

## **otas a los estados financieros Intermedios Comparativos**

**Al 31 de Marzo de 2023 y al 31 de Marzo de 2022  
(Expresado en pesos colombianos - COP)**

---

### **Nota 1. – Entidad que Reporta**

Latinoamericana de la Construcción S.A., **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** en adelante es una empresa constituida en la ciudad de Cali, Colombia desde el 19 de marzo de 1998 e inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 1 de abril del mismo año.

El objeto social de **LATCO S.A.** está enmarcado en la realización de cualquier actividad lícita, de naturaleza civil o mercantil, y en especial, con carácter enunciativo, las siguientes:

- 1) La urbanización de terrenos y la construcción de edificaciones por cuenta propia o ajena, y en cualquier lugar del territorio nacional o del exterior.
- 2) La comercialización y enajenación de las construcciones que realice.
- 3) La prestación de asesorías y servicios en general en todas las áreas de la ingeniería civil.
- 4) La inversión y la participación en la constitución de sociedades no colectivas que desarrollen objetivos conexos o similares, y la inversión en bienes muebles e inmuebles necesarios o establecer fabricas para materiales de construcción o decoraciones convenientes para el desarrollo de las actividades anteriores.

En cumplimiento de su objeto social, **LATCO S.A.EN REORGANIZACION** podrá celebrar toda clase de actos y contratos tanto civiles como mercantiles que guarden relación directa con ese objetivo social.

- 5) Igualmente podrá someter sus diferencias o controversias con terceros a la decisión de árbitros o de amigables componedores
- 6) Interventoría y control de obras de construcción y asesorías previas a la constitución de proyectos de construcción.
- 7) Gerencia, promoción y ventas de proyectos de construcción, los cuales desarrolle directamente para terceros.

### **Nota 2. – Bases de Preparación**

#### **a) Bases de Medición**

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, las inversiones financieras y las propiedades de inversión, han sido medidas por su valor razonable.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el Decreto 2420 de 2015 (Hoy Decreto 2483 de 2018 - NIIF PLENAS) requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, también requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

#### **b) Moneda Funcional y de Presentación**

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de **LATCO S.A.**

#### **c) Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el Decreto 2420 NIIF para Plenas requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

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

#### **d) Base de Acumulación y Negocio en Marcha**

**LATCO S.A. EN REORGANIZACION** elaboró su estado de situación financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

El registro de las operaciones se ha realizado cumpliendo la hipótesis de la base de acumulación.

#### **e) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la **LATCO S.A. EN REORGANIZACION**, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

#### **f) Periodos Contables**

Los estados financieros Intermedios cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera: al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022
- Estado de Resultados: por los periodos intermedio al 31 de marzo de 2023 y marzo 31 2022
- Estado de Cambios en el Patrimonio: por los periodos intermedios al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022
- Estado de Flujos de Efectivo: por los periodos intermedios al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022

### **Nota 3. – Políticas Contables Significativas**

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera de apertura y han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros, salvo que se indique lo contrario.

#### **a. Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo se tienen para cubrir compromisos de pago de corto plazo, comprenden la caja, depósitos bancarios, inversiones de corto plazo y todas aquellas convertibles fácilmente en efectivo sin sufrir cambios importantes en su valor.

Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, es decir, menor a 90 días desde la fecha de adquisición.

#### **b. NIIF 16 arrendamientos:**

Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2019 La Compañía ha aplicado esta NIIF de acuerdo con el Decreto 2170 de 2017 y Decreto 2483 de 2018 por primera vez en el año 2019. Esta NIIF establece nuevos requerimientos o modificaciones respecto al registro de arrendamientos. Introduce cambios significativos a los registros del arrendatario, eliminando la distinción entre un arrendamiento operativo y financiero y requiriendo el reconocimiento de un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de comienzo de todos los arrendamientos, exceptuando aquellos que se consideren de corto plazo o activos de bajo valor. En contraste a los registros contables del arrendatario, los requerimientos para el arrendador permanecen significativamente sin cambios. El impacto inicial de la adopción de la NIIF 16 en los estados financieros de la Compañía se describe a continuación:

##### **(a) Impacto de la nueva definición de arrendamiento**

La Compañía ha determinado aplicar la solución práctica disponible para la transición a NIIF 16 para no revalorar si un contrato es o contiene un arrendamiento. Por lo tanto, la definición de arrendamiento conforme a la NIC 17 y la CINIIF 4 continúa aplicándose a los contratos celebrados o modificados de forma previa al 1 de enero de 2019. Como consecuencia, la aplicación de los requerimientos de la NIIF 16 se ha realizado solo a los

contratos realizados o modificados a partir de la fecha de aplicación inicial. Esta norma fue aplicada a los arrendamientos de las dos oficinas donde opera la Administración de **LATCO S.A.** y una bodega ubicada en Yumbo en el año 2019, a partir del 2020 solo aplica a las oficinas, ya que la bodega fue entregada y se hicieron las reversiones contables correspondientes. La NIIF 16 determina si un contrato contiene un arrendamiento en función de si el cliente

se tiene derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Esto contrasta con el enfoque de “riesgos y beneficios” de la NIC 17 y de la CINIIF 4.

