentes. Estas situaciones se revelan como pasivos contingentes a menos que la salida de recursos sea remota.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Compañía no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el respectivo beneficio económico.

3.12. Capital emitido y prima en colocación de acciones

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Las primas de emisión (superávit de capital), corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.



3.13. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales, los estatutos o por libre disposición. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

3.14. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por **ODINEC S.A. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN** de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

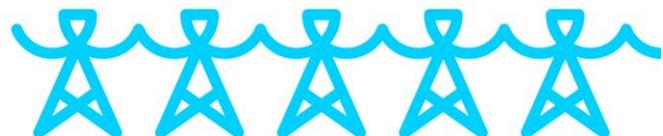
3.15.1. Ingreso por venta de bienes y servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y servicios prestados deben ser reconocidos cuando se entreguen los bienes y el servicio se haya ejecutado, se haya transferido la propiedad y se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3.15.2. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.



3.16 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 período contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

Los gastos operativos se reconocen en resultados al utilizar el servicio o cuando se incurren.

Los gastos por garantías se reconocen cuando La Compañía incurre en una obligación, que es típicamente cuando se venden los bienes relacionados.

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

3.17 Otros ingresos

ODINEC S.A. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN reconoce los otros ingresos en la medida en que ocurran los hechos económicos. Hacen parte de este rubro las valorizaciones de las propiedades de inversión, las utilidades obtenidas por la venta de activos, entre otros.

3.18 Ingresos y gastos financieros

Todos los ingresos y gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo, excepto cuando los préstamos han sido recibidos para su uso en un activo apto, en cuyo caso se capitalizan como mayor valor del activo.

3.19 Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Nota 4. Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, los cuales son evaluados periódicamente con base en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.



A continuación, se detallan los juicios realizados por la administración al aplicar las políticas contables del Grupo que tienen el efecto más significativo en estos estados financieros Individuales o consolidados.

4.1. Deterioro de deudores comerciales

ODINEC S.A. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN analizará mensualmente, los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- a. Dificultades financieras significativas del deudor;
- b. Infracciones de las cláusulas contractuales;
- c. La Entidad deudora, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- d. Es probable que el deudor entre en liquidación o en otra forma de reorganización financiera;
- e. Los datos observables indican que desde el reconocimiento inicial de un grupo de cuentas por cobrar existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:
 - Cambios adversos en el estado de los pagos de los prestatarios incluidos en el grupo; o
 - Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos del grupo.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente, tal y como se indica en la política.

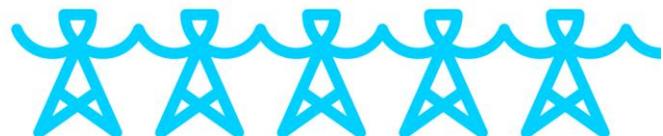
El departamento de contabilidad evaluará el estado total de sus cuentas por cobrar de acuerdo con los grupos en los cuales ésta se distribuya.

Las cuentas por cobrar por créditos a empleados son recaudadas quincenalmente por medio de deducciones de nómina, por lo tanto, son saldos en su mayoría cobrables según las condiciones pactadas, especialmente en casos de desvinculación a la Empresa, momento en el cual son renegociadas las condiciones del préstamo.

4.2. Deterioro de propiedades, planta y equipo y, propiedades de inversión

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada.



De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectado por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

4.3. Impuesto sobre la Renta corriente

La Compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto sobre la Renta corriente y lo ajusta tomando en cuenta el resultado de auditorías tributarias preliminares que indiquen el pago de impuestos adicionales. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta, durante el curso normal de los negocios.

Cuando el resultado tributario final es diferente de los montos estimados que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto sobre la Renta corriente contra resultados del período siempre y cuando el efecto no sea material. En el evento que la diferencia con respecto al estimado inicial tenga un efecto material, se procederá a la reexpresión de los estados financieros, tal como lo establece la NIC 8.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado, el cual se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativas. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía, no será capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la Compañía y /o nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido. Se deberá actualizar el activo y pasivo por impuesto diferido en la medida que surjan correcciones de renta, posteriores a la presentación inicial. Si estos ajustes son materiales dan lugar a reexpresión por error contable, de lo contrario afecta el resultado del período.

