



Doble Calzada Oriente

Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 25 de enero (fecha de Constitución) y el 30 de junio de 2021, e informe del Revisor Fiscal



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 25 de Enero al 30 de Junio de 2021
(En miles de pesos colombianos)

| | NOTAS | JUN-2021 |
|---|-------|------------------|
| Activos | | |
| Activos corrientes | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 7.1 | 509.062 |
| Efectivo Restringido | 7.1 | 1.599.837 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 7.2 | 62.825 |
| Activos por impuestos | | 65 |
| Otros activos no financieros | 7.3 | 202.690 |
| Activos corrientes | | 2.374.479 |
| Activos no corrientes | | |
| Activo Intangible | 7.4 | 3.885.577 |
| Activos no corrientes | | 3.885.577 |
| Total Activos | | 6.260.056 |
| Pasivos | | |
| Pasivos corrientes | | |
| Obligaciones Financieras - Partes relacionadas | 7.5 | 5.850.000 |
| Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas | 7.5 | 158.365 |
| Obligaciones Laborales | 7.6 | 11.185 |
| Pasivo por Impuestos corrientes | 7.7 | 15.121 |
| Otras cuentas por pagar | 7.8 | 27.319 |
| Pasivos corrientes | | 6.061.990 |
| Total Pasivos | | 6.061.990 |
| Patrimonio | | |
| Capital emitido | | 200.000 |
| Ganancias (pérdidas) acumuladas | | (1.934) |
| Total Patrimonio | 7.9 | 198.066 |
| Total Patrimonio y Pasivos | | 6.260.056 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Andrés David Leguizamón G.
 Representante Legal
 (Ver Certificación)

Juan David Gallego Hincapié
 Contador Público
 TP 283463
 (Ver Certificación)

Adriana Calderon Gomez
 Revisor Fiscal TP 162842-T
 Designado por Deloitte & Touche Ltda.
 (Ver opinión adjunta)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Del 25 de Enero al 30 de Junio de 2021
(En miles de pesos colombianos)

| | NOTAS | JUN-2021 |
|--|-------|----------------|
| Ingresos por Construcción | 7.10 | 3.858.561 |
| Costos por Construcción | 7.11 | (3.175.008) |
| Ganancia bruta | | 683.553 |
| Gastos de administración | 7.12 | (683.538) |
| Contribución Financiera | | (10.041) |
| Otros ingresos | | 44 |
| Pérdida (Utilidad) operacional | | (9.982) |
| Ingresos financieros | | 8.048 |
| Pérdida (utilidad) antes de impuestos | | (1.934) |
| Resultado integral total | | (1.934) |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Andrés David Leguizamón G.
 Representante Legal
 (Ver Certificación)

Juan David Gallego Hincapié
 Contador Público
 TP 283463
 (Ver Certificación)

Adriana Calderon Gomez
 Revisor Fiscal TP 162842-T
 Designado por Deloitte & Touche Ltda.
 (Ver opinión adjunta)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del 25 de Enero al 30 de Junio de 2021

(En miles de pesos colombianos)

| | Capital Social | Ganancia (Pérdidas) retenidas | Otros resultados integrales | Total Patrimonio |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2021 | - | - | - | - |
| Capital suscrito y pagado | 200.000 | | | 200.000 |
| Pérdida (Ganancia) del período | - | (1.934) | - | (1.934) |
| SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2021 | 200.000 | - | 1.934 | - |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Andrés David Leguizamón G.
Representante Legal
(Ver Certificación)

Juan David Gallego Hincapié
Contador Público
TP 283463
(Ver Certificación)

Adriana Calderon Gomez
Revisor Fiscal TP 162842-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver opinión adjunta)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Del 25 de Enero al 30 de Junio de 2021
(En miles de pesos colombianos)

| | JUN-2021 |
|--|--------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | |
| Utilidad (Pérdida) del período | (1.934) |
| Incremento Otros activos no financieros | (202.755) |
| Incremento Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | (62.825) |
| Disminución Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas | 158.365 |
| Disminución Otras cuentas por pagar | 27.319 |
| Disminución Pasivos por impuestos corrientes | 15.121 |
| Disminución Obligaciones Laborales | 11.185 |
| Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación | (55.524) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | |
| Adquisición de Activo Intangible | (3.885.577) |
| Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión | (3.885.577) |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | |
| Aporte a Capital suscrito y pagado | 200.000 |
| Adquisición de Préstamos contrato de mutuo partes relacionadas | 5.850.000 |
| Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento | 6.050.000 |
| Disminución en el efectivo y equivalentes al efectivo | 2.108.899 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo | - |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo | 2.108.899 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Andrés David Leguizamón G.
 Representante Legal
 (Ver Certificación)

