

LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCION S.A. EN REORGANIZACION / LATCO S.A.
Nit.805.010.369
Estados financieros
31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Estados Financieros Separados

Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2024, con
Cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

Estados Financieros Separados

Contenido

- Certificación de Estados Financieros
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados
- Estados de Flujos de Efectivo
- Estados de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

Certificación de Estados Financieros

Luciano Gómez Vallecilla, en calidad de Representante Legal y **Brayan Mijail Corbacho**, en calidad de Contador público de **LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCION S.A. EN REORGANIZACION NIT 805.010.369-5**, declaramos que los estados financieros: Estado de Resultados y Flujo de Efectivos al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023; Estado de Situación Financiera y de Cambios en el Patrimonio, junto con sus notas de revelaciones, por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, se elaboraron con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **LATCO S.A. EN REORGANIZACION**
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que pueda tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones.
- 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 el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas de revelaciones.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales.
- No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2024 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas de revelaciones.

Cordialmente,



LUCIANO GOMEZ VALLECILLA
Representante Legal



BRAYAN MIJAIL CORBACHO MARIN
Contador Público
T.P 253569-T

LATCO S.A. EN REORGANIZACION

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023

(Expresados en Pesos -COP)

	NOTA	31/12/2024	31/12/2023
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	1.208.951.860	7.799.739.622
Clientes y otras cuentas por cobrar	6	48.234.751.840	44.769.659.945
Inventarios	7	20.841.791.994	29.008.517.399
Activos por Impuesto Corriente	8	2.491.957.234	2.993.225.035
Otros activos no financieros	9	3.039.541.874	4.994.368.854
Activos corrientes totales		75.816.994.803	89.565.510.855
Activos no corrientes			
Clientes y otras cuentas por cobrar	6	3.601.232.690	3.574.920.396
Propiedades, planta y equipo	10	174.666.988	270.031.292
Propiedad de Inversión	11	15.231.147.947	20.341.295.050
Activos intangibles	12	301.405.934	317.120.837
Activos por Impuesto Diferido	13	316.469.620	207.547.661
Activos Financieros de Inversión	14	2.193.301.684	1.248.427.246
Activos no corrientes totales		21.818.224.862	25.959.342.481
Activos totales		97.635.219.665	115.524.853.335



LUCIANO GOMEZ VALLECILLA
Representante Legal



BRAYAN MIJAIL CORBACHO MARIN
Contador Público
T.P 253569-T



MERLY TREJOS GRAIN
Revisora Fiscal
T.P. 35304-T
Miembro de Millán & Asociados S.A.

LATCO S.A. EN REORGANIZACION

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023
(Expresados en Pesos -COP)

	NOTA	31/12/2024	31/12/2023
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones Financieras	15	901.826.097	2.239.883.917
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	16	10.950.551.326	17.624.365.086
Pasivo por impuestos	8	379.284.296	993.367.657
Beneficios a empleados	17	729.164.976	1.313.449.074
Otros Pasivos Financieros	18	126.849.613	81.819.726
Otros Pasivos No Financieros	19	1.726.570.227	10.361.223.251
Pasivos corrientes totales		14.814.246.536	32.614.108.710
Pasivos No Corrientes			
Obligaciones Financieras	15	12.743.065.133	13.023.065.133
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	16	37.811.230.454	35.340.378.956
Pasivo por impuestos	8	158.114.811	165.969.843
Beneficios a empleados	17	807.692.511	858.505.496
Otros Pasivos Financieros	18	4.427.011.382	4.696.014.450
Otros Pasivos No Financieros	19	2.344.369.608	1.747.786.653
Impuesto Diferido Pasivo	13	1.332.604.048	2.318.932.227
Total de pasivos a largo plazo		59.624.087.947	58.150.652.759
Pasivos Totales		74.438.334.482	90.764.761.469
Patrimonio			
Capital social	20	3.000.000.000	3.000.000.000
Utilidades Acumuladas		17.909.286.865	16.882.733.141
Utilidad del Ejercicio	-	1.563.206.684	1.026.553.723
Prima de Emisión		882.000.000	882.000.000
Reservas		1.500.000.000	1.500.000.000
Ajuste de adopción por primera vez		1.468.805.003	1.468.805.003
Total Patrimonio		23.196.885.183	24.760.091.867
Total de pasivos y Patrimonio		97.635.219.665	115.524.853.335

Las nota 1 a la 29 que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros cifras fielmente tomadas de los libros previamente confirmadas art 37 Ley 222/95


LUCIANO GOMEZ VALLECILLA
Representante Legal


BRAYAN MIJAIL CORBACHO MARIN
Contador Público
T.P 253569-T


MERLY TREJOS GRAIN
Revisora Fiscal
T.P. 35304-T
Miembro de Millán & Asociados S.A.

LATCO S.A. EN REORGANIZACION

Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023
(Expresados en Pesos -COP)

	NOTA	31/12/2024	31/12/2023
Ingresos por Actividades Ordinarias	21	39.605.390.135	77.226.051.373
Costos de ventas	23	33.151.794.964	73.740.880.560
Margen Bruto		6.453.595.171	3.485.170.813
Gastos Operacionales de Administración	24	4.350.466.173	3.728.379.600
Resultado de la Operación		2.103.128.998	-243.208.787
Ingresos financieros	22	1.462.245.808	564.499.336
Gastos financieros	25	3.838.974.298	2.102.105.707
Otros Ingresos	22	10.880.390.153	7.152.838.134
Otros Gastos	25	11.574.928.172	2.104.780.344
Resultado antes de impuestos de Actividades Continuas		-968.137.511	3.267.242.633
Impuesto de Renta	26	1.690.319.311	1.144.848.000
Impuesto diferido	26	-1.095.250.138	1.095.840.910
Beneficio después de impuestos de Actividades Continuas		-1.563.206.684	1.026.553.723
Otros Resultados Integrales			-
Resultado Integral Total		-1.563.206.684	1.026.553.723

Las nota 1 a la 29 que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros cifras fielmente tomadas de los libros previamente confirmadas art 37 Ley 222/95


LUCIANO GOMEZ VALLECILLA
Representante Legal


BRAYAN MIJAIL CORBACHO MARIN
Contador Público
T.P 253569-T


MERLY TREJOS GRAIN
Revisora Fiscal
T.P. 35304-T
Miembro de Millán & Asociados S.A.

LATCO S.A. EN REORGANIZACION

Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023
(Expresados en Pesos -COP)

	Capital	Superávit de Capital	Reservas	Utilidad del ejercicio	Utilidad Acumuladas	Adopción por primera vez	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2022	3.000.000.000	882.000.000	1.274.764.395	3.211.173.978	12.588.754.517	1.468.805.003	22.425.497.893
Traslado de utilidades				(3.211.173.978)	3.211.173.978		-
Dividendos Decretados					-		-
Resultado Integral del Ejercicio				1.152.967.419			1.152.967.419
Saldo al 31 de diciembre de 2023	3.000.000.000	882.000.000	1.500.000.000	1.026.553.723	16.882.733.140	1.468.805.003	24.760.091.866
Traslado de utilidades				(1.026.553.723)	1.026.553.723		-
Dividendos Decretados					-		-
Resultado Integral del Ejercicio				(1.563.206.684)			(1.563.206.684)
Saldo al 31 de diciembre 2024	3.000.000.000	882.000.000	1.500.000.000	(1.563.206.684)	17.909.286.863	1.468.805.003	23.196.885.182

Las nota 1 a la 29 que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros cifras fielmente tomadas de los libros previamente confirmadas art 37 Ley 222/95



LUCIANO GOMEZ VALLECILLA
Representante Legal



BRAYAN MIJAIL CORBACHO MARIN
Contador Público
T.P 253569-T



MERLY TREJOS GRAIN
Revisora Fiscal
T.P. 35304-T
Miembro de Millán & Asociados S.A.

LATCO S.A. EN REORGANIZACION

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023

(Expresados en Pesos -COP)

	31/12/2024	31/12/2023
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	(1.563.206.684)	1.026.553.723
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Rendimientos financieros	(304.414.455)	(117.787.120)
Venta de activo fijo	(6.154.210.528)	(356.100.000)
Método de Participación - Ingreso LATCO INVERSIONES	(1.088.428.926)	(854.337.155)
Ingreso Interes Valor Presente Neto	(1.157.831.353)	(634.845.915)
Valor razonable propiedad de inversion	(2.883.015.600)	(5.649.979.711)
Otras cuentas relacionadas - Ingreso	(754.735.099)	(104.287.569)
Método de Participación - Ingreso LATCO ZONA FRANCA	143.554.488	219.491.240
Costo de venta de activo fijo	9.605.625.000	14.632.745
Gastos financieros	373.408.291	309.294.803
Gasto Interes Valor Presente Neto	1.506.013.349	1.006.886.157
Impuesto diferido	1.690.319.311	1.095.840.910
Impuesto de renta	(1.095.250.138)	1.144.848.000
Sanciones causadas e interes	3.615.399.971	1.858.718.543
Otros costos y provisiones	169.901.372	797.862.562
Utilidad (Pérdida) operacional antes de cambios en el capital de trabajo	2.103.128.998	(243.208.786)
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
(Aumento) disminución en activos financieros inversiones	-	-
Disminución (Aumento) en deudores	(4.997.417.538)	(7.894.485.477)
Disminución (Aumento) en inventarios	8.166.725.405	8.703.608.970
Disminución (Aumento) Activos por impuesto corrientes	392.345.842	27.455.717
Disminución (Aumento) en otros activos no financieros	1.954.826.979	(4.585.401.205)
Aumento (Disminución) en proveedores y cuentas por pagar	(6.144.690.989)	10.858.037.312
Aumento (Disminución) en impuestos, gravámenes y tasas	(2.203.335.744)	(409.848.982)
Aumento (Disminución) en beneficios a empleados	(635.097.083)	382.440.098
Aumento (disminución) en otros pasivos financieros	(223.973.181)	1.305.124.347
Aumento (disminución) en otros pasivos no financieros	(8.318.070.069)	(6.660.747.605)
Efectivo neto (provisto por) usado en las actividades de operación	(9.905.557.380)	1.482.974.389
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad planta y equipo	6.664.000	166.072.488
Venta de propiedad planta y equipo	4.630.448.534	805.892.823
(Aumento) en intangibles - Propiedades de Inver	15.714.906	(12.803.268)
(Aumento) disminución en inversiones acciones	-	-
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión	4.652.827.440	959.162.044
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Aumento (disminución) Decreto de Dividendos	-	-
Aumento (disminución) en obligaciones financieras	(1.338.057.820)	790.314.716
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación	(1.338.057.820)	790.314.716
Aumento (disminución) neto en efectivo	(6.590.787.761)	3.232.451.149
Efectivo al comienzo del año	7.799.739.621	4.567.288.473
Efectivo al final del año	1.208.951.860	7.799.739.622

Las nota 1 a la 29 que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros cifras fielmente tomadas de los libros previamente confirmadas art 37 Ley 222/95


LUCIANO GOMEZ VALLECILLA
Representante Legal


BRAYAN MIJAIL CORBACHO MARIN
Contador Público
T.P 253569-T


MERLY TREJOS GRAIN
Revisora Fiscal
T.P. 35304-T
Miembro de Millán & Asociados S.A.

Notas a los estados financieros Separados Comparativos

Al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023

(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 cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera: al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
- Estado de Resultados: por los periodos acumulados terminados al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
- Estado de Cambios en el Patrimonio: 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
- Estado de Flujos de Efectivo: 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023

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 o 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.

Las cuentas por cobrar derivadas de operaciones entre consorcios, uniones temporales, cuentas en participación o sus derivados, se evaluarán para determinar el deterioro del valor de acuerdo con la NIIF 9, 'Instrumentos Financieros'.

- Para proyectos contractuales finalizados, la evaluación del deterioro se realizará inmediatamente al finalizar el proyecto.
- Para operaciones en curso, la evaluación del deterioro se realizará anualmente. Sin embargo, en los casos en que las operaciones entre las entidades vinculadas sean de naturaleza operativa continua y estable, se podrá aplicar un análisis del deterioro del valor de las pérdidas crediticias esperadas a lo largo de la vida del instrumento financiero. En caso de que la operación continúe por 3 años consecutivos, a partir de los 720 días se evaluará el deterioro de valor.
- La evaluación del deterioro se basará en criterios objetivos, incluyendo el historial de pagos, la capacidad de pago del deudor, las condiciones económicas y de la industria, y la existencia de incumplimientos.
- La evaluación del deterioro y sus resultados se documentarán adecuadamente

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 para consumir 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 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.

Materialidad

La Administración de LATCO S.A EN REORGANIZACION. considera un error material, siempre y cuando supere 1.0% de la Utilidad antes de Impuestos o el 0.05% de los Ingresos Operacionales brutos.

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 4. Informe Jurídico

En el año 2024 se dio continuidad al apoyo jurídico externo de la firma de abogados NAVIA ESTRADA ABOGADOS quienes se encuentran gestionando los siguientes procesos judiciales:

Demandante(S)	Demandado(S)	Juzgado	Etapas
Latco S.A. Y Consorcio Latco A2	CPA Y Seguros Suramericana S.A.	Juzgado Dieciséis Civil Del Circuito	Demanda admitida y notificada. Sentencia de primera instancia favorable al contratista, pero en contra de la aseguradora. Pendiente apelación. Tribunal admite apelación en efecto suspensivo, 12 de marzo de 2024.
Latco S.A. Y Consorcio Latco A2	CPA Y Seguros Suramericana S.A.	Juzgado Dieciséis Civil Del Circuito	Demanda admitida y notificada. Pendiente fijación de audiencia primera. El 24 de abril

			de 2024 se lleva a cabo la audiencia primera y posterior a esto se allegan los dictámenes periciales por parte de los peritos designados para ello, los cuales fueron controvertidos por Suramericana quien allegó dictamen pericial de contradicción el 30 de mayo de 2024. El 18 de septiembre de 2024 la parte demandante solicita decretar testimonio, lo cual es fijado por estado el 10 de octubre de 2024.
Luis Gabriel Moreno Jordán	C.P.A. Construcciones Prefabricadas S.A., Latinoamericana De la Construcción S.A., Constructora IC Prefabricados S.A.S. Y Comfandi	Juzgado 20 Laboral Del Circuito De Cali	La demanda fue admitida mediante auto notificado el 19 de febrero de 2020, providencia que fue corregida mediante auto del 03 de marzo de 2020. Posteriormente, la demanda fue notificada en forma personal a los demandados en el periodo de aislamiento ordenado por el Gobierno Nacional a causa de la pandemia Covid-19, razón por la cual, el Juzgado erradamente tuvo en cuenta dicha

			notificación como válida y mediante auto notificado el 24 de septiembre de 2020 nombró curador Ad-Litem para contestar la demanda. El curador Ad-Litem de Latco S.A. e IC Prefabricados S.A. contestó oportunamente la demanda, sin embargo, en la primera audiencia de trámite, etapa procesal de saneamiento del litigio y causales de nulidad, se solicitará la nulidad de lo actuado para revocar la decisión y permitir el legítimo derecho de defensa y contradicción de los demandados, subsidiariamente se interpondrá una Acción de Tutela. Mediante auto notificado el 27 de mayo de 2021, el Juzgado remitió el expediente al Juzgado 20 Laboral del Circuito de Cali para continuar con las actuaciones. Mediante Auto notificado el 24 de septiembre de 2021, avocó conocimiento el Juzgado 20 Laboral del Circuito de Cali.
--	--	--	--