4.5. Ingresos estimados

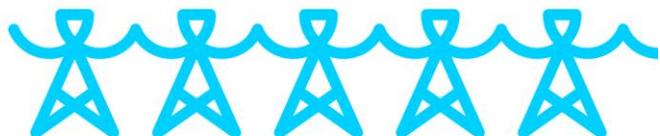
La Compañía ha estimado los ingresos mencionados en la Nota 6 de acuerdo con la medición del avance de obra, teniendo en cuenta las indicaciones de la Nota 6.

Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los siguientes componentes:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Corriente en moneda local		
Cuentas corrientes	557.703	22.205
Total corriente en moneda local	557.703	22.205

El efectivo no tiene restricciones de uso ni de disponibilidad. El saldo a diciembre de cada rubro corresponde a las transacciones del giro ordinario del cierre de año.



Nota 6. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras se componen de lo siguiente:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Clientes nacionales	101.432	12.793
Ingreso estimado (1)	3.247.245	2.778.827
Cuentas comerciales por cobrar	3.348.677	2.791.620
Anticipos a terceros (2)	718.536	1.312.547
Depósitos en garantía (3)	305.997	-
Otros deudores (4)	8.326.721	7.625.913
Otros deudores (Subtotal)	9.351.254	8.938.460
Menos: parte no corriente	-	-
Comerciales y otras cuentas a cobrar corriente	12.699.931	11.730.080

- (1) La compañía reconoce un ingreso estimado por \$3,247,245 con el Consorcio Autopistas de Energía, se estima el ingreso causado hasta el momento de la interrupción del contrato y de igual manera se causan los costos de los inventarios ya ejecutados a dicho momento.
- (2) Anticipos a contratistas relacionados con el proyecto TOLÚ VIEJO TRAMO 2.
- (3) Deposito en garantía al tribunal de arbitramento encargado de resolver el proceso en contra del Consorcio Autopistas de la Energía (CAE) / Eléctricas de Medellín Comercial (EDEMCO).
- (4) En el rubro de otros deudores se reconoce el proceso arbitral en contra del Consorcio Autopistas de la Energía (CAE) / Eléctricas de Medellín Comercial (EDEMCO), y de acuerdo con las condiciones contractuales, proceso sobre el cual estiman por parte de la Administración y sus asesores legales una utilidad mínima de \$7.625.913, este proceso se está llevando de manera conjunta con la firma de abogados Legal Tec Colombia S. A. S., con una participación en el resultado favorable del proceso del 75% para **ODINEC S.A.** y del 25% para Legal Tec Colombia S. A. S.

Nota 7 Inventarios

Los activos financieros incluyen:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Anticipo de inventario	5.382	49.995
Dotación y suministro para el personal	221.488	133.353
Herramientas y materiales	666.304	337.187
Total	893.174	520.535

La Compañía mide el costo de sus inventarios utilizando el método del costo promedio.

Anualmente la Compañía realiza análisis relacionados con el deterioro de sus inventarios. Dentro de los parámetros de medición se encuentran mediciones del precio de venta estimado menos los costos asociados con la venta, de la obsolescencia del inventario, y del inventario de baja rotación o lento movimiento.



Nota 8. Activos por impuestos

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Anticipo por impuesto de renta	72.844	72.844
Retención en la fuente a favor	662.043	89.445
Retención por IVA a favor	9.844	-
Autorretención en renta	365.631	78.469
Saldo a favor IVA (1)	173.912	173.912
Impuesto de renta a favor (2)	681.664	540.185
Total	1.965.938	954.855

La Gerencia de la compañía tiene la intención de utilizar el derecho de solicitarle a la DIAN la devolución y/o compensación de los saldos a favor.

(1) Saldo a favor en IVA proveniente de las declaraciones del año 2023.