#### **(b) Impacto de la contabilidad como Arrendatario**

Arrendamientos operativos previos - La NIIF 16 cambia la forma en que la Compañía contabiliza los arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17, los cuales se mantenían fuera del estado de posición financiera. Al aplicar la NIIF 16, para todos los arrendamientos (exceptuando los mencionados posteriormente), la Compañía:

- a. Reconoce los activos por derechos de uso y los pasivos por arrendamientos en el estado consolidado de posición financiera, medido inicialmente al valor presente de la serie de pagos por arrendamiento futuros.
- b. Reconoce la depreciación de los activos por derechos de uso y el interés generado por los pasivos por arrendamiento en el estado consolidado de resultados.
- c. Separa el monto total de efectivo pagado a capital (presentado dentro de las actividades de financiamiento) y a intereses (presentado dentro de actividades de financiamiento) en el estado consolidado de flujos de efectivo.

#### **c. Instrumentos Financieros**

**LATCO S.A. EN REORGANIZACION** clasifica sus instrumentos financieros al inicio, de acuerdo con el propósito de uso y basada en el modelo de negocios en una de las cuatro categorías a continuación mencionadas:

##### **Instrumento financiero a valor razonable con cambios en resultados:**

Un activo financiero o un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados es aquel que se clasifica como mantenido para negociar, es decir, se adquiere con el objetivo de venderlo o volver a comprarlo en un futuro inmediato y también porque es parte de una cartera de instrumentos financieros que se gestionan conjuntamente para la cual existe evidencia de un patrón reciente de obtención de beneficios a corto plazo, o también porque en el reconocimiento inicial es designado por la entidad para ser contabilizado a valor razonable con cambios en el resultado.

Los instrumentos clasificados en esta categoría son mantenidos para negociar, adquiridos con el propósito de ser transados en el corto plazo, por ejemplo: acciones de portafolio, títulos o bonos y derechos fiduciarios. Estos instrumentos financieros son reconocidos en su inicio por su costo de adquisición y posteriormente son medidos al valor razonable con efecto en los resultados. La mejor evidencia del valor razonable son los precios cotizados en un mercado activo, si el mercado de un instrumento financiero no fuese activo **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** deberá aplicar técnicas de valoración.

#### **Préstamos y cuentas por cobrar medidos a costo amortizado de acuerdo con la política:**

Estos son activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en activos corrientes exceptuando los de vencimientos mayores a 1 año desde la fecha del balance, los cuales se clasifican como no corrientes. Comprenden las cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios representados en clientes,

Deudores y efectos comerciales a cobrar. Estos préstamos y cuentas por cobrar son valorados posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo, en su inicio son reconocidos por el valor de la contrapartida a recibir, a menos que siendo significativo para **LATCO S.A.** y se prolongue por varios periodos luego de haber prestado el servicio o de tener el derecho de los flujos, en cuyo caso se reconocerá por el valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de interés de mercado o fijada previamente.

En la política no se establecen montos ni plazo de los créditos ya que estos son determinados por el tipo de proyecto y el cliente. La tasa para medir el costo amortizado será el que las entidades financieras le cobren a **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** por los créditos que le otorguen.

#### **Deterioro**

Un activo financiero o un grupo de activos financieros es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, hay deterioro si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos sucedidos después de su reconocimiento inicial, han tenido efecto negativo en los flujos futuros de efectivo de dicho activo.

Se determina que los Activos Corrientes se evalúan máximos cada seis meses y los Activos No Corrientes se realizarán pruebas técnicas o avalúos máximos cada dos años para determinar si hay evidencia de deterioro y de presentarse que su valor en libros excede el valor razonable neto se deberá reconocer una pérdida del valor de dicho activo.

#### **Pasivos financieros**

Inicialmente, **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** reconoce los instrumentos pasivos en la fecha en que se originan. Se da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de **LATCO S.A. EN REORGANIZACION**, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

#### **Capital social**

##### **Acciones comunes**

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

#### **d. Inventario**

Son los materiales o insumos a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación del servicio, reconocidos en la fecha en la cual **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos. Se registran por el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

**LATCO S.A. EN REORGANIZACION** aplicara el método de valoración Promedio Ponderado y mide sus inventarios al costo menos ajustes de deterioro.