Jorge Eliecer Castañeda Díaz	C.P.A. Construcciones Prefabricadas S.A Latinoamericana De la Construcción S.A, Constructora IC Prefabricados S.A.S. Y Comfandi	Juzgado Trece Laboral Del Circuito De Cali	el Juzgado admite la contestación de demanda de Comfandi y el llamamiento en garantía de la aseguradora, al igual que solicita al demandante impulsar el proceso notificando a las demás partes. En fecha 21 de febrero de 2022, en forma oportuna se procedió a contestar la demanda por Latco S.A., proponer excepciones previas y efectuar el llamado en garantía de la aseguradora. Mediante Auto notificado el 06 de junio de 2022, se requiere con apremios de ley al demandante para que realice las notificaciones restantes a los demandados. Mediante Auto notificado el 27 de septiembre de 2022, el Juzgado ordena librar aviso para notificar a la sociedad CPA Construcciones Prefabricados SA, y en caso de no comparecer, nombrarán Curador Ad-Litem. El 07 de julio de 2023 se admite llamamiento en
------------------------------	---	--	---

			garantía a Seguros Generales Suramericana y se requiere a la parte demandante para que adelante gestiones de notificación a la demandada C.P.A. Posteriormente mediante auto notificado el 15 de julio de 2024 se ordena el emplazamiento de la demandada C.P.A Construcciones Prefabricadas S.A. No comparecer, nombrarán Curador Ad-Litem.
Luz Viviana Ortega Fajardo Y Nubia Mosquera Garcés	Latco S.A.	Juzgado Veinte Laboral Del Circuito De Cali	La demanda fue admitida mediante auto notificado el 14 de octubre de 2020, notificada vía correo electrónico el 19 de enero de 2021. Mediante auto notificado el 15 de julio de 2021, el Juzgado remitió el expediente al Juzgado 20 Laboral del Circuito de Cali para continuar con las actuaciones. Mediante Auto notificado el 16 de diciembre de 2021, avocó conocimiento el Juzgado 20 Laboral del Circuito de Cali. Mediante auto notificado el 4 de julio

			de 2024 se fija fecha para audiencia.
JAIRO LUCINIO MORA	Latco S.A.	Juzgado quinto laboral del circuito de Bogotá	La demanda fue admitida mediante auto notificado el 25 de mayo de 2023, notificada vía correo electrónico y oportunamente contestada por Latco S.A. en fecha 20 de junio de 2023. Mediante Auto del 7 de marzo de 2024 se admitió llamamiento en garantía por parte del Banco de Occidente a Latco, el cual fue notificado el día 30 de abril de 2024 y contestado el 8 de mayo de 2024. El 6 de agosto de 2024, se llevó a cabo audiencia en la cual se profirió fallo en contra de las pretensiones y se concedió recurso de apelación.
ALEXANDRA LORENA CHAMORRO HOYOS	Latco S.A.	Juzgado quinto laboral del circuito de cali	La demanda fue admitida mediante auto notificado el 10 de marzo de 2023. Mediante Auto del 12 de julio de 2023. El 24 de mayo de 2024 se admite

			contestación y se fija fecha para la primera audiencia de trámite.
JHON JAIME HERNANDEZ	Latco S.A.	Juzgado segundo de pequeñas causas laborales	La demanda fue admitida mediante auto notificado el 27 de noviembre de 2023, posteriormente el 5 de diciembre de 2023 en auto notificado en esa fecha se fija fecha para audiencia, el 5 de febrero de 2024, diligencia que es aplazada y llevada a cabo el 20 de febrero de 2024 a las 8:30 AM. Mediante auto notificado el 23 de febrero de 2024 se aprueba la liquidación de costas y se ordena su archivo
ANA MARIA GONZALEZ	Latco S.A.	Juzgado once del laboral del circuito	Se admite demanda mediante auto notificado el 14 de diciembre de 2023
HECTOR FABIAN MUÑOZ	Latco S.A.	Juzgado Trece Civil Del Circuito	La demanda se admitió mediante auto notificado el 19 de enero de 2024, se fijó como fecha para la audiencia el día 11 de abril de 2024 a la 9:00 AM; llevada a cabo la audiencia se presentó recurso de apelación por lo que se remitió el expediente al Tribunal Superior – Sala Laboral del 25 de abril de 2024.

JUAN CARLOS JACOME	Latco S.A.	Juzgado once laboral del circuito de cali	Mediante auto notificado el 23 de septiembre de 2024 se admitió la demanda.
BRINER YESSID CARABALI	Latco S.A.	Juzgado veintiuno laboral del circuito de cali	Demanda admitida mediante auto notificado el 10 de julio de 2024
Jhon Silvio Macuase Rivera	Latco S.A.	Juzgado primero municipal de pequeñas causas. laborales	SENTENCIA – proferida en audiencia llevada a cabo el día 23 de abril de 2024

Con corte al 31 de diciembre del 2024 existen 17 procesos ejecutivos contra LATCO S.A. EN REORGANIZACIÓN y en Consorcios, respecto de los cuales se están adelantando gestiones con los abogados externos de acuerdo a la etapa procesal en la que se encuentra cada proceso.

Nota 5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

Efectivo y efectivo equivalente	31/12/2024	31/12/2023
Efectivo en caja	38.166.167	927.920.219
Saldos en bancos	300.182.764	201.970.382
Inversiones a corto plazo	870.602.929	6.669.849.019
Total Efectivo y Equivalentes al efectivo	1.208.951.860	7.799.739.621

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los saldos en cajas, las cuentas de ahorros y corrientes en bancos, las Fiducias de Inversión, 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.

De acuerdo con lo anterior, se detallan las cuentas de efectivo y equivalentes a efectivo:

	DETALLE	31/12/2024	31/12/2023
EFECTIVO EN CAJA	CAJA GENERAL	13.348.892	13.348.892
	CAJA MENOR	4.300.000	9.159.272
	CAJA MENOR CONSORCIO	1.471.737	2.351.554
	CAJA MENOR TARJETA EN TESORERIA	294.151	294.151
	CAJA MENOR - PARTCP ORIZZONTE	295.860	89.543
	CAJA CTA PART HOMCENTER CALI	-	902.676.807
	CAJA GENERAL USD	18.455.527	-
Total EFECTIVO EN CAJA		38.166.167	927.920.219
SALDO EN BANCOS	BANCO DE OCCIDENTE 001-13264-6	22.685	6.753.315
	BANCO DE OCCIDENTE 001-13437-8	371.394	169.023
	BANCO DE CONSORCIO	3.861.876	146.866.585
	CTA AHO OCCIENTE 001-88736-3	11.503	90.609
	CTA AHO BANCO BBVA 502002413	53.908	53.908
	BANCO AHORRO CONSORCIO	295.759.818	47.802.755
	Bco Occidente F Valle de Lili Accion Fid	101.579	234.186
Total SALDO EN BANCOS		300.182.764	201.970.382
INVERSIONES A CORTO PLAZO	FIDUCIA	4.816.710	4.398.109
	FIDEICOMISO TECNOSUR	5.171.262	3.917.529
	FIDUCIAS CONSORCIOS	33.109.066	4.458.547.511
	FIDUCIA AYRE 122 ENCARGO 9314-9 y 0644-6	349.600	324.885
	FIDEICOMISO CIDES SANTA HELENA	2.542	2.352
	FIDEICOMISO BODEGA CLIP CIAMSA	3.960.491	3.851.115
	FIDEICOMISO FUNDACION VALLE DE LILI	766.604.179	2.185.284.029
	FIDEICOMISO - PARTICP ORIZZONTE	56.389.080	13.323.490
	FIDUCUENTA BANCOLOMBIA	200.000	200.000
Total INVERSIONES A CORTO PLAZO		870.602.929	6.669.849.019
		1.208.951.860	7.799.739.621

Nota 6. 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:

Clientes y otras Cuentas por Cobrar	31/12/2024	31/12/2023
Cuentas por cobrar vinculados ⁽¹⁾	36.318.965.321	21.324.310.218
Clientes ⁽²⁾	4.597.411.518	16.600.777.857
Depósitos judiciales	200.584.634	400.260.669
retención sobre contratos ⁽³⁾	5.934.845.910	5.000.678.723
Cuentas por cobrar a trabajadores ⁽⁴⁾	25.579.947	10.299.549
Prestamos particulares ⁽⁵⁾	1.068.960.822	1.232.105.395
Incapacidades ⁽⁶⁾	88.403.689	76.732.182
LARGO PLAZO		
Cuentas por cobrar – accionista ⁽⁷⁾	2.591.730.558	2.721.488.384
Cuentas por cobrar a trabadores largo plazo	323.855.175	323.855.175
Otras cuentas por cobrar	584.046.377	552.471.609
Deudas de difícil cobro	101.600.580	101.600.580
Total Clientes y Otras Cuentas Por Cobrar	51.835.984.530	48.344.580.341

- (1) Las cuentas por cobrar a partes relacionadas comprenden el saldo con los Consorcios que se conformaron para desarrollar proyectos, y en los diferentes años varían conforme a la etapa en la que se encuentre el proyecto.

La composición es la siguiente:

DETALLE	Nombre Tercero	31/12/2024	31/12/2023
CC A VINCULADOS ECONOMICOS	COINGSA SAS	60.590.934	-
	CONSORCIO ALC 2018 VIA CALI JAMUNDI	4.265.773.964	1.985.394.202
	CONSORCIO ALE	10.964.339.162	4.646.127.984
	CONSORCIO INTEGRARE	165.614.857	165.614.857
	CONSORCIO LATCO CALDERON	3.020.198.062	2.260.198.946
	CONSORCIO LATCO OPWAY	626.001.559	626.001.559
	CONSORCIO LATCO SA A2	9.559.174.065	8.285.172.487
	CONSORCIO LEC MP CALI	1.481.025.186	1.102.566.075
	CONSTRUCTORA AIA SAS	2.556.352.034	-
	GOMEZ VALLECILLA LUCIANO	23.978.646	-
	LATCO INVERSIONES SAS	2.603.200.759	2.149.276.223
	LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCION FRANCA SAS	1.008.856.984	652.733.082
	LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCION SA EN REORGANIZACION	39.172.607	-
	UNION TEMPORAL MEPE	17.577.821	17.577.821
	UNION TEMPORAL OBRAS CALI 2011	15.092.454	15.092.454
		36.406.949.094	21.905.755.690
	VALOR RAZONABLE -DETERIORO	- 87.983.773	- 581.445.472
Total CC A VINCULADOS ECONOMICOS		36.318.965.321	21.324.310.218

- (2) Los deudores comerciales se componen de la prestación del servicio de Construcción y del arrendamiento de inmuebles. Se incluyen los valores que adeudan a los Consorcios. Deudores comerciales incluye ingresos provenientes de servicios prestados facturados y servicios prestados no facturados, conforme a la modalidad de contratación y a la política contable.

DETALLE	Nombre Tercero	31/12/2024	31/12/2023
CLIENTES	BBVA COLOMBIA SA	1.379.459.058	-
	FUNDACION VALLE DEL LILI	639.594.085	559.917.427
	PROMOTORA AIKI SAS	240.573.924	240.573.924
	TRES VP SAS	150.851.834	150.851.834
	COINGSA SAS	90.903.860	90.903.860
	BODEGA DEL MUEBLE SA	89.522.408	89.522.408
	LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCION FR	28.182.662	28.182.662
	ALMACENES LA 14 SA	6.630.577	6.630.577
	ZONAMERICA USUARIO OPERADOR DE ZONA	2.374.548	2.374.548
	METALES SUAREZ SAS	213.653	-
	CEMENTOS SAN MARCOS SAS	-	25.428.123
	CONSTRUCTORA INVERTEQ SAS	-	148.541
	DELTA DRYWALL SAS	-	6.591.287
	PLASTICOS RIMAX SAS	-	413.513
	RAMIREZ JARAMILLO MARIO ALBERTO	-	1.921.938
	TECNOSUR SAS	-	1.499.041
	CHAVEZ WILSON DAVID	-	49.534.090
	GARCIA VELEZ MARIA CAMILA	-	30.000.000
	LUNA RAMIREZ BETTY	-	34.800.000
	MESA SILVA LUCELLY	-	30.000.000
	MESSA CAMPIÑO MARTHA LILIA	-	34.800.000
	MUÑOZ CASTAÑEDA NOLBAYRON	-	143.100.000
	RAMIREZ CAMERO HECTOR FABIO	-	34.800.000
	RODRIGUEZ ALEXANDRA	-	34.800.000
	SALAZAR CAMARGO DIANA	-	34.800.000
	TORO CAMACHO ROBINSON JULIAN	-	26.334.090
	VARGAS EDWIN FELIPE	-	134.200.000
Total CLIENTES PROYECTOS		2.628.306.609	1.792.127.863
CLIENTES CONSORCIOS	CONSORCIO ALC 2018 VIA CALI JAMUNDI	480.285.679	1.414.612.145
	CONSORCIO ALE	38.282.397	6.464.198.396
	CONSORCIO LATCO CALDERON	1.332.648.500	2.697.793.019
	CONSORCIO LATCO OPWAY	1.442.279	1.442.279
	CONSORCIO LATCO SA A2	324.064.746	615.673.027
Total CLIENTES CONSORCIOS		2.176.723.601	11.193.718.866
	PARTICP ORIZZONTE - CLIENTES	31.415.389	63.447.804
	CLIENTES PARTICIPACION HOMCENTER CALI	100.412.577	3.609.335.696
	DETERIORO	-	57.852.373
Total CLIENTES		4.597.411.518	16.600.777.856

(3) Se registran los valores retenidos conforme a los contratos de los consorcios y propios cuyo reintegro se realiza al finalizar la obra y entregar la documentación establecida.

(4) Las cuentas por cobrar a los colaboradores comprenden préstamos por concepto de vivienda, educación, calamidad y otros los cuales al superar el plazo de pago de más seis meses se generan intereses a la tasa bancaria.

(5) El rubro de Préstamo a particulares se compone de la siguiente manera:

DETALLE	Nombre Tercero	31/12/2024	31/12/2023
PRESTAMOS CON GARANTIA	A2 CONSTRUCTORA SAS	141.122.208	141.122.208
	AL 13 SOLUCIONES ARQUITECTONICAS SAS	26.128.198	26.128.198
	CENTRO COMERCIAL CENTRO SUR PLAZA	893.934.446	893.934.446
	GUADALUPE ALTO S A	1.469.018	1.469.018
	JE CASAS Y ASOCIADOS SAS	468.250.000	468.250.000
Total PRESTAMOS CON GARANTIA		1.530.903.870	1.530.903.870
NIIF AJUSTE A VR PRESENTE		- 461.943.048	- 298.798.475
Total PRESTAMOS CON GARANTIA		1.068.960.822	1.232.105.395

(6) El rubro de otras cuentas por cobrar está compuesto de la siguiente forma:

DETALLE	Nombre Tercero	31/12/2024	31/12/2023
INCAPACIDADES	EPS SURA	15.785.672	547.766
	EPS SANITAS SA	12.801.335	11.326.000
	COMFENALCO VALLE	9.809.110	2.839.110
	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SOS	702.459	576.889
	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	62.775	-
	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	-	896.764
Total INCAPACIDADES		39.161.351	16.186.529
INCAPACIDADES CONSORCIO	CONSORCIO ALC 2018 VIA CALI JAMUNDI	-	3.149.144
	CONSORCIO ALE	7.574.603	3.078.410
	CONSORCIO LATCO CALDERON	6.585.103	20.133.756
	CONSORCIO LATCO SA A2	36.108.918	34.521.751
Total INCAPACIDADES CONSORCIO		50.268.624	60.883.061
Deterioro		- 1.026.286	- 337.408
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR		88.403.689	76.732.182

(7) Los préstamos a los colaboradores han sido destinados para compra de vivienda donde se tiene como garantía hipoteca sobre el inmueble y se genera intereses sobre el crédito de acuerdo con la tasa a la que las entidades financieras le prestan a **LATCO S.A.EN REORGANIZACION**

La cuenta por cobrar a accionistas refleja la operación de transferencia de inmuebles registrados en la propiedad de inversión para la adquisición de acciones, la cual serán pagadas en un tiempo no mayor a (2) dos años.

PRESTAMOS A ACCIONISTAS L.P.	GOMEZ VALLECILLA LUCIANO	3.048.066.990	3.048.066.990
Deterioro		- 456.336.432	- 326.578.606
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.591.730.558	2.782.371.445

Nota 7 Inventarios

El Detalle de Inventarios se indica a Continuación:

Inventarios	31/12/2024	31/12/2023
Terrenos ⁽¹⁾	-	1.583.708.216
Contratos de construcción ⁽²⁾	16.972.652.148	17.072.012.645
Inventarios por consumir ⁽³⁾	799.180.909	2.086.348.222
Proveedores	-	3.517.459.904
Anticipos contratistas ⁽⁴⁾	3.069.958.938	4.748.988.412
Total Inventarios	20.841.791.994	29.008.517.399

El inventario de negocios internos representa los inventarios por consumir de los proyectos propios ejecutados por LATCO SA EN REORGANIZACION, mientras el inventario de consorcios hace referencia a los inventarios físicos con los que cuentan los consorcios al cierre del ejercicio, esto, teniendo en cuenta solo nuestro porcentaje de participación en el consorcio. En ambos casos, los inventarios se consumen en la medida que avanza la obra en el proceso de Construcción.

Los inventarios de cuentas en participación representan la participación que ostenta LATCO SA EN REORGANIZACION en contratos de colaboración empresarial para el desarrollo de los proyectos mencionados, estos inventarios se consumen durante la ejecución de las obras y son asociados como costo de la venta, en la medida que se ejecute el contrato.