Juan David Gallego Hincapié
 Contador Público
 TP 283463
 (Ver Certificación)

Adriana Calderon Gomez
 Revisor Fiscal TP 162842-T
 Designado por Deloitte & Touche Ltda.
 (Ver opinión adjunta)

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2021

(En miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. INFORMACION GENERAL

Doble Calzada Oriente S.A.S., quien en adelante se denominará como “Concesionaria”, es una entidad vigilada por la Superintendencia de Transporte, constituida por documento privado suscrito entre Constructora Conconcreto S.A., Castro Tcherassi S.A. y Procopal S.A., el 25 de enero de 2021 e inscrita el 29 de enero de 2021 en la Cámara de Comercio de Medellín con el No 2407 del Libro IX y cuya vigencia legal es indefinida.

La concesionaria tiene como objeto social principal y único la suscripción, ejecución y operación del Contrato de Concesión, cuyo objeto es llevar a cabo los estudios y diseños, financiación, gestión ambiental, predial y social, construcción, operación, mantenimientos y reversión de la Concesión Doble Calzada Oriente.

A continuación, se detallan los principales contratos relacionados con el objeto social de la Concesionaria:

1.1. Contrato de concesión bajo el esquema de APP No 2100111B9 DE 2021 –

Contrato de concesión bajo un esquema de asociación público-privada de Iniciativa Privada en los términos de la Ley 1508 de 2012 suscrito con el Departamento de Antioquia, contrato que tiene por objeto los “Estudios y diseños, financiación, gestión ambiental, predial y social, construcción, operación, mantenimiento y reversión de la concesión Doble Calzada Oriente – DCO”, de acuerdo con el Apéndice Técnico 1 y demás apéndices del Contrato.

El objetivo de esta Concesión es la construcción de una nueva vía en doble calzada que mejore las condiciones de conectividad y transporte entre los valles de Aburra y San Nicolás.

La Concesionaria efectuará en la Unidad Funcional 1 la construcción de la infraestructura vial, y en la Unidad Funcional 2 el Mantenimiento y Operación de la vía que se construya en la Unidad Funcional 1.

En la tabla siguiente se presentan los plazos máximos para el inicio de la operación de las Unidades Funcionales básicas, los cuales deberán contarse a partir de la fecha de suscripción del Acta de Inicio de la Fase de Construcción.

| Unidad Funcional | Plazo Máximo de Ejecución |
|---|--|
| UF 1 Unidad Funcional de Construcción | 1.095 (días) |
| UF 2 Unidad Funcional de Operación y Mantenimiento | A partir del inicio de la operación y mantenimiento hasta la fecha de terminación del contrato – Plazo variable. |

El proyecto contará con UNA (1) estación de peaje nueva, la cual será instalada según se describe a continuación:

| Caseta de Peaje | Fecha de Entrega Estimada |
|----------------------|---|
| Peaje Espíritu Santo | A la fecha de inicio de la Etapa de Operación y Mantenimiento |

La ejecución del contrato se realizará en las etapas que se señalan a continuación:

- i. **Etapa Preoperativa:** Esta etapa estará a su vez compuesta por la Fase de Preconstrucción y la Fase de Construcción.
La Fase de Preconstrucción correrá desde la Fecha de Inicio hasta la fecha en que se suscriba el Acta de Inicio de la Fase de Construcción, a partir de la cual empezará a correr la Fase de Construcción, la cual terminará cuando se suscriba el Acta de Terminación de Unidad Funcional de construcción, fecha en la cual terminará la Etapa Preoperativa.
- ii. **Etapa de Operación y Mantenimiento:** Esta etapa iniciará con la suscripción del Acta de Terminación de la Unidad Funcional de construcción y se extenderá hasta la Fecha de Terminación de la Etapa de Operación y Mantenimiento.
Al concluir la Etapa de Operación y Mantenimiento, se inicia la Etapa de Reversión.
- iii. **Etapa de Reversión:** Esta etapa iniciará una vez concluya la Etapa de Operación y Mantenimiento o cuando se haya declarado la Terminación Anticipada del Contrato y concluirá con la suscripción del Acta de Reversión.
En todo caso, la Etapa de Reversión concluirá al vencerse el Plazo Máximo de la Etapa de Reversión.