Los proyectos que han iniciado actividades pero que al cierre del periodo poseen un cierto grado de terminación y que requieren procesos adicionales para ser convertidos en producto terminado, se reconocen como Inventarios de Construcciones en Curso. Se registran por el valor de los diferentes materiales, mano de obra, costos indirectos y contratos de servicios incurridos en su producción. Al momento de su terminación y entrega al cliente se reclasifican al costo de producción.

#### **e. Propiedades de Inversión**

##### **Reconocimiento y medición**

Las propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, como los terrenos que se tienen para un uso no determinado se determinan como Propiedades de Inversión.

Los costos iniciales y posteriores de una propiedad de inversión, se determinarán siguiendo los lineamientos previstos para la propiedad planta y equipo; es decir, los criterios de capitalización de componentes e inspecciones, la sustitución de estos y la contabilización de erogaciones que se deban llevar al resultado del ejercicio según lo establecido en la NIC 16, aplica también para esta norma.

El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible. Los desembolsos directamente atribuibles incluyen, por ejemplo, honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción.

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el del valor razonable y aplicará esa política a todas sus propiedades de inversión.

#### **f. Propiedad, planta y equipo**

##### **Reconocimiento y medición**

Un elemento de propiedad, planta y equipo es reconocido como activo fijo cuando es probable que **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** obtenga beneficios económicos futuros derivados de la utilización del mismo y su costo para **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** puede ser valorado con suficiente fiabilidad.

Los principales activos fijos de **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** están compuestos por muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de procesamiento de datos, equipos de telecomunicaciones y vehículos.

Los costos iniciales se deben reconocer en el momento en que incurren en ellos, están compuestos por el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar e incluidos los costos estimados de desmantelamiento del activo o retiro del mismo después de ser usado durante el periodo determinado, si así lo requiere el activo.

Se reconocerán posteriormente a través del método del costo, que es el costo menos las depreciaciones y el costo acumulado por deterioro en su valor.

##### **Costos posteriores**

Los desembolsos posteriores se capitalizan sólo cuando es probable que den lugar a beneficios económicos futuros para **LATCO S.A. EN REORGANIZACION**. Las reparaciones y mantenimientos menores se registran como gastos en resultados cuando se incurren.

##### **Valor Residual**

Es el valor estimado que **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** podría obtener por la disposición de un activo fijo, después de deducir los costos estimados correspondientes, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

##### **Depreciación**

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

**LATCO S.A.** estima las vidas útiles de sus activos basándose en la experiencia y en la determinación de criterios justos, las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL
Maquinaria y Equipo	3 – 10 años
Muebles y Equipos de Oficina	5 – 10 años
Equipo de Computación y Comunicación	1 – 3 años
Flota y Equipo de Transporte	5 – 7 años

#### g. Activos Intangibles

Los activos intangibles son los adquiridos por **LATCO S.A.EN REORGANIZACION** con el fin de obtener beneficios económicos futuros ya que permitirán mediante el uso y control de estos, que por lo general son soportados mediante contratos legales, poder desarrollar sus actividades productivas, como las licencias de software tecnológico que permite realizar u optimizar el desarrollo normal de las actividades de **LATCO S.A. EN REORGANIZACION**

Estos serán contabilizados al costo de adquisición menos las amortizaciones acumuladas y las pérdidas por deterioro si se llegasen a dar, y se amortizarán linealmente durante la vida útil, o durante el tiempo estipulado en contratos que permite el uso y la explotación de estos para el

Desarrollo de las actividades de **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** Estos valores de amortización serán reconocidos en el resultado del ejercicio y las vidas útiles de estos llegan a ser hasta de 10 años, tiempos durante los cuales se podrán usar y explotar esas licencias en el desarrollo de las actividades de **LATCO S.A.EN REORGANIZACION**

Incluye otros activos no monetarios identificables, sin apariencia física, que provienen de transacciones comerciales. Solo se reconocen contablemente aquellos activos intangibles cuyos costos se puedan estimar de manera razonablemente objetiva y de los que se estime probable obtener beneficios económicos en el futuro.

El software adquirido se registra al costo de adquisición menos la amortización que se practica linealmente, menos las pérdidas por deterioro.

GRUPO	VIDA UTIL
-------	-----------



Licencias de Software	3 – 10 años
Derechos Fiduciarios	1 – 10 años
Marcas y Patentes	1 - 20 años

#### **h. Otros activos no financieros**

**LATCO S.A. EN REORGANIZACION** registra los gastos anticipados al costo de adquisición y las amortiza durante el tiempo que se espera recibir los beneficios económicos y los pagos anticipados, como anticipo dentro de las cuentas de activo, siempre que el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de uso a esos bienes.