- (1) En razón a la afectación de la pandemia COVID 19 sobre el sector construcción y mercado de vivienda de estrato alto, el proyecto AYRE fue desistido y liquidado por los socios; por ende y acogido a la NIIF 40 es reconocido para el año 2024 como una propiedad de inversión.

Los inventarios de terrenos para Desarrollo son activos no monetarios sobre los cuales LATCO S.A. EN REORGANIZACION ya tiene los riesgos y beneficios y que son adquiridos para el proceso productivo de proyectos inmobiliarios, para el año 2024, el terreno reconocido en inventario fue trasladado como propiedad de inversión, puesto que acogidos al concepto NIIF 40 de propiedades de inversión, las mismas son “son bienes inmuebles (terrenos o edificios, o partes de ellos) que se mantienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de usarse en la producción o para fines administrativos.”

- (2) Los inventarios de Construcciones en Curso son las diferentes obras que se encuentran en ejecución y no han sido entregadas al cliente para su reconocimiento.

Esto se encuentra acorde con la NIC 11 "Contratos en Construcción" la cual permite llevar como inventario los costos que aún no tienen el ingreso reconocido pero que se tiene una alta certeza en su realización.

DETALLE	31/12/2024	31/12/2023
MATERIAS PRIMAS	2.357.312.092	2.156.759.878
MANO DE OBRA	3.677.829.279	4.038.618.189
COSTOS INDIRECTOS	5.184.869.036	5.470.095.403
CONTRATISTAS	3.820.866.854	3.984.549.848
TRASLADOS CERTIFICACION EN MANDATO -	3.136.510.037 -	1.823.293.324
PROYECTOS EN CONSORCIO	2.994.816.967	1.368.566.007
CONTRATOS EN EJECUCION -PARTCP ORIZZON	2.073.467.956	1.876.716.644
	16.972.652.148	17.072.012.645

Estos costos reconocidos en inventario, acorde a la ejecución de cada proyecto se reconocen vía costo de ventas de cada uno de los proyectos, cifras sustentadas en su ejecución y aprobadas por la dirección de proyectos, que amparados en el director de proyectos y todos los miembros de cada uno de los proyectos establecen los márgenes de costos asociados.

- (3) Los inventarios por consumir corresponden a materiales que se mantienen para el consumo de los proyectos, se detallan los saldos a continuación:

Nombre Proyecto	31/12/2024	31/12/2023
FCVL SOTANO 8	498.918.090	127.244.466
VIA YOTOCO II (ALTO OSO CRUCERO B AIRES	191.862.438	191.862.438
PARTICIPACION CONSORCIO ALE	57.129.734 -	241.945.584
CALI	15.047.564	18.344.208
PARTICIPACION LATCO-CALDERON YOTOCO II	11.938.473	101.278.619
VILLAVENTO ETAPA 2	6.765.405	-
MULTIFAMILIAR SANTA MONICA ADMINSTRATIV	4.981.430	2.120.677
PARTICIPACION CONSORCIO LATCO SA A2	4.093.889	359.002.494
PARTICIPACION LATCO- CALDERON YOTOCO I	3.868.184	3.868.184
FVL SOTANO 8 FASE II	3.657.410	
SERVICIOS AL CLIENTE	29.030	-
PROYECTO AYRE 2022	882.497	
CEMENTOS SAN MARCOS PAVIM ZONA LOGISTICA	6.614	40.177.816
VILLAVENTO ETAPA 3	150	-
Total Inventarios por consumir	799.180.909	2.086.348.222

- (4) Los anticipos a proveedores y contratistas corresponden a avances realizados en la ejecución de las obras, que son reconocidas en el rubro de inventarios puesto que su caracterización contable encaja conceptualmente en este rubro.
Acorde a la ejecución contractual con el proveedor o contratista, se va realizando una legalización junto con el avance de la obra del contratista.
Se detallan a continuación:

DETALLE	Nombre Tercero	31/12/2024	31/12/2023
ANTICIPO A CONTRATISTAS	SINISTERRA VASQUEZ CONSTRUCCIONES S.A.S	174.173.514	174.173.514
	VICTOR PULIDO SAS	75.628.978	75.628.978
	CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS ELECTRICOS	65.346.176	65.346.176
	PROYECTOS CIVILES DE INGENIERIA CALDERON	48.506.569	
	GAMBOA CONSTRUCTORA SAS	47.275.516	101.765.259
	PROYECTOS DE INGENIERIA SA PROING SA	43.382.205	
	MARMOLES KAPITEL SAS	41.020.033	41.020.033
	CONSTRUCTORA FUNPROBAL SAS	38.030.693	38.030.693
	SERVICIOS INTEGRALES ZARAMA SAS	32.892.655	32.892.655
	DHALCON SAS	32.380.062	
	GRB SOLUCIONES INGENIERIA SAS	28.104.332	28.104.332
	FLAVIO BORJA CONSTRUCCIONES SAS	24.644.874	24.644.874
	INGENIERIA Y ARQUITECTURA MJR S.A.S.	24.176.740	24.176.740
	METECNO DE COLOMBIA S.A	23.907.688	23.907.688
	DISEÑOS ESTRUCTURALES JAA SAS	23.100.000	23.100.000
	CONSTRUCTORA DE OBRAS DE INGENIERIA CI	22.534.420	22.534.420
	GALLEGO ESPINAL CARLOS EDILSON	18.619.319	18.619.319
	INTERNACIONAL DE ACABADOS SAS	14.552.671	14.552.671
	ANCLAJES FIJACIONES Y PERFORACIONES AND	12.408.349	12.408.349
	GRUPO DECOR SAS	11.237.151	11.237.151
	LV PRETENSADOS SAS	10.686.202	10.686.202
	KD CASETONES SAS	10.015.701	10.015.701
	CIELOS RAZOS , ACABADOS Y DIVISIONES SAN	10.000.000	10.000.000
	CREARQ SOLUCIONES ARQUITECTONICAS SA	9.485.964	9.485.964
	CONSTRUCCIONES Y MOVIMIENTO LO SAS	9.194.221	9.194.221
	ENERGIZAR SAS	8.250.000	8.250.000
	ARPROK SAS	7.710.651	47.507.335
	ARCOS CIFUENTES SEGUNDO NACOR	7.551.491	7.551.491
	ACABADOS Y PINTURAS CANTERO GIRALDO SA	6.886.232	6.886.232
	RJA CONSTRUCCIONES SAS	6.277.430	6.277.430
	SERVACABADOS DUQUE SAS	5.530.110	5.530.110
	CONSTRUCCIONES Y REFORMAS PAYS SAS	5.012.815	5.012.815
	ACABADOS REYES SAS	4.975.760	4.975.760
	HIDROCONSTRUCCIONES JV SAS	4.908.712	4.908.712
	SUKOT ROOFING SAS	4.394.343	4.394.343
	ARTURO ACEVEDO SAS	4.247.918	4.247.918
	GABP INGENIERIA SAS	3.780.000	3.780.000
	URINSA SAS	3.728.786	3.728.786
	CASETONES RE SAS	3.684.631	3.684.631
	EGO ARQUITECTURA Y ACABADOS SAS	3.611.743	3.611.743
	ESTRUCTURAS JAM SAS	3.551.275	3.551.275
	TECNOFACHADAS FYG GUZMAN GONZALEZ SA	3.261.327	3.261.327
	ARBOLES LOZADA LTDA	3.210.636	3.210.636
	METALICAS Y ARQUITECTURA SAS	2.945.250	25.724.100
	NANEZ MUÑOZ LEIDY ANYELINE	2.910.800	2.910.800
	CONSTRUCCIONES D&G CALI SAS	2.900.000	2.900.000
	CONSTRUCCIONES GUILLERMO HURTADO S.A	2.735.900	2.735.900
	ACCIONA SAS	2.383.191	2.383.191
	HERNANDEZ ROJAS HERNANDO	2.072.086	2.072.086
	KHAMSA SAS	1.887.169	1.887.169
	SOLUCIONES INTEGRALES EN CONSTRUCCION	1.805.760	1.805.760
	MANTENIMIENTO Y ASEO RIVAS SAS	1.693.038	1.693.038
	ARTEFACTO HUMANA S A S	1.506.212	1.506.212
	PROYECTOS Y MAQUINARIA DEL PACIFICO S.A	1.425.596	1.425.596
	CREARQ INNOVACIONES ARQUITECTONICAS S	500.128	500.128
	TOPCONSTRUCTIONS SAS	468.740	468.740
	PISOS INDUSTRIALES PULICONCRETOS SAS	288.035	288.035
	PORVENIR S A	250.800	-
	EMPRESA CONSTRUCTORA DEL VALLE SAS	-	88.603.482
	MONTAJES INGENIERIA Y MANTENIMIENTO SA	-	3.300.000
	CENTRA INGENIERIA Y CONSTRUCCION S. A	1	606.095.564
	CONSORCIO ALE	-	3.949.462
	CONSTRUCTORA ROHI MOTAVITA SAS	-	70.162.390
	EQUIPOS Y TERRATEST SAS	-	586.424.536
	PROTELEC SAS	-	64.081.567
	SOS AMBIENTAL INGENIERIA SAS	-	25.444.781
Total ANTICIPO A CONTRATISTAS		967.650.597	2.400.359.097
Total ANTICIPO A CONTRATISTA POR PAGO POLIZAS		4.098.889	14.198.889

LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCION S.A. EN REORGANIZACION / LATCO S.A. EN REORGANIZACION
Nit.805.010.369
Estados financieros
31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

ANTICIPOS DE OBRA	ACERIAS PAZ DEL RIO SA	126.333.083	
	PENA SAAVEDRA OLGA CLEMENCIA	311.480.256	311.480.256
	CEMENTOS SAN MARCOS SAS	81.681.844	
	GOMEZ VALLECILLA LUCIANO	70.992.866	70.992.866
	CUBIERTAS S.A.S	66.398.376	66.398.376
	GALU ASESORIAS Y CONSTRUCCIONES SAS	44.856.202	
	GONZALO MILLAN C Y ASOCIADOS SA	44.753.014	20.000.000
	SAINCO ACTIVIDADES SAS	41.643.080	41.643.080
	DISTRIBUCIONES PVC SAS	33.978.349	
	BANCO DE OCCIDENTE	32.536.670	32.536.670
	ESTRUCALI LTDA	31.734.663	6.000.000
	ARCOS CIFUENTES SEGUNDO NACOR	29.000.000	7.000.000
	INNOVACIÓN Y GERENCIA LTDA	28.913.102	
	SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SA	25.417.174	25.417.174
	LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCION SA EN REORGANIZACION	24.751.653	
	METALICAS Y ARQUITECTURA SAS	20.000.000	20.000.000
	MILENIO PC SA	19.344.892	19.344.892
	MOLINA DE VARGAS ROSA TULIA	18.849.248	18.849.248
	METALICAS SIERRA ZV SAS	15.328.221	15.328.221
	PINTORRES Y ARQUITECTOS ASOCIADOS SAS	15.000.000	15.000.000
	BIG PASS SAS	13.857.616	13.857.616
	GRUPO EMPRESARIAL SILVER SAS	11.331.143	11.331.143
	ELEKTI SAS	10.734.000	
	COINSA ACTIVIDADES SAS	10.000.000	10.000.000
	LR CONSTRUCTORA S.A.S	9.999.997	
	PORVENIR S A	9.000.000	9.000.000
	RAMIREZ RIVERA OSCAR JOSE	7.405.999	
	HIDROCONSTRUCCIONES JV SAS	7.401.423	7.401.423
	CONSTRUCCIONES D&G CALI SAS	7.035.735	7.035.735
	SERVICIOS EMPRESARIALES IT ITSE SAS	6.618.629	5.922.011
	BIM LATINOAMERICA SAS	5.771.694	1.771.694
	RIVERA SEGURA JOHN ALEXANDER	5.416.000	5.416.000
	SOTO ESCOBAR JULIAN ANDRES	5.119.067	
	CARVAJAL VARGAS ENA ISABEL	5.094.000	
	CONSTRUCCION, FINANZAS Y TECNOLOGIA S.A. - COFINTEC S.A.	4.569.152	4.569.152
	GT Y CIA LTDA	4.336.633	4.336.633
	MILLAN CONSULTING GROUP SAS	4.293.600	4.293.600
	PROACEROS DE OCCIDENTE SA EN REORGANIZACION	4.248.009	4.248.009
	BRILLASEO SAS	4.042.884	4.042.884
	COVAL COMERCIAL SAS	3.750.745	3.750.745
	DAVINCI TECHNOLOGIES S.A.S	3.719.472	3.719.472
	MONTAJES INGENIERIA Y MANTENIMIENTO SAS	3.300.000	
	POWER ONE LTDA	2.872.800	2.872.800
	PEÑA CARRILLO CLAUDIA YOLIMA	2.769.725	2.769.725
	PERDOMO Y ASOCIADOS SAS	2.500.000	2.500.000
	ROA CUARTAS MARTHA XIMENA	2.196.450	2.196.450
	CANO PANTOJA SEBASTIAN	2.107.214	983.000
	RODRIGUEZ SUAREZ JULIAN ERNESTO	2.000.000	
	CUELLO MONTIEL ERNESTO FRANCISCO	1.968.000	1.968.000
	BERMUDEZ CEDENO JENNIFER	1.917.168	832.000
	MURILLAS VICTORIA JESUS ANTONIO	1.738.500	1.738.500
	ALIANZA FIDUCIARIA SA	1.661.348	5.661.348
	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI EICE ESP	1.566.453	1.566.453
	SEGUROS DEL ESTADO SA	1.480.360	1.480.360
	CARDENAS ARANA LIBARDO ENRIQUE	1.362.527	
	ANGULO ANGULO JOSE EDUARDO	1.351.394	
	GUTIERREZ JAVIER	1.342.463	
	LARRAHONDO SALDANA HAROLD	1.220.608	1.220.608
	DURMAN COLOMBIA SAS	1.126.469	1.126.469
	VALENCIA PACHECO LUIS ALBERTO	1.037.286	
	INGENIERIA Y MINERIA DEL OCCIDENTE SA	974.918	
	JARAMILLO HURTADO CLAUDIA	924.631	
	SANCHEZ SEGURA MAXIMILIANO	658.830	658.830
	CLUB COLOMBIA	590.871	
	BANCO DE BOGOTA	539.244	539.244
	TEXSEGIN SAS	527.646	
	TRIMADECO SAS	490.968	
	MOLINA NELSON JAVIER	461.570	461.570
	V&Z CONSTRUCCIONES SAS	441.000	441.000
	FUMIGACIONES Y SERVICIOS ESPECIALES LTDA	424.530	424.530
	COMCEL S A	413.721	413.721
	CARABALI PALACIOS DERLIN SENEIDA	310.855	
	ARANZALES CAICEDO JIMMY FABIAN	200.000	200.000
	COMFANDI	62.700	
	EPS SURA	62.700	
	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	8.200	
	GARCIA MONTENEGRO JUAN MAURICIO	-	13.722.550
	HERRERA OREJUELA MARTHA LUCIA	-	2.225.000
	PILLIMUE PLUTARCO	-	942.032
	SANCHEZ PAZ CLAUDIA PATRICIA	-	1.611.999
Total ANTICIPOS DE OBRA		1.269.349.640	819.243.089

ANTICIPO CONTRATISTAS - PARTC	COINGSA SAS	-	4.804.977
Total ANTICIPO CONTRATISTAS - PARTCP ORIZZONTE		-	4.804.977
A CONTRATISTAS DE CONSORCIO	CONSORCIO ALC 2018 VIA CALI JAMUNDI	785.798.965	631.300.031
	CONSORCIO ALE	-	-
	CONSORCIO LATCO CALDERON	-	765.426.784
	CONSORCIO LATCO OPWAY	43.060.848	43.060.848
	CONSORCIO LATCO SA A2	2	70.594.698
Total A CONTRATISTAS DE CONSORCIO		828.859.813	1.510.382.361
		3.069.958.938	4.748.988.412

Nota 8. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Activos por Impuestos Corrientes

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

Activos Por Impuesto Corriente	31/12/2024	31/12/2023
Anticipo de impuestos	5.241.000	5.241.000
retención en la fuente	1.243.389.643	1.111.065.593
Sobrantes en liquidación privada	953.569.902	1.198.543.150
retención de industria y comercio	258.613.784	406.534.293
Impuestos descontables	19.515.040	254.819.378
retención de IVA	11.627.864	17.021.621
Total Activos por Impuesto Corriente	2.491.957.234	2.993.225.035

En este rubro son reconocidas todas las operaciones como retenciones asociadas a la facturación. Los clientes de LATCO SA EN REORGANIZACIÓN, retienen por concepto de retención en la fuente, retención de industria y comercio, retención por IVA y otros conceptos asociados.