(2) Saldo a favor en renta del año 2022.

Nota 9. Propiedad, planta y equipo

El saldo de la propiedad, planta y equipo comprende:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Maquinaria y equipo	1.980.649	1.445.912
Muebles y enseres	-	-
Equipo de cómputo	21.663	7.058
Equipo de transporte	481.473	247.472
Menos - Depreciación acumulada	(354.496)	(194.906)
TOTAL	2.129.289	1.505.536

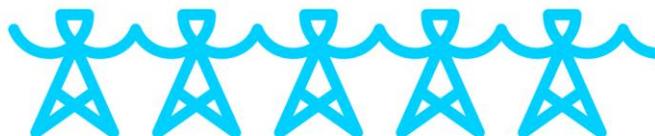
La Administración de la compañía realizó inventario físico de la propiedad, planta y equipo durante el mes de enero de 2023, en la cual reconoció los activos fijos de la organización a costo de adquisición menos la depreciación acumulada recalculada desde la fecha de compra.

La depreciación de los años fue reconocida en las siguientes cuentas:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Gastos de administración	6.844	2.260
Costo de obra	152.746	192.647
Total	159.590	194.906

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para los años 2024 y 2023 es el siguiente:

	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.298.073	1.660	14.382	568.146	1.882.261
Compras	147.839	-	-	-	147.839
Retiros	-	(1.660)	(7.324)	(320.674)	(329.658)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.445.912	-	7.058	247.472	1.700.442
Compras	534.737	-	14.605	234.001	783.343
Retiros	-	-	-	-	-
Saldo al 30 de septiembre de 2024	1.980.649	-	21.663	481.473	2.483.785



Nota 10. Otros activos

En el año 2024 se registraron gastos pagados por anticipado correspondiente a pólizas de seguros:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Pólizas de seguros (1)	478.820	549.323
Total	478.820	549.323

(1) Estas pólizas tienen una cobertura de 12 meses.

Nota 11. Pasivos financieros

El saldo de las obligaciones financieras comprende:

<u>Tipo de crédito</u>	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Obligación financiera (1)	5.329.085	4.188.316
Contrato leasing	313.762	415.171
Obligaciones con particulares COP	2.386.293	1.109.493
Obligaciones con particulares USD (2)	166.568	152.882
Obligaciones con particulares EUR (3)	92.949	84.441
Subtotal	8.288.657	5.950.303
Menos: parte no corriente	6.111.033	5.122.520
Otros pasivos financieros corrientes	2.177.625	827.783

El 23% de los pasivos financieros es con Davivienda, el 16% con CISA, el 7% con Bancolombia, el 4% son leasing, el 3% con Banco de Bogotá, el 1% entre tarjetas de crédito y FNG, el 32% con particulares de los cuales 90% son en pesos colombianos, 6% en Dólares y 4% en Euros.

(1) Las obligaciones financieras al 30 de septiembre de 2024 se pagarán en 36 meses a partir del mes de enero de 2025 y devengan intereses a la tasa de referencia del 6.6 % EA para el año 2025, 6.9 % EA en 2026 y 7.2 % EA en 2027. El gasto de interés al 30 de septiembre del 2024 asciende a \$778.337 (En 2023 es por valor de \$ 134.629).

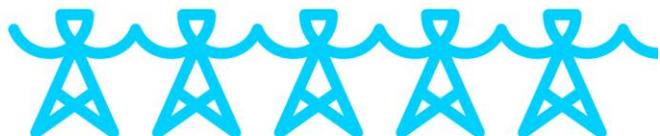
(2) Estas obligaciones con particulares corresponden a \$ 40.000 USD.

(3) Estas obligaciones con particulares corresponden a \$ 20.000 EUR.