#### **i. Deterioro**

##### **Activos financieros**

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o

Esos eventos de pérdida han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados incluye mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado en el que **LATCO S.A.** no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución

Significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

##### **Activos financieros medidos a costo amortizado**

**LATCO S.A. EN REORGANIZACION** considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (préstamos y partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento) tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido, pero no identificado aún. Los activos que

no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando los activos con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo la **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y disminuyen los préstamos.

El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa en resultados.

#### **Activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que

Refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos

que no pueden ser probados individualmente son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

**j. Beneficios a los empleados**

**Beneficios a corto plazo**

Las retribuciones a los empleados a corto plazo comprenden partidas como sueldos, salarios, cotizaciones de seguridad social, prestaciones sociales y todos aquellos componentes salariales, que generalmente son contabilizadas inmediatamente después de prestados los servicios. Cuando un empleado ha prestado sus servicios en **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** durante un ejercicio, **LATCO S.A.EN REORGANIZACION** reconoce el valor de esa retribución en ese periodo como gasto del ejercicio (a menos que otra norma exija otro procedimiento) y como pasivo después de deducir cualquier valor ya satisfecho.

**LATCO S.A. EN REORGANIZACION** reconoce como gasto en sus resultados y como un pasivo los valores por indemnizaciones a pagar por el cese definitivo de un contrato laboral con un empleado, cuando **LATCO S.A.** así han decidido resolverlo y está comprometida u obligada a realizarlo.

**k. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes**

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, si se 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.

**LATCO S.A. EN REORGANIZACION** efectúa las provisiones que surjan de contingencias adversas que, a juicio de la administración, deban ser reflejadas en los Estados Financieros. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

Ciertas condiciones contingentes pueden existir en la fecha que los estados financieros son emitidos, dichas condiciones pueden resultar en una pérdida para **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** aunque las mismas únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son calificadas por la Administración de acuerdo con su probabilidad de ocurrencia con el concurso de sus asesores legales. Si la evaluación de la contingencia indica que es probable sobre el 50% de probabilidad que una pérdida material ocurra y el monto del pasivo puede ser estimado entonces es registrado en los estados financieros.

Prácticamente seguro	> 90%
Probable	< 89% y > 50%
Posible	< 49% y >11%
Remoto	< 10%

## **I. Ingresos**

### **Ingresos de contratos de construcción**

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos pueden ser medidos con fiabilidad.

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo con estudios del trabajo llevado a cabo. Además, deberá cumplir con cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción al final del período sobre el que se informa puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

### **Ingresos por arrendamientos**

Los ingresos por arrendamientos son clasificados como operativos y reconocidos en resultados a través del método lineal durante el período de arrendamiento y clasificado como otros ingresos operacionales

## **m. Costos**

### **Costos de contratos de construcción**

Los costos incurridos en la generación de los ingresos de construcción se reconocen al momento en que se registra el ingreso respectivo y conforme a la proporción estimada del margen bruto que determina las diferentes obras.

El saldo del costo que no se pueda imputar a los ingresos se registra como un Inventario de Construcción en Curso, el cual se registra nuevamente como costo al momento que genere el ingreso respectivo.

Los costos se distribuyen utilizando métodos sistemáticos y racionales que se aplican de manera uniforme a todos los costos que tienen similares características.

En las circunstancias en que la recuperabilidad de los costos incurridos en el contrato pueda no ser probable, se reconocerán como un costo inmediatamente reconociendo la pérdida que genera la respectiva obra o proyecto.

#### **n. Ingresos financieros y costos financieros**

##### **Ingresos Financieros**

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

##### **Costos Financieros**

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros (distintas a los deudores comerciales).

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo cualificado se reconocen en resultados financieros usando el método de interés efectivo.

#### **o. Hechos Posteriores**

Si los efectos financieros de hechos que no implican ajuste ocurridos después de la fecha del balance no pueden estimarse, revela ese hecho. Además **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** revela sobre cada categoría

Significativa de hechos ocurridos después de la fecha del balance que no implican ajuste de la naturaleza del evento y una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

**LATCO S.A. EN REORGANIZACION** revela la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación, así como quien ha dado esta autorización.

#### **p. Gastos**

Los gastos se reconocen cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros. Se reconoce también un gasto cuando ocurre un decremento en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o en el nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto.

#### **q. Impuesto**

El gasto por impuesto está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** cree que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros.