El inicio y terminación de cada fase dependerá del cumplimiento de los requisitos establecidos para el efecto en el Contrato.

Retribución: El derecho a la Retribución del Concesionario con respecto a la Unidad Funcional de construcción se iniciará a partir de la suscripción del Acta de Terminación de la Unidad Funcional de construcción. La suscripción del Acta de Terminación Parcial de la Unidad Funcional de construcción cuando sea aplicable, de conformidad con este Contrato, dará lugar a la causación y pago de la Compensación Especial.

El Derecho a la Retribución del Concesionario con respecto a la Unidad Funcional de Operación y Mantenimiento, se iniciará a partir de la suscripción del Acta de Inicio de la Unidad Funcional de Operación y Mantenimiento y se le aplicará lo establecido en el Apéndice Técnico 4 del Contrato.

Las fuentes de Retribución del Concesionario -o de la Compensación Especial, cuando sea aplicable- serán las siguientes:

- i. **Recaudo de Peajes:** La Concesión contará con UNA (1) estación de peaje, la cual se construirá a la altura del K 6+400 de la vía proyectada

El recaudo del peaje es el resultado de multiplicar el paso vehicular por categorías por la tarifa establecida en el contrato de concesión en la parte especial capítulo 4.2

- ii. **Los Ingresos por Explotación Comercial:** Se refiere a los ingresos brutos efectivamente obtenidos como consecuencia de la prestación de los Servicios Adicionales. Se entenderán por tales la publicidad en la zona del Proyecto, la venta de bienes y servicios a los usuarios del Proyecto y todos los demás que, de acuerdo con la Ley Aplicable, puedan ser prestados a dichos usuarios por el Concesionario.

Garantías: El contrato define en el Capítulo VII – Garantías, de la parte especial, como garantías obligatorias a ser establecidas por la concesionaria para cada una de las fases y etapas del contrato, dentro de las que se encuentran:

- i. Amparo de cumplimiento
- ii. Amparo de pago de salarios y prestaciones sociales
- iii. Amparo de calidad
- iv. Amparo de responsabilidad civil
- v. Amparo de todo riesgo obra civil.

La Concesionaria se encuentra en fase de pre-construcción, hasta que se cumplan todas las condiciones precedentes para el inicio de la fase de construcción.

Financiación del proyecto:

- i. **Giros de Equity:** El Concesionario girará a la Cuenta Proyecto hasta el valor acumulado en la fecha indicada, establecida en el contrato de concesión en la parte especial sección 4.5. En todo caso en el día 1460 deberá estar aportado la totalidad del Equity, incluyendo la consideración del literal c de la misma Sección.
- ii. **Cierre Financiero:** Este proyecto tendrá UN (1) Cierre Financiero. El monto mínimo es doscientos cuarenta y nueve mil doscientos millones ochocientos veintiún mil trescientos cincuenta y siete pesos colombianos (\$249.200.821.357) del Mes de Referencia.

Jurídicos: De acuerdo con la Sección 2.3 (b) del Contrato de Concesión el Acta de Inicio se debió formalizar a los treinta (30) Días Hábiles siguientes a la suscripción del contrato siempre que se hayan cumplido los requisitos contractuales. La Concesión cumplió con los todos los requisitos contractuales para esta etapa, pero por temas internos del Departamento de Antioquia al cierre de estos Estados Financieros no se cumplió con la suscripción. A la fecha no se han tenido impactos, dado que el contrato establece otros mecanismos, como el equipo de supervisión contractual, el cual está atendiendo las labores del Interventor.

1.2. Contrato de Fideicomiso PA Doble Calzada Oriente – De conformidad con lo establecido en el contrato de concesión, Doble Calzada Oriente S.A.S. constituyó el 11 de marzo de 2021 el Fideicomiso P.A. Doble Calzada Oriente, con Fiduciaria Bancolombia S.A.

Conforme lo establece la Sección 3.14 del Contrato de Concesión y de conformidad con lo establecido en el artículo 4 de la Ley 1508 de 2021, así como conforme con las previsiones generales de los artículos 1226 y siguientes del Código de Comercio, se constituye un Fideicomiso, separado e independiente de los patrimonios de las partes que intervienen en este contrato, a través del cual la Fiduciaria:

- i. Será el centro de imputación contable del proyecto, por lo tanto, todos los hechos económicos derivados de la ejecución del contrato serán contabilizados en el PA.
- ii. Recibirá los bienes a títulos de fiducia mercantil los Bienes Fideicomitados, los cuales administrará.