Nota 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar comprende:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Proveedores (1)	4.051.974	3.423.464
Costos y gastos por pagar (2)	249.010	826.203
Accionistas	1.120.459	1.037.327
Otros (3)	156.163	157.963
Total cuentas por pagar	5.577.606	5.444.957
Menos: parte no corriente (4)	3.610.561	4.415.899
Cuentas por pagar comerciales corrientes	1.967.045	1.029.058



- (1) Las cuentas por pagar a proveedores crecen en el año 2024 debido a las nuevas compras de los proyectos activos.
- (2) Costos y gastos por pagar incluyen el interés a la tasa de referencia del 6 % EA desde el mes de abril de 2022 a 30 de septiembre de 2024. Los cuales ascienden en el 2024 a \$ 1.128.328 (En 2023 el valor anualizado asciende a \$ 777.211).
- (3) Las otras cuentas por pagar corresponden a una obligación del Consorcio Chinú Rio Magdalena.
- (4) Las cuentas por pagar comerciales no corrientes al 30 de septiembre de 2024 se pagarán en 36 meses a partir del mes de enero de 2025 y devengan intereses a la tasa de referencia del 6.6% EA para el año 2027. 6.9% EA en 2026 y 7.2% EA en 2027.

Nota 13. Pasivos por impuestos

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
IVA por pagar	285.384	51.682
ICA 2023	241.266	25.009
ICA 2022 (1)	108.016	108.016
Total pasivos por impuestos	634.666	184.707
Menos: parte no corriente (1)	108.016	108.016
Cuentas por pagar comerciales corrientes	526.650	76.691

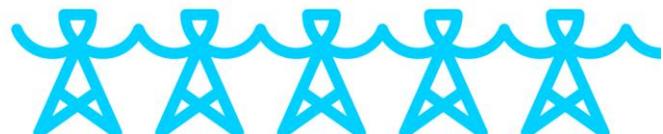
- (1) Impuesto de Industria y Comercio 2022 incluido en el NEAR.

El gasto de impuesto sobre la Renta e impuesto diferido comprende:

	<u>30Sep.2024</u>	<u>31 Dic.2023</u>
Impuesto de renta año corriente	179.239	-
Impuesto diferido (1)	-	10.789
	179.239	10.789

- (1) A 30 de septiembre de 2024 la compañía genera diferencias temporales entre la norma contable vs fiscal por la diferencia en cambio no realizada ajustando las obligaciones en moneda extranjera.

Las declaraciones de renta de los años 2022 y 2023 se encuentran abiertas fiscalmente en su término de firmeza. la compañía ha evaluado con sus asesores fiscales los tratamientos dados a los tributos de dichos años y ha concluido que no habrá contingencias por el tratamiento fiscal de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y otros conceptos asociados a las declaraciones citadas. En consecuencia. de lo anterior no se han registrado provisiones adicionales por este concepto.



Disposiciones legales aplicables al impuesto sobre la renta y gravamen a los dividendos:

Las siguientes son las disposiciones vigentes aplicables a la Compañía:

- a. Las tarifas del impuesto sobre la renta para los años 2023. 2022 y años posteriores son las siguientes:

Año	Tarifa
2022	35%
2023 en adelante	35%

- b. La tarifa de ganancias ocasionales para 2023 es del 15% y 2022 era del 10%.

Tasa de Tributación Depurada

Se establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta que se denominará Tasa de Tributación Depurada (TTD), la cual no podrá ser inferior al 15%. y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD). El siguiente es el detalle del cálculo de TTD al 31 de diciembre de 2023:

	<u>Valor</u>
Perdida contable antes de impuestos	(2.145.865)
Mas: Diferencias permanentes	59.282
Menos: Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	-
Menos: El método de participación patrimonial	-
Menos: Las ganancias ocasionales netas	-
Menos: Rentas exentas	-
Menos: Compensación de pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva	-
Utilidad depurada	(2.086.583)
Impuesto de renta depurado	-
TTD	(0%)
Tasa de tributación al 31 de diciembre de 2023	15%
Pasivo por impuesto de renta por pagar	-

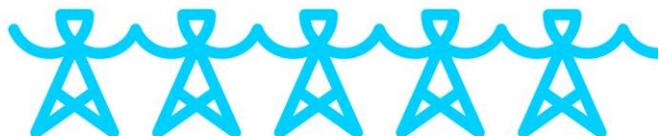
La tasa mínima se denominará tasa de tributación depurada (TTD), no puede ser inferior al 15% y será el resultado de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la utilidad depurada (UD).