Impuesto sobre la Renta

la tarifa señalada en artículo 240 del estatuto tributario fue modificada por la ley 2155 de 2021.

Año 2019	33%
Año 2020	32%
Año 2021	31%
Año 2022 y siguientes	35%

Pasivo por Impuestos

La composición de los Pasivos por Impuestos es la siguiente:

Pasivos Por Impuesto	31/12/2024	31/12/2023
IVA	-	135.907.542
Iva consorcio	- 1.289.293 -	2.039.771
Predial	190.914.529	105.033.405
Renta	-	704.803.480
Impuestos municipales	189.659.060	49.663.000
Pasivos por impuestos corrientes	379.284.296	993.367.657
Impuestos no corrientes		
IVA	- 98.431.663 -	90.576.631
Propiedad raiz predial	256.546.474	256.546.474
Pasivos por impuestos no corriente	158.114.811	165.969.843
Total Pasivos Por Impuestos	537.399.107	1.159.337.500

Nota 9. Otros activos no financieros

La composición de los Activos No Financieros es la siguiente:

Anticipos y Avances	31/12/2024	31/12/2023
A trabajadores	9.178.146	1.367.765
Otros	1.816.307.053	3.693.250.554
Seguros y fianzas ⁽¹⁾	34.746.545	-
Proveedores	819.419.498	1.299.750.535
Contratistas	359.890.633	-
Total Activos No Financieros	3.039.541.874	4.994.368.854

- (1) Los anticipos de SEGUROS Y FIANZAS corresponden a pólizas pagadas y que su cobertura es inferior a un año, cubre de los diferentes proyectos riesgos asociados a incumplimientos, responsabilidad civil, entre otros.

Se detallan a continuación los saldos a nivel de tercero por concepto:

LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCION S.A. EN REORGANIZACION / LATCO S.A. EN REORGANIZACION
Nit.805.010.369
Estados financieros
31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

DETALLE	Nombre Tercero	31/12/2024	31/12/2023
ANTICIPOS A TRABAJADORES		9.178.146	1.367.765
		9.178.146	1.367.765
OTROS	CONSORCIO LATCO CALDERON	579.312.267	727.504.183
	CONSORCIO ALE	526.401.851	2.673.605.176
	CONSORCIO ALC 2018 VIA CALI JAMUNDI	323.634.072	218.097
	IS MARCA SAS	129.000.000	
	IUS VERITAS ABOGADOS SAS	85.000.000	25.000.000
	TRES VP SAS	78.434.780	
	RESTREPO MEJIA MAURICIO	30.000.000	-
	ABADIA RODRIGUEZ ASOCIADOS LTDA	20.000.000	-
	RUANO NATES ANGELY STEFANY	10.000.990	990
	HURTADO FLOREZ ANA MILENA	9.047.639	-
	CONSORCIO LATCO SA A2	8.076.540	209.687.252
	R&P ASOCIADOS LTDA	5.389.076	5.000.000
	VELASCO BENAVIDES ALESSIA ANDREA	4.750.000	4.750.000
	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	3.836.400	17.747.900
	GOMEZ VALLECILLA LUCIANO	1.200.000	
	MORENO ALZATE LUZ ADRIANA	785.600	785.600
	HOTELES STELAR SA	595.000	
	BERMUDEZ CEDENO JENNIFER	349.580	-
	ORELLANA GUTIERREZ ECZEL SIMON	201.348	201.348
	GALLEGO CORTES LUIS FERNANDO	200.000	200.000
	RAMIREZ MARTINEZ YENNY PAOLA	91.910	
	MARTINEZ RAMIREZ SIDNEY ALFREDO	-	3.000.000
	MINA MIGUEL HUMBERTO		21.609.000
	INGENIERIA AGM S.A.S.		3.675.358
	SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SA		265.650
Total OTROS		1.816.307.053	3.693.250.554
Total SEGUROS		34.746.545	-
Anticipo Proveedores	COINGSA SAS	415.372.429	68.000.000
	CONSORCIO LATCO SA A2	359.890.633	
	ACCIONA SAS	304.235.090	305.804.000
	HURTADO FLOREZ ANA MILENA	49.358.484	
	MINA MIGUEL HUMBERTO	19.883.500	
	INGENIERIA Y MINERIA DEL OCCIDENTE SA	14.224.016	20.046.678
	SERVIMONTAJES Y SUMINISTROS SAS	8.828.655	
	ACERIAS PAZ DEL RIO SA	7.113.200	458.318
	FERREINDUSTRIALES DEL VALLE SAS	404.124	404.124
	AGENCIA PUBLICITARIA DIGITAL CODE SAS	-	5.205.714
	ARCILA AMEZQUITA Y CIA LTDA	-	103.107
	ASOCIACION HOTELERA Y TURISTICA DEL VALLE DEL CA	-	90.000
	BENAVIDES GONZALEZ ANGELA MARIA	-	131.625
	BETANCOURTH JUAN	-	905.600
	BGM SEGURIDAD INDUSTRIAL Y DOTACION SAS	-	2.971.352
	CAMARA DE COMERCIO DE CALI	-	328.000
	CARVAJAL VARGAS ENA ISABEL	-	6.084.946
	CEMENTOS ARGOS S A	-	13.680.698
	CEMEX COLOMBIA S A	-	132.098
	COMPAÑIA PINTUCO S.A	-	2.420.860
	CYRGOS.A.S	-	31.959
	DISTRIBUCIONES PVC SAS	-	2.084.188
	FERREPLASTICOS CALI SAS	-	342.447
	FERSELEC SAS	-	2.716.176
	GABP INGENIERIA SAS	-	2.400.000
	GARCIA MARTINEZ DIEGO	-	7.583.748
	GOMEZ VALLECILLA LUCIANO	-	400.000
	GRUPO DECOR SAS	-	20.316.840
	GRUPO EMPRESARIAL SILVER SAS	-	6.679.656
	HARREY	-	173.108
	HIERROS HB SA	-	94.863
	INDUSTRIAS HACEB S A	-	156.310
	JARAMILLO HURTADO CLAUDIA	-	1.751.836

LADRILLERA MELENDEZ SAS	-	5.248.461
MARIN GRANADOS LARRY	-	1.331.329
MARMOLEJO ANGEL LUIS FELIPE	-	222.750
MATERIALES Y SOLUCIONES PARA LA CONSTRUCCION S	-	13.141
MAYORGA Y ALZATE ASOCIADOS LIMITADA	-	305.323
MODERCERAMICA SAS	-	1.928.472
MOISES ROCHA GARCIA SAS	-	1.975.000
OBIPROSA COLOMBIA SAS	-	26.590
PIAMBA IBARRA DIEGO FERNANDO	-	400.000
PRECONST SAS PREFABRICADOS DE CONCRETO	-	3.510.000
PROACEROS DE OCCIDENTE SA EN REORGANIZACION	-	201.354
RAMIREZ MUNOZ ANDRES MAURICIO	-	6.386.980
REDOX COLOMBIA SAS	-	2.308.363
RIVEROS RESTREPO HUGO ALBERTO	-	1.948.720
SARDI VARELA MARIA ALEJANDRA	-	268.271
SEGUROS DEL ESTADO SA	-	5.596.973
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	-	541.857
SERVICIOS EMPRESARIALES IT ITSE SAS	-	204.268
SERVIXCAVACIONES S.A.S	-	3.267.000
SIDERURGICA DEL OCCIDENTE S A S	-	124.198.324
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAS	-	34.986.000
SODIMAC COLOMBIA SA	-	16.886.392
TECNOLOGIA INFORMATICA Y COMUNICACIONES S.A.S	-	331.000
TEXSEGIN SAS	-	6.425.610
TRIMADECO SAS	-	1.100.296
INTERNACIONAL DE ELECTRICOS SAS	-	130.063
A & G SENALIZACIONES SAS	-	333.200
ACEROS Y MALLAS DE COLOMBIA SAS	-	6.262
ACUVAL DE COLOMBIA SA	-	2
ARENAS Y TRANSPORTES DE COLOMBIA SAS	-	9.177.420
CAMVA SAS	-	2.345.153
E&T PUBLICIDAD SAS	-	798.053
MORALES ROMERO ALEJANDRO	-	1.846.180
ORELLANA GUTIERREZ ECZEL SIMON	-	1.047.200
PROYECTOS CIVILES DE INGENIERIA CALDERON Y CALDE	-	588.669.861
ROA CUARTAS MARTHA XIMENA	-	3.010
RODRIGUEZ ANGOLA YACKGELI ALEJANDRA	-	1.254.206
RUIZ HOYOS ROSA TULIA	-	2.750.000
UNIDAD DE SALUD OCUPACIONAL S A S	-	279.200
Total ANTICIPOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	1.179.310.131	1.299.750.535
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS	3.039.541.874	4.994.368.854

Nota 10 Propiedades, Planta y Equipo

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

Propiedad Planta y Equipo	31/12/2024	31/12/2023
Construcciones por derechos de uso	93.822.161	93.822.161
Maquinaria	1.715.894.579	1.715.894.579
Equipos	209.914.831	209.914.831
Equipo de transporte	115.000.000	115.000.000
Muebles y enseres	173.554.523	173.554.523
Equipos eléctricos	86.953.757	80.289.757
Computadores	364.021.557	365.197.117
Equipos de comunicación	75.808.282	75.808.282

Depreciación	- 2.660.302.702	- 2.559.449.958
Total, Propiedad Planta y Equipos	174.666.988	270.031.292

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

	Terrenos y Construcciones	Maquinaria y Equipo	Enseres y Accesorios	Eq de Comp y Comunic	Total
31 de diciembre de 2022	93.822.161	728.525.226	24.075.750	39.473.467	885.896.604
Adiciones		-477.900.000		1.175.560	-476.724.440
Derecho de Uso NIFF	93.822.161				93.822.161
Depreciación Acumulada	-115.007.811	-103.101.168	-10.308.620	-4.545.435	-232.963.034
31 diciembre de 2023	72.636.511	147.524.058	13.767.130	36.103.592	270.031.291
Adiciones			6.664.000		6.664.000
Derecho de Uso NIFF					0
Depreciación de año		-95.414.097	-3.739.629	-2.874.577	-102.028.303
Total Propiedad planta y equipo	72.636.511	52.109.961	16.691.501	33.229.015	174.666.988

Al final del período sobre el que se informa y el período comparativo, no existen restricciones sobre la titularidad de la propiedad planta y equipo de la empresa, ni compromisos contractuales significativos para su desarrollo o adquisición, y no se han pignorado como garantía para el cumplimiento de deudas.

Nota 11. 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 estos.

Para el año 2024, se realizó avalúos en el mes de noviembre, haciendo que los activos reconocidos en este rubro obtuvieran una valorización.

El detalle de las propiedades de Inversión es el siguiente:

CONCEPTO	31/12/2023	VARIACION			31/12/2024
	SALDO	ADICIONES	RETIROS	AVALUO	SALDO
LOTE PANCE - 50% Participación	5.398.246.000	-	-	1.090.438.600	6.488.684.600
LOTE JAMUNDI MZ 3	2.669.562.550	-	-	724.540.250	3.394.102.800
LOCAL 1-01 CENTRO SUR	9.330.900.000	-	9.330.900.000	-	-
LOCAL 1-10 CENTRO SUR	274.725.000	-	274.725.000	-	-
LOCAL 1-11 CENTRO SUR	1.278.975.000	-	-	255.795.000	1.534.770.000
LOCAL 1-17 CENTRO SUR	327.150.000	-	-	65.430.000	392.580.000
LOCAL 1-22 CENTRO SUR	328.875.000	-	-	65.775.000	394.650.000
LOCAL 2-18 CENTRO SUR	269.416.000	-	-	54.109.600	323.525.600
LOCAL 2-37 CENTRO SUR	142.681.000	-	-	28.656.100	171.337.100
LOCAL 2-43 CENTRO SUR	163.149.000	-	-	32.766.900	195.915.900
LOCAL 2-45 CENTRO SUR	157.615.500	-	-	31.655.550	189.271.050
ADICIONES	20.341.295.050				
LOTE AYRE	-	1.583.708.216	-	242.270.361	1.825.978.577
LOTE VÍA CONSORCIO	-	320.332.320	-	-	320.332.320
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	\$ 20.341.295.050			\$ 2.591.437.361	\$ 15.231.147.947

Para el año 2024, se realizó la venta de dos locales ubicados en Centro comercial centro sur.

Los locales son el LOCAL 1-01 y el LOCAL 1-10

Este grupo de activos pese a ver superado el término de 2 años para su venta, se encuentra actualmente vinculado a un plan de ventas activo.

El LOTE AYRE, fue clasificado como propiedad de inversión, esto debido a que en las condiciones surgidas postpandemia ha generado dificultades para el desarrollo de inversión y plan de negocios que se tenía estructurado. Por lo tanto, cumple con los requisitos para ser reconocido acorde a la NIIF 40 de propiedades de inversión.

Nota 12. Activos Intangibles

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

Activos Intangibles	31/12/2024	31/12/2023
Adquiridos ⁽¹⁾	92.437.989	108.152.893
Fideicomisos Inmobiliarios ⁽²⁾	208.967.945	208.967.945
Total, Activos Intangibles	301.405.934	317.120.838

(1) Los activos intangibles correspondiente a adquiridos, son el software contable SIESA INTERPRICE, que, de acorde a la política contable, se amortizará en 10 años, siendo su adquirió en el año 2020 con finalización en el 2030.

(2) Los Fideicomisos relacionados son aportes realizados en proyectos de inversión inmobiliarios que son de ALIANZA FIDUACIARIA SA.

Nota 13. Impuestos Diferidos Activo - Pasivo

El saldo del impuesto diferido comprende:

Impuesto Diferido Activo	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto diferido Activo	316.469.620	207.547.661
Total, Activos Por Impuesto Diferido	316.469.620	207.547.661

Los pasivos por impuestos diferidos son atribuibles a lo siguiente:

Pasivo Diferido	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto diferido Pasivo	1.332.604.048	2.318.932.227
Total, Impuesto Diferido Pasivo	1.332.604.048	2.318.932.227

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha del balance general. Para el caso concreto del año 2024 y 2023, algunas partidas fiscales sufrieron modificaciones respecto del tratamiento aplicable al período 2016 por la entrada en vigor de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016, Ley 1943 de 2018, Ley 2100 de 2019, Ley 2155 del 2021 y Ley 2277 de 2022 principalmente por la interrelación existente entre las bases fiscales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Para las propiedades de inversión se mantiene una tarifa del 15% proyectada por impuesto diferido, por las disposiciones tributarias al corte del periodo, que corresponde a ganancias ocasionales ante una venta de los inmuebles.

Para activos que generan depreciación, reconocimientos de deterioros y valores presente se reconoce una tasa de tributación proyectada del 35%, debido a:

- Depreciación: Corresponden al porcentaje de recuperación de deducción establecido en el artículo 196 del estatuto tributario.
- Deterioro de cuentas por cobrar: tarifa del 35% de acuerdo con el artículo 145 del estatuto tributario
- Valor presente de las cuentas por pagar: de acuerdo con una recuperación de cuenta por pagar, que tributariamente generaría un ingreso y así mismo, una diferencia temporaria en el impuesto diferido, puesto que se deberá tributar ante una recuperación de esta.

A continuación, se detalla el cálculo final del año 2024:

CLASE	CONTABLE	FISCAL	VARIACION	IMPTO DIF ACT	IMPTO DIF PAS
1A-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	174.666.988	- 1.092.887.902	1.267.554.891		443.644.212
1B-PROPIEDADES DE INVERSION	15.231.147.947	10.428.441.065	4.802.706.882		720.406.032
1H-CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	51.805.342.072	53.166.926.934	- 1.361.584.862	316.477.750	
2B-PROVEEDORES Y CUENTAS COMERCIALES POR PA	- 14.776.929.296	- 15.110.672.527	333.743.231	8.130	116.818.261
2F-OTROS PASIVOS FINANCIEROS	- 1.051.177.158	- 1.177.168.679	125.991.521	-	44.097.032
2G-OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	- 4.562.884.485	- 4.584.708.802	21.824.317	-	7.638.511
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO				316.485.881	1.332.604.048

Debe tenerse en cuenta, que para el cálculo presentado solo se tienen en cuenta las diferencias temporarias y no saldos de diferencias permanentes.