- iii. Establecerá y abrirá las Cuentas y Subcuentas prevista en el Contrato de Concesión y realizará los pagos para el cabal desarrollo del Contrato de Concesión, cumpliendo para tal efecto con las condiciones previstas para cada una de las Cuentas y Subcuentas, así:

Cuenta Proyecto, que estará integrada por las siguientes Subcuentas:

- Subcuenta Predios
- Subcuenta Compensaciones Ambientales
- Subcuenta Redes
- Otras subcuentas creadas por el Concesionario

Cuenta Departamento de Antioquia, que estará integrada por las siguientes subcuentas:

- Subcuenta Recaudo Peaje
- Subcuenta Interventoría y Supervisión
- Subcuenta de Soporte Contractual
- Subcuenta MASC
- Subcuenta Excedentes Departamento de Antioquia
- Subcuenta Ingresos por Explotación Comercial
- Subcuenta Obras Menores
- Otras subcuentas creadas por el Departamento de Antioquia

Podrán existir diferentes beneficiarios para cada una de las subcuentas y cuentas en que se divida el Patrimonio Autónomo.

La transferencia de los recursos de la Cuenta Departamento de Antioquia y de cada una de las Subcuentas en que ésta se divide solo podrá hacerse mediante instrucciones del Departamento de Antioquia a la Fiduciaria, sin perjuicio de lo previsto en la Sección 3.1(g) del contrato. Los recursos de estas Subcuentas podrán invertirse de acuerdo con lo previsto en el Decreto 1525 de 2008, según se modifique o adicione.

- iv. Administrará los aportes de capital a cargo del Fideicomitente, respecto de aquellos aportes que tengan instrucciones específicas de administración.
- v. Administrará los recursos de deuda requeridos para la ejecución del Contrato de Concesión.

Los beneficiarios del contrato de fiducia son los siguientes y exclusivamente respecto de los conceptos que se exponen a continuación:

El Departamento de Antioquia, respecto de los recursos de las Cuenta Departamento de Antioquia y de las Subcuentas Departamento de Antioquia, de acuerdo con las destinaciones específicas incorporadas en el Contrato de Concesión.

El Fideicomitente, frente a los recursos remanentes y/o excedentes de la cuenta proyecto de conformidad con lo establecido en el Contrato de Concesión y en el Contrato de Fiducia. Lo anterior, excepto por las Subcuentas predios, compensaciones ambientales y redes, cuyos beneficiarios serán el fideicomitente y el Departamento de Antioquia, en las proporciones establecidas en el Contrato de Concesión. Para los efectos del artículo 102 del Estatuto Tributario, el fideicomitente solamente es beneficiario de las utilidades de la cuenta proyecto y no tendrá la calidad de beneficiario de los ingresos o utilidades de la Cuenta Departamento de Antioquia

Los demás beneficiarios que define el fideicomitente de conformidad con el numeral 3.15 (b) de la Parte General del Contrato de Concesión.

1.3. Contrato de Mutuo: Mediante el Acta No 02 de Asamblea de Accionistas con fecha 11 de marzo de 2021, fue aprobado el Contrato de Mutuo con un endeudamiento hasta por Once mil setecientos millones de pesos colombianos (\$11.700.000.000) para que Doble Calzada Oriente S.A.S. cumpla con la obligación. Se pagará a los acreedores el saldo pendiente de pago del préstamo en una única amortización en la fecha de vencimiento, no obstante, a lo anterior, el deudor podrá convertir el crédito en deuda subordinada de socios previo celebración del contrato respectivo.

El 12 de marzo de 2021, se firmó el Contrato de Mutuo entre Doble Calzada Oriente S.A.S. y los acreedores: Constructora Conconcreto S.A., Castro Tcherassi S.A. y Procopal S.A., con vencimiento el 30 de junio de 2021, donde sus obligaciones se establecen en la siguiente tabla:

| Accioniasta | Monto | % |
|-------------------------------|-------------------|-------------|
| Constructora Conconcreto S.A. | 6.435.000 | 55% |
| Castro Tcherassi S.A. | 2.925.000 | 25% |
| Procopal S.A. | 2.340.000 | 20% |
| Total | 11.700.000 | 100% |

Durante el período del préstamo se causará a cargo del Deudor un interés, a favor del Acreedor, equivalente al DTF.