Puede surgir nueva información que haga que **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

#### **Nota 4. Determinación de Valores Razonables**

Varias de las políticas y revelaciones contables de **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros. Se han determinado los valores razonables para propósitos de valorización y/o revelación sobre la base de los siguientes métodos. Cuando corresponde, se revela mayor información acerca de los supuestos

efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

**a. Instrumentos de Deuda y de Patrimonio**

El valor razonable de los instrumentos de deuda y patrimonio se determina por referencia a su valor razonable

**b. Propiedades de Inversión**

El valor razonable se obtiene a través de la valuación externa de un perito quien se apoya en la NIIF 13 de valor razonable para su estimación

**Nota 1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica a continuación:

<b>Efectivo y efectivo equivalente</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
EFFECTIVO EN CAJA	26.653.867	23.896.241
SALDOS EN BANCOS	2.004.558.859	621.149.348
DEPOSITO A CORTO PLAZO	0	26.200.000
INVERSIONES A CORTO PLAZO	735.584.922	944.017.306
<b>Total Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>2.766.797.647</b>	<b>1.615.262.895</b>

- ✓ El efectivo y equivalente de efectivo comprende los saldos en cajas, las cuentas de ahorros y corrientes en bancos, las Fiducias de Inversión, los títulos de capitalización, los cuales son recursos disponibles cuyo valor razonable es igual a su valor en libros.
- ✓ Los saldos que conforman el efectivo y equivalente de efectivo de **LATCO S.A.EN REORGANIZACION** y de los Consorcios no tienen ninguna restricción.
- ✓ El manejo del efectivo de los Consorcios es independiente a **LATCO S.A.EN REORGANIZACION** y se define con los miembros de cada Consorcio.

## **Nota 2. Clientes y otras cuentas por cobrar:**

### **Clientes y otras cuentas por cobrar Corrientes**

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar Corrientes es la siguiente:

<b>Clientes y otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>31/03/2022</b>	
CXC VINCULADOS ECONOMICOS	30.923.296.935	26.890.162.133
CLIENTES	8.473.987.260	8.676.552.153
DEPOSITOS	400.259.573	0
RETENCION SOBRE CONTRATOS	4.195.344.368	1.196.724.129
CXC TRTABAJADORES	883.105.896	801.488.404
PRESTAMOS PARTICULARES	1.232.105.395	1.232.105.395
<b>LARGO PLAZO</b>		
CXC SOCIOS Y ACCIONISTAS	3.048.066.990	3.048.066.990
DEUDORES VARIOS	111.829.205	84.938.269
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	75.367.345	75.367.345
<b>Total Clientes y Otras Cuentas Por Cobrar</b>	<b>49.343.362.966</b>	<b>42.005.404.817</b>

## **Nota 3 Inventarios**

El Detalle de Inventarios se indica a Continuación:

<b>Inventarios</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
TERRENOS	1.583.708.216	2.538.528.921
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	22.322.220.706	18.459.837.429
DIRECTOS	2.957.978.321	1.726.964.733
PROVEEDORES	4.846.561.669	2.464.277.562
A CONTRATISTAS	9.030.834.328	2.279.798.622
<b>Total Inventarios</b>	<b>40.741.303.240</b>	<b>27.469.407.267</b>

## **Nota 4. Activos por Impuestos Corrientes**

### **Activos por Impuestos Corrientes**

La composición de los Activos por Impuestos Corrientes es la siguiente:

<b>Activos Por Impuesto Corriente</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
ANTICIPO DE IMPUESTOS	5.241.000	5.241.000
RETENCION EN LA FUENTE	1.935.858.125	971.150.120
SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA	754.620.150	31.106.150
RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO	132.362.825	77.581.338
IMPUESTOS DESCONTABLES	249.200.646	18.376.996
RETENCION DE IVA	12.271.366	11.442.576
<b>Total Activos por Impuesto Corriente</b>	<b>3.089.554.112</b>	<b>1.114.898.180</b>



### **Nota 5. Otros activos no financieros**

La composición de este rubro al cierre del ejercicio es la siguiente:

<b>Anticipos y Avances</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
OTROS	178.341.642	175.519.097
SEGUROS Y FIANZAS	29.652.879	46.123.662
CAPACITACIONES	0	10.859.999
<b>Total No Financieros</b>	<b>207.994.521</b>	<b>232.502.758</b>

### **Nota 6 Propiedades, Planta y Equipo**

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
CONSTRUCCIONES POR DERECHOS DE USO	93.822.161	324.256.201
MAQUINARIA	2.193.794.579	1.715.248.819
EQUIPOS	209.914.831	209.914.831
EQUIPO DE TRANSPORTE	115.000.000	115.000.000
MUEBLES Y ENSERES	173.554.523	168.025.355
EQUIPOS ELECTRICOS	80.289.757	80.289.757
COMPUTADORES	364.021.557	364.021.557
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	75.808.282	73.071.282
<b>DEPRECIACION - DETERIORO DE EQUIPO</b>		
MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.838.674	-1.838.674
MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.630.698.517	-1.521.475.766
EQUIPO DE TRANSPORTE	-115.000.000	-115.000.000
ENSERES Y ACCESORIOS	-231.072.017	-224.131.860
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIONES	-401.888.032	-395.642.012
CONSTRUCCIONES POR DERECHO DE USO	-72.636.512	-188.277.795
<b>Total Propiedad Planta y Equipos</b>	<b>853.071.938</b>	<b>603.461.694</b>