Nota 14 Activos Financieros Inversiones Permanentes

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

Activos Financieros Inversiones	31/12/2024	31/12/2023
Acciones Ordinarias Latco Zona Franca SAS	35.000.000	35.000.000
Ajuste Valor Método de Participación	- 411.875.758	- 268.321.270
Acciones Latco Zona Franca SAS (1)	- 376.875.758	- 233.321.270
Acciones Ordinarias Latco Inversiones SAS	35.000.000	35.000.000
Ajuste Valor Método de Participación	2.535.177.442	1.446.748.516
Acciones Latco Inversiones SAS (2)	2.570.177.442	1.481.748.516
Total Inversiones	2.193.301.684	1.248.427.246

- (1) La empresa posee 35.000 acciones ordinarias en La Empresa Latinoamericana de la Construcción Zona Franca SAS, las cuales se registran por el método de participación ya que se posee el 100% de las acciones por lo tanto se tiene el control.
 - (2) La empresa posee 35.000 acciones ordinarias de la empresa Latinoamericana Inversiones SAS, las cuales se registran por el método de participación ya que se posee el 100% de las acciones por lo tanto se tiene el control.
- Durante el periodo de análisis las asociadas no pagaron dividendos.

Nota 15. Obligaciones financieras

La compañía registra como obligaciones financieras las deudas adquiridas a nombre propio y las adquiridas por contratos de colaboración empresarial donde LATCO SA EN REORGANIZACION participa para el desarrollo de proyectos, en este último caso dichas obligaciones son registradas de acuerdo con el porcentaje de participación que ostenta.

Dentro del grupo de obligaciones financieras de largo plazo la compañía registra los pasivos financieros asociados al proceso de reorganización empresarial que se encuentra en proceso.

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

Obligaciones Financieras Corto plazo	31/12/2024	31/12/2023
Bancos nacionales	764.798.742	915.201.383
Particulares	228.249.314	1.415.904.493
obligación activos por derecho de uso (NIIF) -	91.221.959	- 91.221.959
Total, Obligaciones Financieras Corto plazo	901.826.097	2.239.883.917
Obligaciones financieras Largo plazo		
Prestamos bancos nacionales	3.348.486.573	3.348.486.573
Prestamos bancos largo plazo	3.600.000.000	3.600.000.000
Particulares	5.699.625.884	5.979.625.884
Por derechos de uso	94.952.676	94.952.676
Total, Obligaciones financieras Largo plazo	12.743.065.133	13.023.065.133
Total, Obligaciones Financieras	13.644.891.230	15.262.949.050

- ✓ En el mes diciembre 2022, la compañía fue admitida al proceso de reorganización empresarial 1116 y para el cierre contable del año 2022, las obligaciones existentes con bancos y terceros fueron reclasificados al largo plazo.
- ✓ Se causaron intereses sobre las obligaciones financieras y obligaciones con terceros en los respectivos periodos.
- ✓ Los créditos que toman los Consorcio y contratos cuentas en participación, corresponden a los necesarios para el desarrollo del proyecto de acuerdo con la proyección de inversión, Facturación y recaudo del proyecto, los créditos se cancelan con el flujo de caja propia del consorcio y **LATCO S.A. EN REORGANIZACION** registra el porcentaje de acuerdo con su participación
- ✓ Conforme a la NIIF 16 de arrendamiento, **LATCO S.A EN REOGANIZACION**. Reconoce su efecto sobre los activos que tiene un derecho de uso a largo plazo, registrando tanto los activos como los pasivos financieros.
- ✓ Los créditos con entidades financieras están garantizados mediante pagarés firmados por el representante legal de la sociedad. LATCO S.A. causó intereses sobre las obligaciones financieras en los respectivos periodos.
- ✓ Los créditos que toman los Consorcios corresponden a los necesarios para el desarrollo del proyecto debido a que no se recibe anticipo inicial, los créditos se cancelan con los flujos de caja propios del consorcio y Latco SA registra el porcentaje de acuerdo a su participación.

Los pasivos a corto plazo corresponden a:

Obligaciones Financieras Corto Plazo	45.657	31/12/2023
PAGARES A CORTO PLAZO		
PAGARES CUENTAS EN PARTICIPACION		
Proyecto Orizzonte	723.807.029	873.158.089
TARJETAS DE CREDITO		
Banco de Occidente Tarjeta Crédito 7410	3.154.539	3.154.539
Banco de Bogotá	1.062.720	1.062.720
Credencial Occidente 8616 pesos	17.524.298	17.524.298
Credencial Occidente 8616 dolares	18.105.240	18.105.240
Visa Occidente 9693	144.395	144.395
Credencial Occidente 51331	11.139	1.796.102
Credencial USD Occidente 51331	256.000	256.000
MESAS DE DINERO		
MESA DE DINERO LATCO (1)	120.107.816	1.468.638.221
OBLIGACIONES CON PARTICULARES		
Tenogo SAS	53.644.442	27.174.810
Ana Lucia Tenorio	90.000.000	90.000.000
Niif valor razonable	-	-169.908.538
Total Obligaciones Bancarias LATCO SA	993.048.056	2.331.105.876
Obligaciones Activos por derecho de Uso (2)	-	-91.221.959
Obligaciones Financieras	901.826.097	2.239.883.917
Porción Corriente	901.826.097	2.239.883.917
Obligaciones Financieras	901.826.097	2.239.883.917

La composición de las obligaciones a largo plazo es la siguiente:

Obligaciones Financieras Largo Plazo	31/12/2024	31/12/2023
PAGARES A LARGO PLAZO		
Banco de Occidente	3.724.999.997	3.724.999.997
Bancolombia SA	1.003.000.200	1.003.000.200
BBVA Colombia SA	1.375.000.000	1.375.000.000
Fondo de Garantías CONFE	147.500.000	147.500.000
M y H Inversiones SAS	359.984.144	359.984.144
PAGARES CONSORCIO		
Consortio ALC 2018 Vía CALI Jamundi	133.613.391	133.613.391
TARJETAS DE CREDITO		
Banco de Bogotá	539.244	539.244
Banco de Occidente	203.849.596	203.849.596
MESA DE DINERO CONSORCIOS		
Consortio Latco Calderón	1.080.000.000	1.080.000.000
Consortio ALC 2018 Vía CALI Jamundi	280.000.000	560.000.000
OBLIGACIONES CON PARTICULARES		
Mesa de Dinero	4.170.744.904	4.170.744.904
PROVISION INTERESES		
Provision Intereses	168.880.980	168.880.980
Total Obligaciones Bancarias LATCO SA	12.648.112.457	12.928.112.457
Obligaciones Activos por derecho de Uso ⁽¹⁾	94.952.676	94.952.676
Obligaciones Financieras	12.743.065.133	13.023.065.133
Porción No Corriente Latco	11.383.065.133	11.249.451.742
Porción No Corriente Consorcios	1.360.000.000	1.773.613.391
Obligaciones Financieras	12.743.065.133	13.023.065.133

Nota 16. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	31/12/2024	31/12/2023
Corrientes		
Proveedores	204.357.588	1.253.231.006
Cuentas por pagar	10.746.193.738	16.048.664.605
Retención en la fuente	-	287.698.414
Retención de ica	-	34.771.061
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	10.950.551.326	17.624.365.086
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar No corrientes		
Vinculados económicos	6.721.524.682	3.716.280.808

Acreedores comerciales y otras cuentas	31.089.705.771	31.624.098.148
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar No corrientes	37.811.230.453	35.340.378.956
Total Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar	48.761.781.779	52.964.744.042

Se relacionan a continuación los principales conceptos que abarcan los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar corrientes:

DETALLE	CUENTA	31/12/2024	31/12/2023
PROVEEDORES (1)	PROVEEDOR NACIONAL	132.657.312	132.310.618
	Deterioro	-	90.002
	PROVEEDORES CONSORCIO	70.971.540	1.120.920.386
	PROVEEDORES CUENTAS EN PARTICIPACION AIA	728.736	852.751.207
Total PROVEEDORES		204.357.588	2.105.892.209
CUENTAS POR PAGAR	CONTRATISTAS NACIONALES (2)	467.722.105	978.711.435
	RETEGARANTIA APROBADA	24.617.002	-
	GASTOS FINANCIEROS	1.547.000	-
	INTERESES FINANCIEROS (3)	592.182.641	330.227.904
	HONORARIOS	66.794.799	79.509.906
	ARRENDAMIENTOS	65.880.138	86.857.736
	SERVICIOS DE TRANSPORTE	22.632.777	32.602.566
	SERVICIOS PUBLICOS	835.832	3.963.583
	SEGUROS	194.094.000	8.359.086
	VARIOS (4)	141.839.002	355.574.495
	COSTOS Y GASTOS (5)	1.581.639.183	7.981.722.927
	IMPUESTOS POR PAGAR RETENCION FUENTE	1.770.625.496	1.519.273.925
	IMPTO POR PAGAR RETEICA	331.331.452	138.818.160
	ICA CALI	37.347.000	36.374.000
	ICA YUMBO	60.438.000	29.025.000
	ICA VILLARICA	22.543.000	21.628.000
	ICA YOTOCO	79.383.960	77.844.960
	ICA ROLDANILLO	22.535.000	22.535.000
	MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS	118.153.613	3.468.000
	INTERESES DE MORA POR IMPUESTOS	621.385.788	-
	SANCIONES POR IMPUESTOS	1.488.958.020	196.547.212
	ACCIONISTAS PRESTAMOS	115.160.674	28.159.394
	DETERIORO	-	25.212.154
	CUENTAS POR PAGAR CONSORCIOS	2.636.249.668	2.914.161.392
	CUENTAS EN PARTICIPACION- PROYECTO ORIZZONTE	306.441.110	375.850.874
Total CUENTAS POR PAGAR		10.746.193.738	15.196.003.402
RETENCION EN LA FUENTE		-	287.698.414
RETENCION DE ICA		-	34.771.061
		10.950.551.326	17.624.365.086

- (1) El pasivo por Proveedores Nacionales son acreencias menores a 90 días por el suministro de materias primas necesarias para la ejecución de los proyectos.

Del rubro de proveedores se detalla a continuación los saldos a nivel de tercero:

DETALLE	TERCERO	31/12/2024	31/12/2023
PROVEEDOR NACIONAL	HOLCIM COLOMBIA SA	102.480.074	57.174.444
	PROVEEDORES CONSORCIO	70.971.540	1.120.920.386
	CONSORCIO LATCO CALDERON	10.293.525	8.102.253
	GRUPO EFICIENCIA EMPRESARIAL SAS	6.072.254	3.446.450
	GOMEZ VALLECILLA LUCIANO	4.878.425	4.878.425
	CREDICORP CAPITAL FIDUCIARIA SA	3.094.000	11.043.200
	MOLINA DE VARGAS ROSA TULIA	2.630.613	17.630.613
	NALSANI SAS	907.256	-
	DURMAN COLOMBIA SAS	840.021	840.021
	PROVEEDORES PART HOMCENTER CALI	728.736	852.751.207
	AROMAMARKETING SAS	520.268	952.000
	GARCIA MARTINEZ DIEGO	513.084	513.084
	COVAL COMERCIAL SAS	177.691	177.691
	POTENCIA Y TECNOLOGIA SAS	144.466	144.466
	FERSELEC SAS	54.000	54.000
	INTERNACIONAL DE ELECTRICOS SAS	29.427	29.428
	ARCILA AMEZQUITA Y CIA LTDA	22.207	-
	CEMEX COLOMBIA S A	-	32.772
	GRUPO EMPRESARIAL SILVER SAS	-	660.236
	JARAMILLO HURTADO CLAUDIA	-	812.490
	MAYORGA Y ALZATE ASOCIADOS LIMITADA	-	305.323
	TEXSEGIN SAS	-	1.265.061
	Deterioro	-	90.002
	AGENCIA PUBLICITARIA DIGITAL CODE SAS	-	6.708.043
	ARENAS Y TRANSPORTES DE COLOMBIA SAS	-	7.429.278
	BGM SEGURIDAD INDUSTRIALY DOTACION SAS	-	3.214.398
	CILES SAS	-	5.431
	COMPURENT SAS	-	1.123.700
	E&T PUBLICIDAD SAS	-	798.053
	FERREPLASTICOS CALI SAS	-	111.234
	JEMA DISTRIBUCIONES Y CONSTRUCCIONES SASZOMAC	-	2.504.103
	PERDOMO Y ASOCIADOS SAS	-	559.993
	REDOX COLOMBIA SAS	-	1.651.927
	ZINKO COLOMBIA SAS	-	142.500
		204.357.587	2.105.892.208

(2) Las cuentas por pagar que componen los contratistas nacionales son:

DETALLE	TERCERO	31/12/2024	31/12/2023
CONTRATISTAS NACIONALES	CENTRA INGENIERIA Y CONSTRUCCION S. A	185.069.547	606.095.564
	EMPRESA CONSTRUCTORA DEL VALLE SAS	35.219.184	34.203.916
	TRITURADOS Y CONCRETOS LTDA EN REORGANIZACION	34.965.491	34.965.491
	CONSTRUCIVILES CABEZAS ALEGRIA SAS	29.971.480	29.971.480
	CREARQ INNOVACIONES ARQUITECTONICAS SAS	28.999.446	28.999.446
	LV PRETENSADOS SAS	25.246.873	38.038.092
	VICTOR PULIDO SAS	20.151.936	20.151.936
	SAINCO ACTIVIDADES SAS	19.533.423	27.562.006
	CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS ELECTRICOS SAS	16.739.421	16.746.033
	HIDROCONSTRUCCIONES JV SAS	14.837.882	14.837.882
	URINSA SAS	12.428.200	12.428.200
	INDUMA SAS	10.141.413	10.141.413
	METALICAS SIERRA ZV SAS	8.422.102	8.422.102
	TAMAYO GARCIA HECTOR WILLIAN	6.076.200	6.076.200
	TOPCONSTRUCTIONS SAS	5.821.424	5.821.444
	TECNIFORMAS NEFTA SAS	4.634.520	4.634.520
	INGEOMAC LTDA	3.300.000	-
	PALACIOS CONSTRUCCIONES SAS	3.180.646	2.961.024
	CONSTRUAPLICACIONES SB SAS	2.230.219	
	SERVACABADOS DUQUE SAS	1.259.946	1.259.948
	CONSTRUPRADO FBS SAS	697.765	2.889.037
	SERVINSTALADORES BECERRA SAS	589.000	
	KHAMSA SAS	224.921	41.524.918
	PROTELEC SAS	11.602	-
	AC INSPECCION SAS		2.110.500
	ESCUDERO SERNA JOSE MIGUEL		1.919.120
	ESTRUCALI LTDA		13.583.516
	FUMIGACIONES Y SERVICIOS ESPECIALES LTDA		191.539
	GONZALEZ CONSTRUCTORES SAS		1.169.055
	KD CASETONES SAS		4.100.416
	MARA INES PEREZ RUEDA SAS		466.450
	SOLUCIONES Y DISENOS DE OFICINA SAS		1.019.664
	TIENDA TECNOLÓGICA IMPORSYSTEM SAS		550.416
	VIDRIOPLANO LTDA		5.870.107
Total CONTRATISTAS NACIONALES		469.752.641	978.711.435

(3) Las cuentas por pagar relacionadas con interese financieros corresponde con:

DETALLE	TERCERO	31/12/2024	31/12/2023
INTERESES FINANCIEROS	BANCO DE OCCIDENTE	199.438.324	95.719.162
	FIDUCIARIA COOMEVA S.A.	121.447.202	60.723.601
	HAMBURGO CAPITAL SAS	89.605.252	44.802.626
	GRUPO FACTORING DE OCCIDENTE SAS	83.424.000	41.712.000
	BANCOLOMBIA SA	52.958.410	26.479.205
	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE OCCIDENTE	24.640.000	12.320.000
	INVERSIONES HAMBURGO S A S	16.526.148	8.263.074
	NAGOLI SAS	1.351.666	
	MEJIA RAMIREZ MARIA DEL ROSARIO	849.518	
	TAMAYO ZAPATA JUAN CARLOS	688.113	
	BECERRA RIOS OLGA CECILIA	593.122	
	PRECIADO DE MUÑOZ DAYRA ATOCHA	500.032	
	RIOS BECERRA INES CECILIA	146.618	
	BANCO DE BOGOTA	14.236	14.236
	BBVA COLOMBIA SA	-	36.300.000
	FONDO DE GARANTIAS SA CONFE	-	3.894.000
Total INTERESES FINANCIEROS		592.182.641	330.227.904

(4) Las cuentas por pagar varias, corresponde principalmente a:

DETALLE	TERCERO	31/12/2024	31/12/2023
VARIOS	SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SA	32.420.170	25.263.695
	ACCIONA SAS	26.571.281	-
	GOMEZ VALLECILLA LUCIANO	19.243.760	15.959.586
	PROSYCON 2024 SAS	13.950.126	
	BIG PASS SAS	8.468.198	13.230.100
	BRILLASEO SAS	5.453.426	13.077.473
	CAMARA REGIONAL DE LA CONSTRUCCION VALLE	4.868.000	4.868.000
	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	4.232.098	4.822.969
	HUMAN FINE SAS	3.924.809	4.337.309
	MICROSOFT CORPORATION	3.922.926	-
	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	3.554.500	8.241.000
	RUIZ HOYOS ROSA TULIA	2.270.000	2.270.000
	CEMENTOS SAN MARCOS SAS	1.966.624	
	GT Y CIA LTDA	1.732.265	1.945.313
	INFORMA COLOMBIA SA	1.622.208	1.622.208
	HURTADO FLOREZ ANA MILENA	1.407.014	704.423
	CONCIVILMET S.A.S.	1.327.180	1.327.180
	BOLAÑOS TOVAR NUBIA MARCELA	1.197.347	
	UNIDAD DE SALUD OCUPACIONAL S A S	1.070.100	2.387.420
	MESA GOMEZ KAREN KARYITH	744.000	744.000
	SALAZAR GUZMAN HELDER	633.149	793.003
	LOPEZ MURILLO BLANCA MERY	551.810	
	D & S SEGURIDAD SAS	321.300	
	FUMIGACIONES Y SERVICIOS ESPECIALES LTDA	224.580	224.580
	ZEHIRUT LTDA	162.130	
	HUGHES DE COLOMBIA S.A.S.	0	394.004
	ACTIVA SALUD OCUPACIONAL SAS	-	318.060
	BETANCOURTH JUAN	-	121.600
	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA GOBERNACION	-	209.400
	K RAMIREZ SAS	-	47.600
	MONTAÑA ORDOÑEZ CRISTIAN ARMANDO	-	748.932
	PERDOMO INTEGRAL CONSULTING S.A.S.	-	186.664
	ROJAS MARTINEZ MARCO ANTONIO	-	1.600.000
	RUANO NATES ANGELY STEFANY	-	771.000
	SERVICIOS EMPRESARIALES IT ITSE SAS	-	1.972.573
	CORTEMETAL SAS		285.000
	INGENIERIA AGM S.A.S.		5.024.277
	LATCO INVERSIONES SAS		215.161.500
	MORENO FLOREZ ALVARO ARNULFO		1.320.119
	PINZON CANDELA MARIA DEL CARMEN		-
	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA		3.628.362
	RAMIREZ MUNOZ ANDRES MAURICIO		1.393.272
	SAINCO ACTIVIDADES SAS		6.071.429
	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO		13.911.500
	VILLAMIL LEMUS FREDY JULIAN		590.944
Total VARIOS		141.839.001	355.574.495

(5) Y los otros costos y gastos por pagar estan relacionados con los siguientes proveedores

DETALLE	TERCERO	31/12/2024	31/12/2023
COSTOS Y GASTOS	AGUDELO JARAMILLO JOHN FREDY		968.144
	AREIZA QUICENO HUGO FERLEY		31.455.000
	BGM SEGURIDAD INDUSTRIAL Y DOTACION SAS		
	CEMEX COLOMBIA S A		8.381.509
	CONSORCIO ALC 2018 VIA CALI JAMUNDI	20.018.180	
	CONSORCIO ALE	366.848	4.780.949.641
	CONSORCIO LATCO CALDERON	384.117.347	1
	CONSORCIO LATCO SA A2	5.428.500	
	CONSTRUCTORA AIA SAS	750.006.970	3.024.788.534
	DISTRIBUCIONES PVC SAS		2.604.657
	GARCIA MARTINEZ DIEGO		520.000
	GRUPO EMPRESARIAL SILVER SAS	2.876.026	
	JEMA DISTRIBUCIONES Y CONSTRUCCIONES SAS-ZOMAC		9.634.000
	LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCION SA EN REOR	418.741.307	119.340.732
	MATERIALES Y SOLUCIONES PARA LA CONSTRUCCION S.A.S		2.059.367
	METALICAS SIERRA ZV SAS		821.100
	PANAMERICANA DE PLASTICOS SAS		5.082
	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	84.005	
	SIDERURGICA DEL OCCIDENTE S A S		
	TACTOR PREFABRICADOS URBANOS SAS		195.160
Total COSTOS Y GASTOS		1.581.639.183	7.981.722.927

(6) De los conceptos relacionados con impuestos que son relacionados como cuentas por pagar:

DETALLE	TERCERO	31/12/2024	31/12/2023
IMPUESTOS	IMPUESTOS POR PAGAR RETENCION FUENTE	1.770.625.496	1.519.273.925
	IMPTO POR PAGAR RETEICA	331.331.452	138.818.160
	ICA CALI	37.347.000	36.374.000
	ICA YUMBO	60.438.000	29.025.000
	ICA VILLARICA	22.543.000	21.628.000
	ICA YOTOCO	79.383.960	77.844.960
	ICA ROLDANILLO	22.535.000	22.535.000
	MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS	118.153.613	3.468.000
	INTERESES DE MORA POR IMPUESTOS	621.385.788	-
	SANCIONES POR IMPUESTOS	1.488.958.020	196.547.212
		4.552.701.329	2.045.514.257

Corresponden principalmente a los conceptos de impuestos, retenciones en la fuente e ICA, así como la liquidación a diciembre de sanciones e intereses de acuerdo a la normativa tributaria.

Al corte LATCO SA EN REORGANIZACIÓN se encuentra en proceso activo de conciliación con la DIAN y municipios, con el ánimo de establecer con ellos acuerdos de pago a un año o 36 meses.

La liquidación de sanciones son acorde al artículo 641 del estatuto tributario.

La liquidación de intereses está acordé a la 24,39% de acuerdo a la Resolución 2394 de 2024.

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes:

Con la admisión de la compañía al proceso de reorganización empresarial 1116 en diciembre 2022, se reclasificaron las cuentas por pagar a largo plazo, el detalle es el siguiente:

DETALLE	CUENTA	31/12/2024	31/12/2023
VINCULADOS ECONOMICOS	COMPAÑIAS VINCULADAS LT ZONA FRANCA	-	96.918.068
	COMPANIAS VINCULADAS RESULTADO DEL EJERC	6.687.432.829	3.276.141.678
	CUENTA POR PAGAR A CONSORCIO A2	200.000.000	200.000.000
	COMPANIAS VINCULADAS ZONA FRANCA	40.891.564	40.421.064
	COMPANIAS VINC CONSORCIO ANTICIPO UTILID	102.799.998	102.799.998
	DETERIORO	-	-
Total VINCULADOS ECONOMICOS		6.721.524.682	3.716.280.808
PROVEEDORES	PROVEEDOR NACIONAL	3.503.225.941	3.503.225.941
	PROVEEDORES CONSORCIOS	1.229.690.389	1.229.690.389
Total PROVEEDORES		4.732.916.330	4.732.916.330
CUENTAS POR PAGAR	CONTRATISTAS NACIONALES	5.485.777.209	6.020.169.585
	RETEGARANTIA APROBADA	1.071.885.105	1.071.885.105
	GASTOS FINANCIEROS	68.559.730	68.559.730
	HONORARIOS	228.551.751	228.551.751
	ARRENDAMIENTOS	1.069.265.167	1.069.265.167
	SERVICIOS DE TRANSPORTE	88.014.627	88.014.627
	SERVICIOS PUBLICOS	4.531.635	4.531.635
	SEGUROS	18.271.637	18.271.637
	VARIOS	1.051.762.784	1.051.762.784
	RETENCION EN LA FUENTE	2.117.966.062	2.117.966.062
	RETENCION DE ICA	133.701.365	133.701.365
	ACCIONISTAS	645.294.287	645.294.287
	CUENTAS POR PAGAR CONSORCIOS	14.373.208.083	14.373.208.083
Total CUENTAS POR PAGAR		26.356.789.442	26.891.181.818
Total Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar No corrientes		37.811.230.454	35.340.378.956

En las cuentas detalladas no corriente, debe tenerse en cuenta que, aunque corresponden principalmente a cuentas del proceso de reorganización, algunas por su tratamiento contable, pasan también a ser reconocidas como pasivos no corrientes.

Nota 17. Beneficios a Empleados

LATCO S.A. registra beneficios a corto plazo por concepto de salarios, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones de los trabajadores con vínculo laboral. Dicho cálculo considera los montos legales.

Con la admisión de la compañía al proceso de reorganización empresarial 1116 en diciembre 2022, se reclasificaron los beneficios a empleados a largo plazo.

La composición de los beneficios a empleados es la siguiente:

Beneficio a Empleados a corto plazo	31/12/2024	31/12/2023
Salarios por pagar	130.509.652	108.686.274
Cesantías	255.057.469	397.529.025
interés a las cesantías	27.295.349	20.694.078
Prima de servicios	4.103.693	5.390.867
Vacaciones	155.676.264	183.696.103
Prestaciones sociales consorcio	59.028.814	94.569.390
Aportes de nómina consorcios	4.601.304	46.830.057
Aportes ARL	11.603.700	51.185.500
Aportes EPS	15.760.200	45.523.397
Aportes PENSION	45.631.400	144.108.953
Cesantías	-	164.929.998
Aportes parafiscales	13.729.500	44.137.800
Libranza	6.167.632	6.167.632
Total Beneficios a Empleados a corto plazo	729.164.976	1.313.449.074
Beneficios a Empleados Largo Plazo		
Salarios	234.264.809	266.548.329
Prestaciones sociales	249.167.366	267.696.831
Aportes seguridad social consorcio	73.696.159	73.696.159
Retenciones y aportes de nomina	250.564.177	250.564.177
Total Beneficios a Empleados Largo Plazo	807.692.511	858.505.496
Total Beneficios a empleados	1.536.857.487	2.171.954.570

Nota 18. Otros Pasivos Financieros

El saldo de otros pasivos financieros corto plazo comprende:

Estabilidad de obra	31/12/2024	31/12/2023
Estabilidad de obra- rete garantías	126.849.613	81.819.726
Estabilidad de obra a largo plazo		
Estabilidad de obra- rete garantías	1.081.587.167	1.350.590.235
Estabilidad de obra- rete garantías en ley	3.345.424.215	3.345.424.215
Total Beneficios a Empleados Largo Plazo	4.427.011.382	4.696.014.450
Total Otros Pasivos Financieros	4.553.860.995	4.777.834.176

La Retención en Garantía por Estabilidad: corresponde a un porcentaje definido contractualmente, retenido a los subcontratistas conforme a lo establecido en contrato y se reintegran una vez se termina la obra y se cumplen los requisitos establecidos.

Nota 19. Otros Pasivos No Financieros

El saldo de otros pasivos no financieros comprende:

Anticipos de clientes Corto Plazo	31/12/2024	31/12/2023
Cientes proyectos propios	1.181.215.462	10.283.361.552
Ingresos recibidos para terceros	44.149	44.151
Cuentas en participación f orizzonte	545.310.616	77.817.548
Total Anticipos de clientes largo plazo	1.726.570.227	10.361.223.251
Anticipos de clientes Largo plazo		
Anticipos clientes proyectos	2.110.596.589	1.514.013.634
Anticipo clientes proyectos propios en ley	233.153.084	233.153.084
Ingreso recibido para terceros	619.935	619.935
Total Anticipos de clientes largo plazo	2.344.369.608	1.747.786.653
Total Otros Pasivos No Financieros	4.070.939.835	12.109.009.904

El Anticipo de clientes son dineros recibidos conforme a lo establecidos en los contratos para la ejecución de los proyectos, los cuales se amortizan en la medida que se facturan los avances de obra aprobados por el cliente.

Nota 20. Patrimonio

Los saldos que componen el patrimonio son los siguientes:

Patrimonio	31/12/2024	31/12/2023
Capital social ⁽¹⁾	3.000.000.000	3.000.000.000
Utilidades acumuladas	17.909.286.865	16.882.733.141
Utilidad del ejercicio	- 1.563.206.684	1.026.553.723
Prima de emisión ⁽²⁾	882.000.000	882.000.000
Reservas ⁽³⁾	1.500.000.000	1.500.000.000
Ajuste de adopción por primera vez	1.468.805.003	1.468.805.003
Total Patrimonio	23.196.885.183	24.760.091.867

- (1) Capital Social: El capital autorizado al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 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:

RESERVA LEGAL	31/12/2024	31/12/2023
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
TOTAL	1.500.000.000	1.500.000.000

- (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.
- (5) Conforme a la adopción de las normas NIIF Plenas bajo el Decreto 2420 de 2015, los ajustes o diferencias presentadas en el Balance al 01 de enero de 2015 se registraron en la cuenta de Ajustes de Adopción a NIF, la cual se reajusta en el momento en que las diferencias temporales se hacen reales.

Adopción NIIF	31/12/2024	31/12/2023
Deterioro de Acciones en Guadalupe Alto S.A.	-1.199.371	-1.199.371
Propiedad de Inversión Lote Cr 81 Mayapan Cali	731.400.482	731.400.482
Propiedades de Inversión Lotes de Jamundí Mz2	161.594.527	161.594.527
Propiedades de Inversión Lotes de Jamundí Mz3	144.845.858	144.845.858
Propiedades de Inversión Local 429 CC Llano Grande Palmira	162.330.000	162.330.000
Recalculo de depreciación Inmuebles	485.393.840	485.393.840
Recalculo de depreciación Maquinaria y equipos	160.403.218	160.403.218
Ajuste de Impuesto Diferido Colgaap	16.474.000	16.474.000
Valor Presente Neto Prestamos con Garantías	-53.245.256	-53.245.256
Ajuste de Impuesto Diferido Colgaap	-339.192.295	-339.192.295
TOTAL Ajuste de Adopción a NIIF	1.468.805.003	1.468.805.003

La cuenta de Ajuste de Adopción NIIF es una cuenta temporal, en la cual se registró todas las diferencias al momento de adoptar las Normas NIIF Pymes Decreto 2420. Las cuales en la medida que se realicen se ajustan y con el tiempo esta cuenta desaparece.

Nota 21. Ingresos Operacionales

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

Ingresos Por Actividades Ordinarias	31/12/2024	31/12/2023
Construcción de edificios y de obras	43.334.331.116	77.495.217.186
Alquiler de equipos con operarios	14.161.731	119.670.283
Devoluciones	- 3.743.431.271	- 606.859.471
Total Ingresos por Actividades Ordinarias	39.605.390.135	77.226.051.373

(1) Los ingresos de Construcción de Edificaciones por Proyecto es el siguiente:

Nombre Proyecto Interno	31/12/2024	31/12/2023
CEMENTOS SAN MARCOS PAVIM ZONA LOGISTICA	37.621.509	167.435.683
FCVL SOTANO 8	20.458.183.776	715.780.807
HOMECENTER MALL PLAZA CALI	98.274.802	47.048.738
INVERTEQ AMPLIACION TECNOSUR	-	191.927.080
MALL PLAZA FASE III	1.701.622.297	2.129.388.736
MULTIFAMILIAR 5 PISOS SANTA MONICA	162.685.591	591.822.267
MULTIFAMILIAR SANTA MONICA ADMINSTRATIV	-	64.607.572
PROYECTO ARTIKO	-	375.324.797
TECNOQUIMICAS AMPLIACION BODEGA TECNOSUR	-	588.748.331
URBANIZACION VILLAVENTO	-	6.123.926.442
OTROS PROYECTOS	-	706.697.623
	22.458.387.975	11.702.708.076
Nombre Proyecto Externo	31/12/2024	31/12/2023
INCORPORACION HOMECENTER PYG	4.701.031.002	7.685.835.368

INCORPORACION PROYECTO ORIZZONTE	-	3.819.007.327
PARTICIPACION CONSORCIO ALC	81.593.048	123.366.501
PARTICIPACION CONSORCIO ALE	12.168.628.110	46.736.094.110
PARTICIPACION CONSORCIO LATCO SA A2	195.750.000	5.087.146.940
PARTICIPACION LATCO-CALDERON YOTOCO II	-	2.071.893.051
	17.147.002.160	65.523.343.297
Total Ingreso Operacional Por proyecto	39.605.390.135	77.226.051.373

Los proyectos nombrados como “PARTICIPACIÓN” corresponde a ingresos reconocidos vía consorcio o cuenta en participación, de acuerdo con el porcentaje de participación que tiene LATCO EN REORGANIZACIÓN en cada uno.