Mediante el Acta No 04 de Asamblea de Accionistas con fecha 24 de junio de 2021, fue aprobada la ampliación por tres meses adicionales. El 28 de junio de 2021, se firmó el otrosí 1 con vencimiento el 28 de septiembre de 2021.

1.4. Contrato de Construcción firmado con el Consorcio Constructor Doble Calzada Oriente: El 07 de mayo de 2021 Doble Calzada Oriente S.A.S firmó con el Consorcio Constructor Doble Calzada Oriente el Contrato para la ingeniería, procura y construcción del Proyecto Doble Calzada Oriente en cumplimiento con el Contrato de Concesión

El Consorcio Constructor Doble Calzada Oriente está conformado por: i) Constructora Conconcreto S.A., ii) Castro Tcherassi S.A.S. y iii) Procopal S.A.S.

Alcance: Consiste en la modalidad de suma global fija, en términos de Llave en Mano, atendiendo a las Especificaciones Técnicas y en aplicación del Principio de Transparencia, a planear, adelantar y ejecutar entre otras y sin que ello signifique una limitación a las obligaciones que asume el Contratista, las siguientes actividades:

- i. Elaboración de los Diseños
- ii. Gestión de protección y traslado de redes
- iii. Gestión Predial y adquisición de los predios
- iv. Gestión Social y Ambiental
- v. Trámite y obtención de las Licencias, Permisos y Autorizaciones de cualquier índole necesarios para llevar a cabo las Obras
- vi. Gestión de Compra de los Materiales y Equipos
- vii. Actividades de Ingeniería necesarias y suficientes para la ejecución de las Obras
- viii. Construcción y Montaje hasta que el Proyecto esté en condiciones de ser entregado para la puesta en operación
- ix. Instalación del Centro de Control de Operación, Instalación de estaciones de Peaje y la instalación de paneles LED en los términos descritos en el Apéndice Técnico 1 del Contrato de Concesión
- x. Contratación del Personal del Contratista, cualificado y necesario para ejecutar el Proyecto
- xi. Atención y seguimiento a las observaciones, modificaciones o adecuaciones que formule el Concesionario, el Departamento de Antioquia, el Interventor o los Prestamistas, directamente a través del Ingeniero Independiente
- xii. Entrega de los documentos "as-built"
- xiii. Cumplir con las obligaciones de garantía previstas

xiv. Y en general, todos los trabajos y actividades que resulten necesarios, adecuados, conexos o complementarios de forma tal que se ejecuten las Obras y la Unidad Funcional en o antes de la Fecha de Puesta a Disposición al Concesionario y en cumplimiento de las Especificaciones Técnicas

Fases y plazos del Contrato: La ejecución del Contrato se dividirá en las siguientes fases contractuales:

- i. **Fase Preparatoria:** Tendrá una duración estimada de noventa (90) días, contados desde la suscripción del Contrato. El plazo de la Fase Preoperativa no se contabilizará dentro de los plazos establecidos en el Contrato para las Fases de Preconstrucción y Construcción. No obstante, lo anterior, si antes del vencimiento de los noventa (90) días mencionados en el presente literal, el Contratante suscribe el Acta de Inicio del Contrato de Concesión, y así se lo notifica al Contratista, se dará por terminada la Fase Preparatoria y se iniciará la Fase de Preconstrucción descrita en el siguiente numeral.
- ii. **Fase de Preconstrucción:** Tendrá una duración estimada de trescientos sesenta días (360), contados desde la suscripción del Acta de Inicio del Contrato de Concesión. No obstante, lo anterior, en caso de no obtenerse la disponibilidad predial mínima del ochenta (80%), la respectiva aprobación de la Licencia Ambiental por la Autoridad competente o la obtención del Cierre Financiero por parte del Concesionario, el plazo de esta Fase de Preconstrucción será de quinientos cuarenta (540) Días, de acuerdo con lo dispuesto en la Sección 3.8 (a) del Contrato de Concesión, lo anterior sin que ello implique un incumplimiento de las obligaciones establecidas en el citado Contrato de Concesión.
- iii. **Fase de Construcción:** La Fase de Construcción iniciará una vez el Contratante le haya notificado por escrito al Contratista, la suscripción del Acta de Inicio de la Fase de Construcción del Contrato de Concesión y culminará en la fecha en la cual se suscriba el Acta de Aceptación Final. En todo caso, las partes entienden que la obra se pondrá a disposición del Contratante dentro del plazo de treinta (30) meses contados a partir de la fecha de la notificación de la suscripción del Acta de Inicio de la Fase de Construcción del Contrato de Concesión.