### **Nota 7. Propiedades de Inversión**

La propiedad de Inversión conforme a la política establecida se registra por su costo en que se incurrió inicialmente en su adquisición y se reconocen sus costos posteriores producto de las mejoras de los mismos. El detalle de las propiedades de Inversión es el siguiente:

<b>Propiedades de Inversión</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
TERRENOS	5.494.009.468	5.494.009.468
EDIFICACIONES	9.211.938.615	9.211.938.615
<b>Total Propiedades de Inversión</b>	<b>14.705.948.083</b>	<b>14.705.948.083</b>

### **Nota 8. Activos Intangibles**

El siguiente es el detalle del valor en libros de los intangibles:

<b>Activos Intangibles</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
ADQUIRIDOS	142.852.479	209.394.068
OTROS DERECHOS DE PROPIEDAD INDUSTRIAL	174.706.852	779.860.586
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>317.559.331</b>	<b>989.254.654</b>

### **Nota 9. Impuestos Diferidos**

El saldo del impuesto diferido comprende:

<b>Impuesto de Renta</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
IMPUESTO DIFERIDO	207.547.661	207.547.661
<b>Total Activos Por Impuesto Diferido</b>	<b>207.547.661</b>	<b>207.547.661</b>

### **Nota 10 Activos Financieros Inversiones**

El detalle de las Inversiones en Subsidiarias o Subordinadas se indica a continuación:

<b>Impuesto de Renta</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
ACCIONES	613.581.331	645.617.709
<b>Total Activos Financieros de Inversión</b>	<b>613.581.331</b>	<b>645.617.709</b>

### **Nota 11. Obligaciones financieras**

La composición de los Obligaciones Financieras y terceros es la siguiente:

<b>Obligaciones Financieras</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
BANCOS NACIONALES	1.311.283.922	8.093.827.299
PRESTAMOS BANCOS LARGO PLAZO	0	3.725.000.000
PARTICULARES	20.000.000	8.653.811.612
OBLIGACION ACTIVOS POR DERECHO DE USO	-68.312.250	-3.725.000.000
<b>OBLIGACIONES NO CORRIENTES</b>		
PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	0	3.879.325.823
PRESTAMOS BANCOS NACIONALES	5.117.168.469	0
PRESTAMOS BANCOS LARGO PLAZO	3.600.000.000	0
PARTICULARES	5.699.625.884	0
POR DERECHOS DE USO	94.952.676	0
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>15.774.718.701</b>	<b>20.626.964.734</b>

### **Nota 12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

La composición de los Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es la siguiente:

<b>Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
PROVEEDORES	558.068.032	4.653.511.344
CUENTAS POR PAGAR	4.871.971.394	11.998.257.645
RETENCION EN LA FUENTE	80.324.122	10.445.118
RETENCION DE ICA	45.292.005	10.182.742
VINCULADOS ECONOMICOS	298.784.332	7.377.783.225
<b>OBLIGACIONES NO CORRIENTES</b>	0	0
COMPANIAS VINC PARTICIPACION EN CONSORCIO	0	7.091.286.562
	27.795.740.050	0
<b>Total Acreedores Comercials y Otras Cuentas Por Pagar</b>	<b>33.650.179.935</b>	<b>31.141.466.634</b>

### **Nota 13. Pasivos Por Impuestos**

La composición de los pasivos por impuestos es la siguiente:

<b>Pasivos Por Impuesto</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
IVA GENERADO	12.097.952	73.865.719
IVA DESCONTABLE	112.932.302	-90.352.442
IVA CONSORCIO	122.022.597	10.600.989
PREDIAL	0	270.670.086
	0	0
<b>Total Pasivos Por Impuestos</b>	<b>247.052.851</b>	<b>264.784.352</b>

#### **Nota 14. Beneficios Empleados**

La composición de los pasivos por beneficios a empleados es la siguiente:

<b>Beneficio a Empleados</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
SALARIOS POR PAGAR	-12.126.448	324.454.414
CESANTIAS	81.464.365	105.997.096
INTERES A LAS CESANTIAS	-27.318.159	3.164.245
PRIMA DE SERVICIOS	84.068.826	106.234.444
VACACIONES	-8.650.792	290.929.770
PRESTACIONES SOCIALES CONSORCIO	61.924.556	43.834.388
APORTES DE NOMINA CONSORCIOS	47.834.050	87.807.017
APORTES ARL	37.166.500	53.213.597
APORTES EPS	34.964.900	46.625.300
APORTES PENSION	105.088.200	164.359.301
CESANTIAS	271.087.985	0
APORTES PARAFISCALES	30.815.600	42.942.701
LIBRANZA	3.161.344	7.247.489
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>709.480.927</b>	<b>1.276.809.762</b>