Nota 22. Otros Ingresos e ingresos financiero

Ingresos financieros

Al corte del ejercicio los conceptos contables correspondientes al rubro de ingresos financieros son:

DETALLE	31/12/2024	31/12/2023
INTERESES FINANCIEROS	271.159.186	183.650.699
INTERESES CLIENTES Y EMPLEADOS	20	1.520.552
INTERESES FINANCIEROS CONSORCIO	25.408.029	67.384.131
VALOR PRESENTE NIIF CXC- CXP ⁽¹⁾	1.157.831.353	311.943.954
DESCUENTOS COMERCIALES CONCEDIDOS	7.847.220	
	1.462.245.808	564.499.336

- (1) El valor presente NIIF, corresponde a la recuperación de cuentas por cobrar y/o cuentas por pagar al calcularse vía una tasa de descuento de acuerdo con el mercado.

Otros ingresos

Al corte del ejercicio los conceptos contables correspondientes al rubro de otros ingresos son:

DETALLE	31/12/2024	31/12/2023
MATERIALES VARIOS	10.047.898	-
OTROS ACTIVOS Y MAT CONSORCIO	45.239.875	-
Venta de Materiales	55.287.773	-
DEVOLUCION NO GRAVADA	- 35.020.866	- 3.596.998
Devoluciones en otros ingresos	- 35.020.866	- 3.596.998
INGRESO POR METODO DE PARTICIPACION	1.088.428.926	854.337.155
Ingresos por Metodo de participación	1.088.428.926	854.337.155
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	6.154.210.528	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	318.600.000
UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	-	37.500.000
Venta de PPYE y Propiedades de Inversión	6.154.210.528	356.100.000
SEGUROS CONSORCIO	362.895.787	-
APROVECHAMIENTO CONSORCIO	176.258.450	239.692.768
SEGUROS	87.230.612	-
OTRAS RECUPERACIONES GRAVADAS	38.556.353	-
OTRAS RECUPERACIONES NO GRAVADAS	25.125.553	21.945.001
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	22.560.750	-
CHATARRA CONSORCIO	15.045.426	-
CHATARRA	4.779.500	-
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	2.000.566	-
AJUSTE AL PESO	14.829	22.131
AJUSTE AL PESO CONSORCIO	365	7.614
APROVECHAMIENTO	-	17.859.439
INDEMNIZACIONES CONSORCIO	-	16.491.018
AJUSTE AL PESO- PARTCP ORIZZONTE	-	295
Otros Ingresos	734.468.192	296.018.266
NIIF PROPIEDADES DE INVERSION	2.591.437.361	5.649.979.711
NIIF PROPIEDADES DE INVERSION CONSORCIOS	291.578.239	-
Valorización de Propiedades de Inversión	2.883.015.600	5.649.979.711
Total Otros Ingresos	10.880.390.153	7.152.838.134

- (1) La compañía durante el año en vigencia 2024, realizó la venta de dos locales que tenía reconocido como propiedad de inversión.
Los locales se encuentran ubicados en el local Centro Sur, y el valor del ingreso corresponde a la facturación del LOCAL ANCLA 1-01 y al LOCAL 1-10
- (2) Durante el año 2024, en el mes de noviembre la compañía realizó avalúos a todas las propiedades de inversión de la compañía.
Como resultado, se obtuvo un incremento en valorización de 2.883.015.600.

CONCEPTO	AVALUO
LOTE PANCE - 50% Participación	1.090.438.600
LOTE JAMUNDI MZ 3	724.540.250
LOCAL 1-01 CENTRO SUR	-
LOCAL 1-10 CENTRO SUR	-
LOCAL 1-11 CENTRO SUR	255.795.000
LOCAL 1-17 CENTRO SUR	65.430.000
LOCAL 1-22 CENTRO SUR	65.775.000
LOCAL 2-18 CENTRO SUR	54.109.600
LOCAL 2-37 CENTRO SUR	28.656.100
LOCAL 2-43 CENTRO SUR	32.766.900
LOCAL 2-45 CENTRO SUR	31.655.550
ADICIONES	
LOTE AYRE	242.270.361
LOTE VÍA CONSORCIO	291.578.239
TOTAL VALORIZACION	\$ 2.883.015.600

Nota 23. Costos de ventas

Los costos de ventas corresponden a:

DETALLE	31/12/2024	31/12/2023
PROYECTOS EN CONSORCIO	11.842.778.293	58.898.064.938
COSTO DE MATERIALES	-	108.281.676
CONSTRCC PROTECT PARTCP ORRIZONTE	-	4.662.648.868
MATERIAS PRIMAS	4.234.703.667	2.331.029.616
MANO DE OBRA	3.122.412.784	3.934.639.898
COSTOS INDIRECTOS	918.022.659	1.743.547.344
CONTRATISTAS	10.872.153.931	1.406.609.292
COSTOS ESTIMADOS	1.808.876.155	656.058.928
MATERIAS PRIMAS INV EDIFICARR	352.847.474	-
Total Costos	33.151.794.964	73.740.880.560

Los costos de negocios internos corresponden a la participación que tienen las líneas de negocios en las ventas de proyectos propios en contraprestación a la actividad desarrollada

Nota 24. Gastos Operacionales de Administración

La composición de Gastos Operacionales de Administración es la siguiente:

Gastos Operacionales de Administración	31/12/2024	31/12/2023
Gastos de personal	2.740.774.688	2.429.073.433
Honorarios	410.999.501	371.480.307
Impuestos	315.164.186	213.041.180
Arrendamientos	92.667.211	81.039.864
Contribuciones y afiliaciones	3.216.341	7.496.833
Seguros	72.828.339	56.850.581
Servicios	246.611.101	325.058.106
Gastos legales	91.895.814	6.928.360
Mantenimiento y reparaciones	59.536.109	25.241.063
Adecuación e instalación	17.572.193	4.808.108
Gastos de viaje	47.757.648	10.133.152
Diversos	102.902.680	44.518.772
Depreciaciones	99.941.458	131.192.824
Amortizaciones	48.598.904	21.517.016
Total Gastos Operacionales de Administración	4.350.466.173	3.728.379.600

Nota 25. Otros Gastos y gastos financieros:

La composición de los otros gastos y gastos financieros es el siguiente:

Otros Gastos	31/12/2024	31/12/2023
Costo en venta de activos ⁽¹⁾	9.605.625.000	-
Costos y gastos de ejercicios anteriores	163.530.945	794.579.434
Impuestos asumidos	3.126.508	217.448
Multas, sanciones ⁽²⁾	1.655.927.481	1.072.793.797
Ajuste al peso	13.750	3.065.680
Donaciones	3.150.000	-
Perdida en método de participación ⁽⁵⁾	143.554.488	219.491.240
NIIF gasto desvalorización inmuebles	-	14.632.745
Total, Otros Gastos	11.574.928.172	2.104.780.344
Gastos Financieros		
Gastos bancarios	182.190.596	495.958
Comisiones	191.217.695	308.798.845
Intereses ⁽³⁾	1.959.472.490	785.924.746

Diferencia en cambio	80.168	69.549
Deterioros ⁽⁴⁾	1.506.013.349	1.006.886.157
Total Gastos Financieros	3.838.974.298	1.095.289.099

- (1) Corresponde al costo que se tenía reconocido como propiedad de inversión de los dos locales que se facturó como venta en el año 2024.
- (2) La multa, corresponden principalmente a sanciones ante la DIAN y algunos municipios por extemporaneidad.
- (3) Los intereses corresponden a deudas asociadas a impuestos y retenciones a la DIAN y algunos municipios.
- (4) Los deterioros corresponden al valor presenté de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar que tuvieron efecto en resultados gasto por valor de 1.142.789.815, la diferencia corresponde a anticipos dados de baja por la no ejecución de este, y suma 363.223.534 para el año 2024.
- (5) La perdida por Método de participación patrimonial corresponde al reconocimiento de la perdida de LATINOAMERICANA DE LA CONSTRUCCIÓN FRANCA SAS, durante el año 2023 y 2024.

Nota 26. Impuestos

El gasto por impuestos del año de cierre es el siguiente:

Gastos Por Impuestos	31/12/2024	31/12/2023
IMPUESTO DE RENTA	1.690.319.311	1.144.848.000
IMPUESTO DIFERIDO	- 1.095.250.138	1.095.840.910
Total Gastos Por Impuestos	595.069.173	2.240.688.910

Impuesto de renta:

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a LATCO EN REORGANIZACION estipulan que:

1. Según la Ley 2155 de 2021, estableció un cambio de tarifa, aumentándola al 35% para el año 2022 y subsiguientes y una sobretasa del 3% para entidades del sector financiero aplicable del año 2022 a 2025, dicha tarifa del 35% se mantuvo para la mayoría de los contribuyentes, con algunas excepciones como las entidades del sector financiero donde se modificó la sobretasa aumentándola 5 puntos adicionales, es decir, paso a ser un 40% a partir del año 2023 hasta el 2027.
2. Para las instituciones financieras, entidades aseguradoras, reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de

otros commodities y proveedores de infraestructura del mercado de valores debe liquidarse y pagarse una sobretasa del impuesto sobre la renta a la tarifa del 5% por el año 2023, y de tarifa del 3% para el 2022 cuando la renta líquida gravable del contribuyente, determinada de acuerdo con las normas tributarias aplicables sea superior a 120.000 UVT. Así mismo se establece el anticipo del 100% del valor de la sobretasa a partir del año 2020, de conformidad con la Ley 2010 de 2019, lo cual sigue vigente con la Ley 2277 de 2022.

3. A partir del año gravable 2021, la Ley 2010 de 2019 reduce la renta presuntiva al 0% del patrimonio líquido del último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
4. La Ley 2277 de 2022 estableció un cambio de tarifa del impuesto de ganancias ocasionales, aumentándola al 15% para el año 2023 y subsiguientes.
5. El artículo 10 de la Ley 2277 de 2022 modificó el artículo 240 del Estatuto Tributario, indicando en el párrafo 6° que a partir del año gravable 2023 se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia contribuyentes del impuesto sobre la renta, fijado un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán:
 - a. Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un Grupo Empresarial.
 - b. Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un Grupo Empresarial, y,
 - c. Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un Grupo Empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto de renta/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un Grupo Empresarial. No están obligados a liquidar la TTD:
 - i. Personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país.
 - ii. Sociedades que fueron constituidas en las ZESE, mientras mantengan la tarifa del impuesto de renta a 0%
 - iii. Sociedades que aplican beneficios ZOMAC.
 - iv. Sociedades cuya tarifa es del 9% en el impuesto de renta
 - v. Sociedades con tarifa del 15% en el impuesto de renta.
 - vi. Concesiones y asociaciones público-privadas. Art. 32 E.T.

Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias: CINIIF 23 De conformidad con la IFRIC/CINIIF 23

no existen incertidumbres frente a los tratamientos fiscales del impuesto a las ganancias, teniendo en cuenta que los juicios realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando el párrafo 122 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros; son adecuados y conforme a las normas legales vigentes. Así mismo, la información sobre los supuestos y estimaciones realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando los párrafos 125 a 129 de la NIC 1 están conforme a las normas legales vigentes. Para el año 2024, la provisión de renta es la siguiente:

PROVISION DE RENTA 2024	DICIEMBRE	RECONOCIMIENTO	NO DEDUCIBLE	FISCAL
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	39.605.390.135		-	39.605.390.135
OTROS INGRESOS	6.908.945.627	463.212.000	6.154.210.528	1.217.947.099
VALOR PRESENTE NIIF RECUPERACION	1.157.831.353		1.157.831.353	-
REVALUACIONES	2.883.015.600		2.883.015.600	-
INGRESOS FINANCIEROS	304.414.455		-	304.414.455
MPP INV	1.088.428.926		1.088.428.926	-
RECUPERACION DE DEDUCCION		1.059.199.377	-	1.059.199.377
INGRESOS	- 51.948.026.096	1.522.411.377	11.283.486.407	- 42.186.951.066
PROYECTOS LICITADOS	33.151.794.963		16.772.986	33.135.021.976
GASTOS DE PERSONAL	2.740.774.688		-	2.740.774.688
HONORARIOS	410.999.501			410.999.501
IMPUESTOS	315.164.186		7.526.612	307.637.574
ARRENDAMIENTOS	92.667.211			92.667.211
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.216.341			3.216.341
SEGUROS	72.828.339			72.828.339
SERVICIOS	246.611.101			246.611.101
GASTOS LEGALES	91.895.814		-	91.895.814
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	59.536.109			59.536.109
ADECUACION E INSTALACION	17.572.193			17.572.193
GASTOS DE VIAJE	47.757.648			47.757.648
DEPRECIACION	99.941.458	294.389.058	99.941.458	294.389.058
AMORTIZACIONES	48.598.904	48.443.998	48.598.904	48.443.998
DIVERSOS	102.902.680		102.902.680	-
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	9.605.625.000		9.605.625.000	-
GASTOS EXTRAORDINARIOS	166.657.453		166.657.453	-
GASTOS DIVERSOS	1.659.091.231		1.659.091.231	-
DETERIORO	-			-
COMISIONES	191.217.695			191.217.695
INTERESES	1.959.472.490		1.580.438.490	379.034.000
DIFERENCIA EN CAMBIO	80.168		80.168	-
INTERES VALOR PRESENTE NETO	1.506.013.349		1.506.013.349	-
GASTOS BANCARIOS	182.190.596			182.190.596
PRV RENTA	1.690.319.311		1.690.319.311	-
IMPUESTO DIFERIDO	- 1.095.250.138		- 1.095.250.138	-
MPP LT ZF	143.554.488		143.554.488	-
GASTOS	53.511.232.780	342.833.056	15.532.271.993	38.321.793.844
UTILIDAD/PERDIDA CONTABLE	1.563.206.684	1.865.244.433	26.815.758.400	- 3.865.157.222
IMPUESTO A CARGO RO				1.352.417.402
IMPUESTO A CARGO GO				337.901.910
TOTAL IMPUESTO A CARGO				1.690.319.311

Para el año 2023, la provisión de renta es la siguiente:

PROVISION DE RENTA 2023	DICIEMBRE	RECONOCIMIENTO	NO DEDUCIBLE	FISCAL
INGRESOSDEACTIVIDADESORDINARIAS	- 77.226.051.373		-	77.226.051.373
OTROSINGRESOS	- 336.577.314	500.476.492	-	837.053.806
VALOR PRESENTE NIIF RECUPERACION CARTERA	- 311.943.954		311.943.954	-
REVALUACIONES	- 5.649.979.711		5.649.979.711	-
INGRESOSFINANCIEROS	- 564.499.336		-	564.499.336
MPP INV	- 854.337.155		854.337.155	-
RECUPERACION DE DEDUCCION		9	-	9
INGRESOS	- 84.943.388.843	500.476.501	6.816.260.820	- 78.627.604.524
PROYECTOSLICITADOS	73.740.880.560		99.601.560	73.641.279.000
GASTOSDEPERSONAL	2.429.073.433		1.728.737.340	700.336.093
HONORARIOS	371.480.307			371.480.307
IMPUESTOS	213.041.180		208.634.467	4.406.714
ARRENDAMIENTOS	81.039.864			81.039.864
CONTRIBUCIONESYAFILIACIONES	7.496.833			7.496.833
SEGUROS	56.850.581			56.850.581
SERVICIOS	325.058.106		44.911.213	280.146.893
GASTOSLEGALES	6.928.360		-	6.928.360
MANTENIMIENTOYREPARACIONES	25.241.063			25.241.063
ADECUACIONEINSTALACION	4.808.108			4.808.108
GASTOSDEVIAJE	10.133.152			10.133.152
DEPRECIACION	131.192.824		131.192.824	-
AMORTIZACIONES	21.517.016		21.517.016	-
DIVERSOS	44.518.772		4.221.891	40.296.881
NIIF GASTO DESVALORIZACION	14.632.745		14.632.745	-
GASTOEXTRAORDINARIOS	794.796.882		794.796.882	-
GASTOSDIVERSOS	1.075.859.477		1.075.859.477	-
DETERIORO	-			-
COMISIONES	308.798.845		183.058.865	125.739.980
INTERESES	785.924.746		785.924.746	-
DIFERENCIAENCAMBIO	69.549		69.549	-
INTERESVALORPRESENTENETO	1.006.886.157		1.006.886.157	-
GASTOSBANCARIOS	426.409			426.409
PRV RENTA	1.144.848.000		1.144.848.000	-
IMPUESTO DIFERIDO	1.095.840.910		1.095.840.910	-
MPP LT ZF	219.491.240		219.491.240	-
GASTOS	83.916.835.120	-	8.560.224.882	75.356.610.238
UTILIDAD/PERDIDA CONTABLE	- 1.026.553.723	500.476.501	15.376.485.702	- 3.270.994.286
IMPUESTO A CARGO RO				1.144.848.000
IMPUESTO A CARGO GO				-
TOTAL IMPUESTO A CARGO				1.144.848.000