Precio: El monto total a ser pagado por el Contratante al Contratista como contraprestación por el cumplimiento de la totalidad de las actividades y obligaciones a cargo del Contratista, será un valor global máximo y fijo, salvo por las compensaciones que tengan lugar por el principio de

transparencia, de quinientos cuarenta y ocho mil seiscientos nueve millones ochenta y cuatro mil seiscientos treinta un pesos colombianos (COP\$ 548.609.084.631)

1.5. Contrato BackOffice: Mediante contrato de Back Office celebrado entre Doble Calzada Oriente y Constructora Conconcreto S.A., se formalizaron los servicios prestados desde el 01 de marzo de 2021, el objeto del Contrato es la prestación de los servicios, por parte del CONTRATISTA, de centralización y estandarización de procesos operativos y de soporte (back-office), facilitando al CONTRATANTE llevar a cabo sus objetivos en forma económica y eficiente; estos servicios de back-office, también denominados LAS ACTIVIDADES, son las que se declaran a continuación y son entendidas dentro del giro ordinario de un negocio y para un volumen supuesto en las fases de Puesta en Marcha, Preconstrucción y Construcción del Proyecto:

- i. **Administrativa:** en procesos como contabilidad administrativa, administración documental y servicios administrativos.
- ii. **Abastecimiento y Logística:** en la Creación y modificación datos maestros y Creación de Proveedores en SAP, Compas por línea, Negociación Estratégica y Comercio Exterior.
- iii. **Contabilidad Financiera:** Gestión de cuentas por pagar, procesos contables en general y soporte en impuestos.
- iv. **Financiera:** en los procesos de gestión de facturación, pagos, endeudamiento y cartera.
- v. **Gestión Humana:** en el proceso de pago de nómina, seguridad social, parafiscales y prestaciones sociales, vinculación y administración de contratos laborales y selección.
- vi. **Informática:** Asesoría y soporte en infraestructura, Seguridad, Instalación de redes e internet, Parametrización inicial del sistema SAP, Soporte a usuarios SAP y Office de conformidad.
- vii. **Asesoría en definiciones iniciales:** para los procesos de Contabilidad Financiera, Financiera, A&L, Gestión Humana y Administración, mientras la Concesión entra en operación y no sean temas especializados.
- viii. **Reembolso:** El Contratante reembolsará al Contratista todos los costos y gastos en que haya tenido que incurrir y que hayan sido acordados previamente.
- ix. Las demás actividades de back-office y aquellas que expresamente le asigne el CONTRATANTE, previa aceptación del CONTRATISTA. Estas nuevas actividades y su respectiva remuneración serán acordadas por mutuo acuerdo entre las Partes previo a su iniciación y constarán en un otrosí a este Contrato.

Efectos del COVID-19 (Sars Cov-2): Durante el año 2021, la pandemia declarada en 2020 por la Organización Mundial de la Salud (OMS) ocasionada por el coronavirus (COVID-19) se ha propagado en el país, razón por la cual el Gobierno Nacional ha tomado medidas en ámbitos sanitarios, sociales y económicos para evitar la propagación del virus, que incluyeron restricciones en la movilidad de las personas, restricciones en los viajes el cierre temporal de negocios y otras limitaciones en la operación. Como resultado, la operación de la Concesionaria no fue afectada debido a la etapa en que se encuentra.

Efectos paro nacional: Durante el paro nacional presentado en Colombia en el segundo trimestre del 2021, la Concesionaria no se vio afectada debido a la etapa en que se encuentra.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Normas contables aplicadas: La Concesionaria, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 1432 de 2020, Decreto 2270 de 2019 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2018.

Las cifras se expresan en miles de pesos colombianos por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima, salvo cuando se indique lo contrario.

2.2. Periodo de comparación: La compañía se encuentra en el primer año de operación, por lo que los estados financieros de este periodo no se presentan de forma comparativa.