Nota 14. Otros pasivos no financieros

Al cierre de cada año los otros pasivos no financieros comprendían:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Retención en la fuente por pagar	(1.599)	683.480
Retención de IVA por pagar	6.995	4.846
Impuestos por pagar de consorcios	6.235	6.235
Anticipos recibidos (1)	31.951	2.454.288
Total otros pasivos no financieros	43.582	3.148.849

- (1) Durante el segundo semestre del año 2023 la compañía recibió anticipos del cliente CELSIA para la ejecución del proyecto TOLU VIEJO TRAMO 2, los cuales se han ido ejecutando en el desarrollo del proyecto.



Nota 15. Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía comprenden:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Beneficios de corto plazo:		
Cesantías	800.562	535.440
Aportes a seguridad social (1)	376.076	521.808
Salarios por pagar	284.474	249.851
Vacaciones	286.432	139.367
Prima	248.486	120.812
Intereses sobre las cesantías	29.534	8.346
Total beneficios a empleados	2.025.565	1.575.624

(1) La compañía tiene un pasivo pendiente de pago por concepto de seguridad social del año 2022 por \$166.379 y el mes de septiembre 2024 de \$209.697.

Los gastos por beneficios a empleados al 30 de septiembre de 2024 y el año 2023 fueron los siguientes:

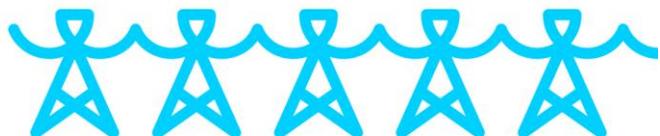
	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Gastos de administración		
Salarios	759.323	654.443
Prestaciones sociales	65.423	107.539
Aportes a la seguridad social	115.764	89.757
Auxilios	4.850	68.528
Incapacidades	289	968
Otros	8.261	(1.027)
Subtotal	953.910	920.208
Costo de Obras		
Salarios	4.574.055	884.852
Auxilios	2.004.558	322.855
Aportes a la seguridad social	1.399.408	249.986
Prestaciones sociales	1.200.740	216.636
Horas extras y recargos	1.097.643	201.712
Dotación	(311)	112.530
Otros	432.295	72.359
Bonificaciones	6.086	3.727
Incapacidades	54.800	1.199
Subtotal	10.769.274	2.065.856
Total	11.723.184	2.986.064

Nota 16. Patrimonio

Capital autorizado y pagado

El capital autorizado de la Compañía al 30 de septiembre de 2024 está representado en 1.800.000 acciones (En 2023 1.800.000) acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de \$1.000 mil pesos cada una.

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 30 de septiembre de 2024 está representado en 1.769.437 (En 2023 1.769.437) acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de



\$1.000 mil pesos cada una. Las acciones en circulación de la compañía a septiembre 30 de 2024 son 1.769.437 acciones.

	30 Sep. 2024		31 Dic. 2023	
	<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>
Capital autorizado	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Capital por suscribir	30.563	30.563	30.563	30.563
Capital suscrito	1.769.437	1.769.437	1.769.437	1.769.437
Capital suscrito y pagado	1.769.437	1.769.437	1.769.437	1.769.437

Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

Prima en colocación de acciones

Durante el año 2022 la compañía capitalizó parte del pasivo con accionistas reconociendo \$450.000 como prima en colocación de acciones.

Reservas

La Compañía apropia como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva quedó en el 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas.