Impuesto diferido

El efecto en cuentas de resultado se detalla a continuación:

	2.023	2024	VARIACION
SALDO EN ACTIVO	207.547.661	316.485.881	108.938.220
SALDO EN PASIVO	2.318.932.227	1.332.604.048	- 986.328.179

EFFECTO EN RESULTADOS	DEBITO	CREDITO
GASTO IMPTO DIFERIDO		108.938.220
GASTO IMPTO DIFERIDO		986.328.179
ACTIVO DIFERIDO	108.938.220	
PASIVO DIFERIDO	986.328.179	
	1.095.266.398	1.095.266.398

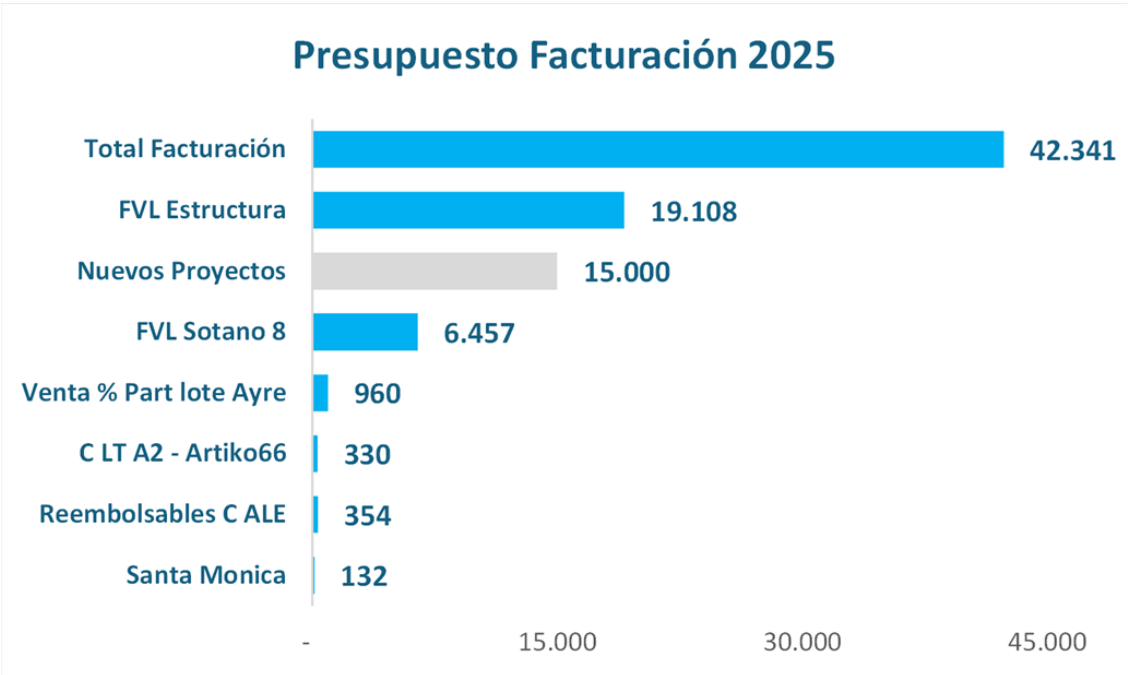
Nota 27. Indicadores Financieros:

Los indicadores más relevantes son los siguientes:

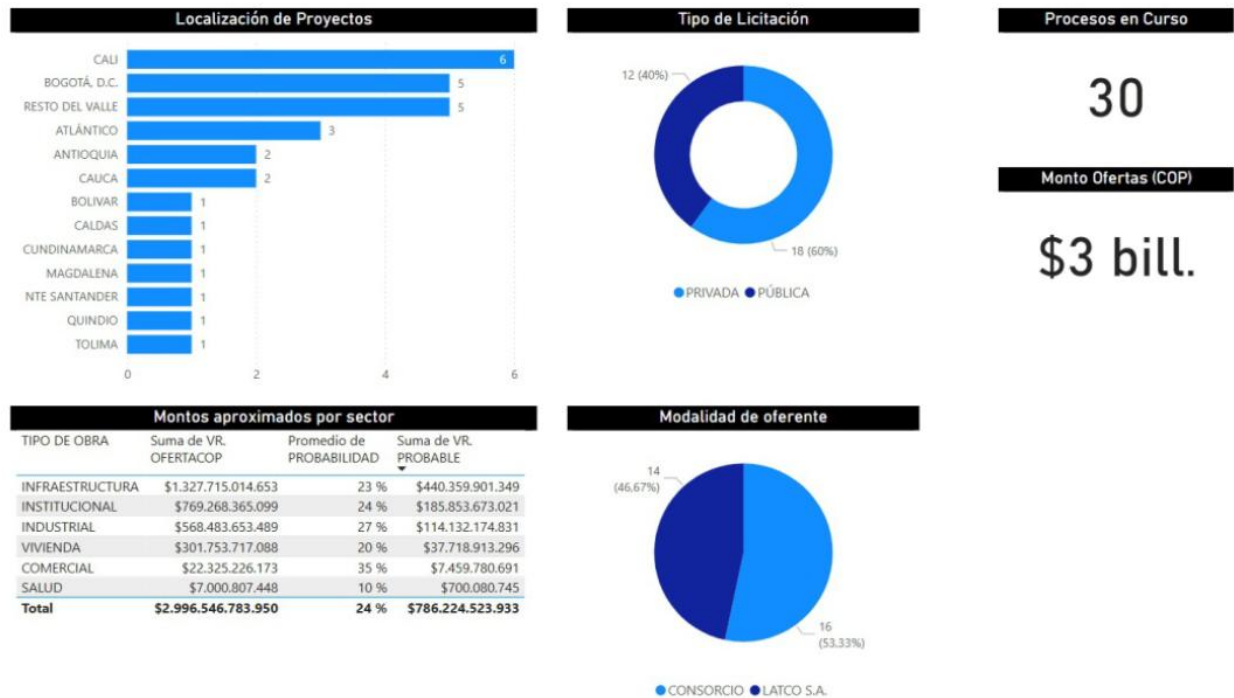
INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS		31/12/2024	31/12/2023
LIQUIDEZ Y SOLVENCIA			
Razón corriente	<u>Activo corriente</u> Pasivo corriente	5,12	2,75
Capital de trabajo (COPMM)	(Activo corriente – Pasivo corriente)	61.003	56.951
Solvencia	<u>Activo total</u> Pasivo total	1,3	1,3
ENDEUDAMIENTO Y COBERTURA			
Endeudamiento total	<u>Pasivo total</u> Activo total	76%	79%
Coertura de Intereses	<u>Utilidad Operacional</u> Gastos Financieros	2,18	3,81
RENDIMIENTO Y MARGEN			
Margen bruto de utilidad	<u>Utilidad bruta</u> Ventas netas	16,3%	4,5%
Margen neto de utilidad	<u>Utilidad neta</u> Ventas netas	-3,9%	1,3%
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	<u>Utilidad neta</u> Patrimonio	-6,7%	4,1%
Rentabilidad del Activo (ROA)	<u>Utilidad Operacional</u> Activo Total	2,2%	-0,2%
Rentabilidad del Activo Productivo (ROA P)	<u>Utilidad Operacional</u> Inventarios + Activo Productivo	10,0%	-0,8%

Nota 28 Negocio en marcha

Al cierre del año 2024, LATCO S.A. EN REORGANIZACIÓN cuenta con un inventario de proyectos contratados y en ejecución que le permiten estimar ingresos anuales para el 2025 superiores a \$27.341 millones derivados de la finalización del proyecto Mall Plaza Cali, la continuación en la ejecución de los proyectos Fundación Valle del Lili etapa 1 y 2, finalización del proyecto Multifamiliar Santa Mónica, Otros Contratos de colaboración y la finalización de Escrituración de proyectos inmobiliarios Artiko 66 y Orizzonte. Adicionalmente, se tiene previsto alcanzar una meta comercial de ejecución de nuevos proyectos del orden de \$15.000 millones, para un total consolidado de \$42.341 millones.



La compañía ha participado de procesos licitatorios y ha realizado múltiples gestiones comerciales para robustecer el inventario de proyectos contratados para los próximos años, en proyectos relacionados con construcción de viviendas (proyectos Inmobiliarios), construcción de edificaciones del sector salud, Diseño y construcción de infraestructura para fundaciones y centros Comerciales, Construcción de edificaciones para sector institucional e industrial valorados en \$2.9 billones de pesos con una probabilidad de éxito del 20%.



LATCO S.A. EN REORGANIZACIÓN cuenta con un inventario de lotes propios para futuros desarrollos:

- Lote Pance: Lote de área 7.711 M2 ubicado en el sector de Pance – Cali, en el cual se tiene previsto desarrollar un proyecto inmobiliario estrato 6 compuesto por 3 etapas y un total de 112 viviendas.
- Lote Jamundí: Lote de área 7.313 M2 ubicado en el sector de Jamundí – Valle del Cauca, en el cual se tiene previsto desarrollar un proyecto inmobiliario de vivienda de interés social compuesto por 1 etapa y un total de 160 viviendas.
- Lote AYRE: Lote de área 3.165 M2 ubicado en el sector de Pance – cali, en el cual se tiene participación del 37.7%. Para este activo la compañía tiene previsto 2 alternativas: i) venta de la participación o ii) consecución del socio idóneo para adquirir la totalidad del lote y desarrollarlo de manera conjunta.

A pesar de lo expuesto, LATCO S.A sigue apuntando al logro de los objetivos propuestos, con proyectos que desde el año 2023 y durante el 2024 continuaron suspendidos por la incertidumbre sobre el crecimiento económica, reformas legislativas y perspectivas fiscales de Colombia, pero de los cuales se espera una reactivación para el año 2025 y así continuar con el desarrollo de proyectos en el sector de vivienda, institucional, comercial, industrial e infraestructura.

Exploración mercados internacionales:

Considerando los aspectos económicos y políticos que durante el año 2023 e inicios del 2024 afectaban la economía colombiana en general, la incertidumbre política, cambios regulatorios, la falta de claridad en las políticas gubernamentales, percepción de inseguridad, percepción de inestabilidad a nivel país y desconfianza entre los inversionistas para iniciar o desarrollar nuevos proyectos de infraestructura, particularmente en el sector construcción, durante el año 2024 Latco Inició una etapa de revisión y exploración de mercados internacionales, como Panamá, Ecuador y Perú.

Algunas oportunidades de Crecimiento identificadas en el mercado Latinoamericano están relacionadas con un mercado de construcción en expansión, impulsado por proyectos de infraestructura, vivienda y sector comercial y un entorno económico en los países vecinos que ha demostrado resiliencia y estabilidad, ofreciendo un entorno favorable para la inversión en construcción.

El fortalecimiento de la presencia regional para LATCO aportaría a consolidar su presencia en América Latina, diversificando su cartera y reduciendo la dependencia de un solo mercado, explotando la experiencia y capacidades de LATCO S.A adquiridas durante los últimos 25 años, experiencia en la ejecución de proyectos de construcción complejos y en diversos sectores.

La Generación de Sinergias y Alianzas Estratégicas es otra oportunidad importante para establecer vehículos de entrada seguros con alianzas estratégicas con empresas locales, lo que facilitaría la adaptación, la diversificación del riesgo y el crecimiento. Estas alianzas pueden generar sinergias en términos de conocimiento del mercado, recursos y capacidad de ejecución que podrían ampliar el alcance de LATCO SA EN REORGANIZACION en el mercado colombiano en sectores como minero y OIL & GAS.

En este proceso de revisión de mercados internacionales, se evidenciaron oportunidades como la ausencia de constructores con experiencia y reputación para desarrollar obras civiles de gran envergadura y complejidad, un mercado privado con diversas oportunidades para desarrollar proyectos típicos que LATCO ha ejecutado durante sus más 25 años de experiencia (Colegios, Hospitales, Edificaciones, Centros Comerciales), posibilidad de alianzas estratégicas para el desarrollo de proyectos de construcción para el sector OIL & GAS y convenios GOBIERNO A GOBIERNO G2G para el desarrollo de proyectos civiles que brindan estabilidad y seguridad jurídica en la contratación.

De igual forma, el ejercicio de exploración de mercados internacionales muestra riesgos a tener en cuenta como la estructura de sindicatos establecidos para el sector de la construcción y su impacto en los costos laborales, sistema de afianzamiento alterno al aseguramiento tradicional con pólizas de cumplimiento que funciona en Colombia y riesgos

de contratación con entidades públicas en cuanto la liquidación, recibos de obra y pago total de la obra ejecutada.

Insolvencia Empresarial:

Desde el año de pandemia 2020, la compañía ha atravesado múltiples dificultades, algunas de ellas se profundizaron durante el 2022, entre las cuales se puede mencionar: la dificultad para entrega de proyectos de infraestructura como la Ampliación de la Vía Cali-Jamundí por el recibo de obras por parte de la Alcaldía, las ventas pendientes de los últimos apartamentos del proyecto Orizzonte 6-25 por el entorno económico que ha afectado la inversión interna y externa, la pérdida en el proyecto propio Ayre 122 por los efectos colaterales de la emergencia económica ocasionados por la propagación del virus COVID-19 y los eventos de impacto social suscitados por el Paro Nacional; entre otras situaciones como el no reconocimiento por parte de los clientes de sobrecostos en los materiales explicado en el convulsionado entorno económico, así como la negativa a reclamaciones por mayor permanencia en obra ocasionados entre otros por los factores climáticos adversos y sin precedentes relacionados con precipitaciones y especialmente con el fenómeno de “La niña”.

La incertidumbre en el escenario político y presidencial del primer semestre 2022 y los posibles efectos de la reforma tributaria propuesta durante el segundo semestre 2022, generaron una disminución en el ritmo de adjudicaciones y cierre de contratos de proyectos en licitación, reduciendo el volumen de obra ejecutada y facturada durante el primer semestre del año 2022 como también reduciendo el inventario de proyectos contratados y en ejecución tanto para el año 2022 y siguientes periodos.

Los administradores de forma responsable evaluaron la situación económica y financiera de la compañía durante el año 2022 y dadas las afectaciones y posibles riesgos, decidieron de manera responsable que la compañía presentara la solicitud al proceso reorganización empresarial consagrado en la Ley 1116 del 2006, en pro de la continuidad del negocio para lograr una reactivación que permita el fortalecimiento de la compañía hacia futuro y continúe con su aporte en la economía del sector, esta solicitud de reorganización empresarial fue admitida por la superintendencia de sociedades el 7 de diciembre 2022.

Durante el año 2023 y 2024, en el marco del proceso y solicitud de reorganización empresarial, el proceso tuvo como novedades la posesión del promotor designado, la actualización del proyecto de calificación y graduación y derechos de voto para la superintendencia, el proceso de revisión, conciliación y respuesta a las objeciones planteadas sobre el proyecto de calificación y graduación por parte de los acreedores, finalizando el año 2024 a la espera de la citación para la audiencia de resolución de objeciones en la cual la Supersociedades deja en firme el proyecto de calificación y

graduación de créditos, establece los derechos de voto y fija plazo para presentación del acuerdo.

Nota 29. - Eventos posteriores a la fecha de reporte

Mediante auto 2023-01-787418 de fecha 2 octubre 2023, la SUPERSOCIEDADES ordenó abrir la carpeta de objeciones incluyendo la totalidad de objeciones presentadas al proyecto de graduación y calificación de créditos, quedando pendiente la fijación de fecha para la audiencia de conciliación de objeciones.

La audiencia de resolución de objeciones fue citada para el día 3 de marzo del 2025, donde se resolvieron todas las objeciones planteadas por los acreedores para el inventario de activos y pasivos, el 12 día de marzo 2025 se remitió a la SUPERSOCIEDADES copia de las notas contables que soportan los ajustes realizados en la contabilidad, según lo dispuesto por la super mediante AUTO.

A partir de la fecha de resolución de objeciones, la sociedad cuenta con un plazo máximo legal de cuatro meses para presentar el acuerdo de reorganización con los votos y mayoría que permitan confirman el acuerdo en las condiciones propuestas.

Durante el año 2025 la sociedad presentará a todos los acreedores del proceso el plan comercial y financiero con el que cuenta la empresa para cumplir con las obligaciones del acuerdo.

Aunque la mención anterior no genera modificaciones posteriores contables, generan un impacto de la compañía frente a su proceso de reorganización.