2.3. Negocio en marcha: La Administración tiene, al momento de aprobar los estados financieros una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la nota 4.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario

Las principales políticas contables se detallan a continuación:

3.1. Bases de preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de Doble Calzada Oriente SAS, se preparan de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia para entidades del Grupo 1 de aplicación de normas contables en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y publicadas en español hasta el año 2018, sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las Entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

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

3.2. Patrimonio Autónomo

La Compañía ha constituido una fiducia mercantil irrevocable de administración y pagos que de acuerdo con los requerimientos de las autoridades colombianas es el centro de imputación contable de las transacciones realizadas en desarrollo del contrato para la ingeniería, procura y construcción del proyecto Doble Calzada de Oriente. Los estados financieros de la Compañía incorporan en cada línea de los estados financieros los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos registrados en la contabilidad del patrimonio autónomo.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos

y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

3.4. Transacciones en moneda extranjera

- i. Moneda funcional y de presentación:** Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación.
- ii. Transacciones y saldos:** Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en el estado de resultados. Las diferencias en cambio relacionadas con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados dentro de "los ingresos o gastos financieros". El resto de las diferencias en cambio se presentan en el estado de resultados dentro de "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

3.5. Activos y pasivos financieros:

- i. Reconocimiento y medición inicial:** Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. En el reconocimiento inicial, la Compañía mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado.
- ii. Costo amortizado y tasa de interés efectiva:** El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización

acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva. Cuando la Compañía revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

iii. **Activos financieros**

Clasificación y medición posterior

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Instrumentos de deuda Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- **Costo amortizado:** los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida.
- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados.
- **Valor razonable con cambios en resultados:** los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar.

Los ingresos por intereses de los activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La Compañía reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

Instrumentos de patrimonio: Los instrumentos de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Compañía posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la administración de la Compañía haya elegido, en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Cuando se usa esta elección, las ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se reclasifican posteriormente al estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro (y el reverso de pérdidas por deterioro) no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones, son reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

iv. Deterioro: La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Compañía reconoce una reserva para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

v. Pasivos financieros

Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial;
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

3.6. Acuerdo de concesión de servicios

El contrato para la ingeniería, procura, construcción, operación y mantenimiento del proyecto Doble Calzada de Oriente tiene las características propias de los acuerdos de concesión. El mismo implica la obligación para la Compañía de prestar los servicios públicos y satisface todos los siguientes criterios:

- el concedente controla o regula los servicios que deben ser prestados por el Concesionario, la infraestructura, los beneficiarios de los servicios y las tarifas o precios aplicados; y
- el concedente controla la participación residual significativa en la infraestructura al final del plazo del acuerdo.

La infraestructura vial no se reconoce en el activo de la Compañía como propiedad, planta y equipo, sino en activos intangibles ("modelo de activo intangible") teniendo en cuenta que la Compañía recibe los pagos de los usuarios que utilizan la infraestructura y el concedente no ha proporcionado una garantía contractual en relación con el importe recuperable. El activo intangible corresponde al derecho otorgado por el concedente al Concesionario para cobrar a los usuarios del servicio público la remuneración de los servicios en concesión.

El valor del activo intangible incluye los costos de intereses de deudas específicas directamente atribuibles a la construcción de la infraestructura de la concesión.

El activo intangible que se registra en el estado de situación financiera se amortizará durante el período de operación y mantenimiento de la concesión, una vez que sean finalizada la fase de construcción de la infraestructura vial.

3.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden maquinaria; vehículos; muebles y enseres; y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo) que no deben ser entregados a la Concedente durante la Concesión o al final de esta y que no hacen parte de los requerimientos de adquisiciones del contrato de concesión. Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual, durante sus vidas útiles estimadas.

Maquinaria 5-10 años
Vehículos 3-7 años
Muebles y enseres, y equipos 3-10 años

Los valores residuales de los activos y las vidas útiles se revisan, y ajustan si es necesario, al final de cada ejercicio.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

3.8. Anticipos y gastos pagados por anticipado

Los pagos efectuados a terceros antes de obtener el derecho de acceso a bienes o a recibir servicios, y que no dan el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero, se reconocen como anticipos o gastos pagados por anticipado y se presentan junto con las cuentas por cobrar, o en el caso de anticipos para la adquisición de bienes junto con las cuentas del tipo de bien respectivo, como inventarios en tránsito, construcciones en curso o maquinarias en montaje, en cuyo caso se evalúa la capitalización de intereses sobre los valores pagados por anticipado, mientras se recibe el bien correspondiente.