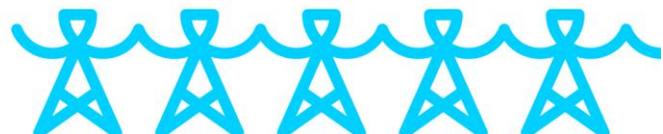
	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Reserva legal	300.503	300.503
Total	300.503	300.503

Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias incluyen:

		<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Obras públicas	(1)	33.169.692	6.272.135
Devoluciones		-	(1.799.887)
Total		33.169.692	4.472.248

(2) La compañía en el año 2023 tiene un decrecimiento significativo en los ingresos explicado en la nota 1. El proyecto TOLU VIEJO TRAMO 2 inicio facturación en el mes de octubre de 2023 y se viene ejecutando de acuerdo con los compromisos contractuales.



Nota 18. Costo de ventas

El detalle del costo de venta es el siguiente:

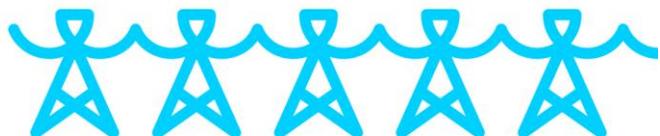
	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Beneficios a los empleados (1)	10.769.274	2.065.855
Servicios (2)	4.692.142	1.005.469
Materiales	1.312.776	873.611
Servicios de terceros	4.835.129	269.956
Arrendamientos	1.967.996	249.632
Impuestos	1.015.625	203.659
Depreciaciones	152.745	192.647
Diversos	1.050.208	157.665
Honorarios y laboratorio	90.526	105.645
Seguros	234.089	60.278
Gastos de viaje	38.693	21.828
Mantenimientos y reparaciones	33.576	16.125
Total	26.192.780	5.222.370

- (1) El crecimiento del gasto por beneficios a los empleados se debe a que el proyecto TOLU VIEJO TRAMO 2 inicio ejecución en el mes de agosto de 2023.
- (2) Los servicios crecen significativamente por el concepto de transporte de materiales y empleados del proyecto TOLU VIEJO TRAMO 2.

Nota 19. Gastos
Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Salarios	759.323	654.443
Honorarios	604.709	272.259
Prestaciones sociales	65.423	107.539
Aportes a la seguridad social	115.764	89.757
Servicios	154.949	71.744
Auxilios	4.850	68.528
Arrendamientos	55.316	40.604
Diversos	29.047	14.048
Gastos de viaje	66.934	11.400
Seguros	26.663	5.339
Gastos legales	6.413	3.457
Depreciaciones y amortizaciones	59.479	2.260
Incapacidades	289	967
Indemnizaciones	3.019	-
Impuestos	116	155
Contribuciones	1.300	-
Dotación	5.148	-1.026
Otros	93	-
Total	1.958.838	1.341.474



Nota 20. Ingresos y gastos financieros

20.1. Gastos financieros

El detalle de los costos financieros es el siguiente:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Gastos financieros factoring	804.534	-
Intereses	656.439	190.315
GMF	121.898	29.557
Diferencia en cambio	31.073	24.326
Comisiones bancarias	17.014	7.542
Gastos bancarios	374	1.085
Descuentos comerciales	125	-
Cuota de manejo	750	441
Total	1.632.207	253.266

20.2. Ingresos financieros

El detalle de los costos financieros es el siguiente:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Diferencia en cambio	8.878	84.524
Otros	135	466
Intereses	47.223	-
Total	56.236	84.989

Nota 21. Otros ingresos y gastos

21.1. Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Ingresos de ejercicios anteriores	-	400.296
Otros	35	52.030
Reintegro y recuperaciones de otros costos y gastos	25.404	1.180
Total	25.439	453.506

21.2. Otros gastos

El detalle de los otros gastos es el siguiente:

	<u>30 Sep. 2024</u>	<u>31 Dic. 2023</u>
Pérdida en retiro de bienes	-	256.236
Impuestos asumidos	2.418	82.036
Multas y sanciones	7.960	1.217
Otros	100.365	8
Gastos de ejercicios anteriores	877	-
Total	111.620	339.498



Nota 22. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados por la Gerencia para ser presentados a la Asamblea General el 8 de noviembre de 2024.

Nota 23. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización que requiera algún tipo de ajuste.