#### **Nota 15. Otros Pasivos Financieros**

El saldo de otros pasivos financieros comprende:

<b>Anticipos</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
ESTABILIDAD DE OBRA	91.989.882	0
ESTABILIDAD DE OBRA CONSORCIOS	1.030.753.240	0
DIVERSOS	0	0
INGRESO RECIBIDO PARA TERCEROS	529.630	0
<b>OBLIGACIONES NO CORRIENTES</b>		
ANTICIPO CLIENTES PROYECTOS PROPIOS	3.401.086.024	0
INGRESO RECIBIDO PARA TERCEROS	761.895	0
ANTICIPO CLIENTES PROYECTOS PROPIOS	0	130.021.605
<b>Total Otros Pasivos Financieros</b>	<b>4.525.120.671</b>	<b>130.021.605</b>

### **Nota 16. Otros Pasivos No Financieros**

El saldo de otros pasivos no financieros comprende:

<b>Anticipos</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
CLIENTES PROYECTOS PROPIOS	546.272.578	0
CLIENTES LICITACIONES	912.990.949	2.756.989.773
ANTICIPOS Y AVANCES CONSORCIOS	6.001.934.576	6.840.703.669
RETENCIONES EN GARANTIA		1.201.473.405
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		19.582.535
<b>OBLIGACIONES NO CORRIENTES</b>		
PROPIEDAD RAIZ PREDIAL	340.467.163	0
ANTICIPO DE CLIENTES	12.894.255.725	0
<b>Total Otros Pasivos No Financieros</b>	<b>20.695.920.991</b>	<b>10.818.749.383</b>

### **Nota 17. Pasivos Estimados**

La composición de los Pasivos Estimados es la siguiente:

<b>Pasivos Estimados</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.181.908	38.453
OTRAS PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES	627.224.510	194.155.589
PROYECTOS EN LICITACION	2.686.317.033	1.397.371.838
PROYECTOS EN CONSORCIOS	4.371.943.416	4.021.905.294
<b>OBLIGACIONES NO CORRIENTES</b>		
PROVISION EMPLEADOS	9.325.300	0
OTRAS PROVISIONES	912.025.217	0
ESTIMADOS PARA COSTOS EN CONTRATO	2.464.181.287	0
<b>Total Otros Pasivos Estimados</b>	<b>11.078.198.671</b>	<b>5.613.471.174</b>

Los pasivos estimados conforme a las políticas corresponden a los materiales, servicios y mano de obra que han sido efectivamente suministrados, pero que, al corte del periodo, el proveedor o contratista no emitió la factura respectiva, en consecuencia, se realiza la provisión correspondiente.

### **Nota 18. Impuesto Diferido Pasivo**

La composición del impuesto diferido pasivo es la siguiente:

<b>Pasivo Diferido</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	1.223.091.317	1.223.091.317
<b>Total Impuesto Diferido Pasivo</b>	<b>1.223.091.317</b>	<b>1.223.091.317</b>

## **Nota 19. Patrimonio**

Los saldos que componen el patrimonio son los siguientes:

<b>Patrimonio</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
CAPITAL SOCIAL	3.000.000.000	3.000.000.000
UTILIDADES ACUMULADAS	16.785.573.483	16.727.660.308
UTILIDAD DEL EJERCICIO	92.508.964	-5.084.518.552
PRIMA DE EMISION	882.000.000	882.000.000
RESERVAS	1.500.000.000	1.500.000.000
AJUSTE DE ADOPCION POR PRIMERA VEZ	1.468.805.003	1.468.805.003
<b>Total Patrimonio</b>	<b>23.728.887.449</b>	<b>18.493.946.759</b>

- (1) Capital Social: El capital autorizado al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 está conformado por 5.000.000 acciones con valor nominal de mil pesos (\$1.000) cada una, de las cuales se encuentran suscritas y pagadas 3.000.000 acciones.
- (2) Prima de Emisión: corresponde a la prima en colocación de acciones realizadas en las Actas de Asamblea No 20 de fecha 17 de Diciembre de 2007 por valor de \$ 299.000.000 de pesos, No 18 de fecha 13 de Noviembre de 2007 por valor de \$389.000.000 de pesos, No 14 de fecha 28 de Diciembre de 2004 por valor de \$ 120.000.000 de pesos y No 05 de fecha 2 de Junio de 2000 por valor de \$ 74.000.000 de pesos.
- (3) Reserva Legal: **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** 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 **LATCO S.A. EN REORGANIZACION**

El detalle de la Reserva Legal por año es el siguiente:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Años Anteriores	437.103.693	437.103.693
Año 2014	313.530.815	313.530.815
Año 2015	111.578.938	111.578.938
Año 2016	66.198.558	66.198.558
Año 2017	144.341.561	144.341.561
Año 2018	110.878.004	110.878.004
Año 2019	91.132.825	91.132.825
Año 2020	225.235.606	225.235.606
<b>TOTAL</b>	<b>1.500.000.000</b>	<b>1.500.000.000</b>

- (4) Conforme a las disposiciones de la Asamblea de Accionistas se han venido acumulando utilidades NO Gravadas en diferentes años las cuales están a libre disposición.

## **Nota 20. Ingresos Operacionales**

La composición de los Ingresos por Actividades Ordinarias es la siguiente:

Ingresos Por Actividades Ordinarias	31/03/2023	31/03/2022
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS Y DE OBRAS DE	14.386.080.925	15.347.445.710
ALQUILER DE EQUIPOS CON OPERARIOS	21.496.241	54.869.143
ACTIVIDADES CONEXAS	0	32.948.949
DEVOLUCIONES	-149.496.846	-2.006.888.854
<b>Total Ingresos por Actividades Ordinarias</b>	<b>14.258.080.320</b>	<b>13.428.374.948</b>

## **Nota 21. Costos de ventas**

Los costos de ventas corresponden a:

Costo de Ventas	31/03/2023	31/03/2022
PROYECTOS LICITADOS	13.062.841.935	16.606.782.263
MANO DE OBRA CUENTA	0	0
COSTOS INDIRECTOS FINANCIEROS	3.125.200	42.465.425
COSTOS INDIRECTOS	-2.885.168	-42.465.425
SUBCONTRATOS	0	0
<b>Total Costo de ventas</b>	<b>13.063.081.967</b>	<b>16.606.782.263</b>

## **Nota 22. Gastos Operacionales de Administración**

La composición de Gastos Operacionales de Administración es la siguiente:

Gastos Operacionales de Administración	31/03/2023	31/03/2022
GASTOS DE PERSONAL	427.513.025	734.785.837
HONORARIOS	57.315.409	69.980.442
IMPUESTOS	13.050.424	100.140.313
ARRENDAMIENTOS	27.872.416	39.894.840
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.020.539	6.412.810
SEGUROS	14.596.309	20.773.959
SERVICIOS	67.829.565	70.850.350
GASTOS LEGALES	5.300.139	4.406.120
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.260.000	4.925.206
ADECUACION E INSTALACION	4.590.167	0
GASTOS DE VIAJE	4.006.164	1.209.596
DIVERSOS	20.662.434	31.833.963
<b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>		
DEPRECIACIONES	32.190.832	30.168.983
AMORTIZACIONES	8.351.429	14.478.282
<b>Total Gastos Operacionales de Administración</b>	<b>687.558.853</b>	<b>1.129.860.701</b>

### **Nota 23. Ingresos No Operacionales**

La composición de Ingresos No Operacionales es la siguiente:

<b>Ingresos No Operacionales</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
OTRAS VENTAS MATERIAS PRIMAS	26.730.119	24.847.169
POR INCAPACIDADES SEGURIDAD SOCIAL	0	447.610
SUBVENCIONES	0	2.782.420
APROVECHAMIENTOS	150.264	2.931.360
AJUSTE AL PESO	5.320	1.604
INTERESES COBRADOS	39.857.781	47.327.744
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>66.743.484</b>	<b>78.337.907</b>

### **Nota 24. Otros Gastos No Operacionales**

La composición de Otros Gastos No Operacionales es la siguiente:

<b>Gastos No Operacionales</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	68.089.921
IMPUESTOS ASUMIDOS	4.000	425.052
MULTAS, SANCIONES	213.607.000	58.769.368
AJUSTE AL PESO	1.109.056	6.427
GASTOS BANCARIOS	0	117.488.486
COMISIONES	225.334	134.481.009
INTERESES	266.728.631	357.239.181
IMPUESTO DE RENTA	0	118.089.000
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>481.674.021</b>	<b>854.588.443</b>

### **Autorización de los estados financieros**

Se autoriza la presentación de los estados financieros intermedios por los periodos comprendidos al 31 de marzo de 2023 (incluyendo comparativos) y 31 de marzo de 2022.

Atentamente,

  
**LUCIANO GOMEZ VALLECILLA**  
Representante Legal

  
**GIOVANNA QUICENO RAMIREZ**  
Contadora Pública TP. 55141-T