Los anticipos y gastos pagados por anticipado se miden inicialmente por el costo que corresponde al valor del desembolso y posteriormente se miden de la siguiente manera:

- Los anticipos para compra de servicios (incluyendo la contratación de actividades de construcción) se presentan como parte de las cuentas por cobrar y van siendo cargados al estado de resultados en la medida que los terceros avanzan con las actividades contratadas.
- Los anticipos para compra de bienes que están en proceso de fabricación se presentan igualmente como parte de las cuentas por cobrar hasta tanto no se confirme la transferencia de los riesgos asociados con el bien.
- Los anticipos para la compra de bienes que ya están fabricados se presentan en la cuenta correspondiente inventarios o propiedades, planta y equipo si al momento de girarlos ya se ha obtenido el derecho de acceso a los bienes.
- Los gastos pagados por anticipado como pólizas de seguros se presentan en una cuenta específica de gastos pagados por anticipado que se puede agrupar junto con las cuentas por cobrar y

se van cargando a los resultados de manera lineal durante el periodo en el cual se espera percibir los beneficios.

3.9. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Compañía genera ingresos provenientes de contratos con clientes en la ejecución de servicios de construcción, operación y mantenimiento en el marco de un acuerdo de concesión.

La Compañía ha determinado que sus obligaciones de desempeño (construcción, y operación y mantenimiento) se cumplen a través del tiempo y mide su avance para el reconocimiento de ingresos utilizando un método que representa la transferencia de los bienes o servicios al cliente.

La Compañía aplica un único método para medir el avance en cada obligación de desempeño al interior de un contrato. El método aplicado para los servicios de construcción es el de costo incurrido, y para los servicios de operación es el de unidades producidas (vehículos que utilizan la vía).

Periódicamente se revisan los estimados de ingresos, costos o grado de avance si cambian las circunstancias. Todo aumento o disminución que se de en los ingresos o costos estimados se refleja en el estado de resultados en el periodo en que la gerencia se enteró de las circunstancias que llevaron a la revisión.

3.10. Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. 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. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de

plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

3.11. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen para varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida, se determina una provisión considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.12. Beneficios a empleados por terminación de contrato

Los beneficios a empleados por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a

poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

3.13. Mantenimientos mayores y reposiciones de equipos

Los valores estimados para los mantenimientos mayores y las reposiciones de equipos que se han establecido como obligaciones contractuales, son provisionados en alícuotas periódicas contra cuentas de gastos, desde la fecha de finalización de la etapa de construcción, la ejecución del último mantenimiento mayor, o la instalación o puesta en marcha de un equipo que será reemplazado, y hasta la fecha de la ejecución del mantenimiento mayor y o la reposición de un equipo.

Los desembolsos efectuados en los mantenimientos mayores y las reposiciones de equipos se cargan contra la provisión pasiva que se tiene constituida al momento del desembolso.

3.14. Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Compañía puede ser arrendatario de propiedades, equipos y vehículos, con contratos de arriendo que se suscriben por períodos fijos de 1 a 5 años, con opciones de extensión. Los términos de los arrendamientos se negocian de forma individual y pueden contener una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

i. Contabilidad del arrendatario:

Los arrendamientos de bienes que no serán devueltos a la concedente, ni serán utilizados toda su vida útil en la ejecución del contrato de concesión se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por la Compañía. En el caso de bienes que deben ser devueltos a la concedente o que serán utilizados toda su vida útil en la ejecución del contrato de concesión, en lugar de un activo por derecho de uso, se reconoce un costo o gasto o una disminución de provisiones que pudiesen haberse registrado para la reposición del equipo correspondiente.

Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa;
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

4. JUICIOS Y ESTIMADOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

4.1. Juicios críticos al aplicar las políticas contables: A continuación, se presentan juicios críticos, aparte de aquellos que involucran las estimaciones, realizados por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Concesión y que tienen un efecto significativo en los estados financieros:

- i. **Contabilidad de Concesiones:** La contabilidad de concesiones requiere que la concesión establezca si el contrato se encuentra clasificado como modelo de activo financiero o intangible dependiendo de la esencia del contrato, para el caso de Doble Calzada Oriente S.A.S. se clasificó como activo intangible dentro del alcance de la CINIF 12 de Acuerdos de Concesión. Lo anterior teniendo en cuenta que el Concesionario no tiene un derecho contractual incondicional a recibir una cantidad de efectivo especificada y a cambio recibe un derecho a cobrar tarifas a los usuarios de la infraestructura construida.
- ii. **Impuesto diferido:** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que se cargan esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias deducibles, surgen del reconocimiento inicial (distinto de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal, ni la ganancia contable.
- iii. **Impuesto de renta:** La Concesión está sujeta al impuesto sobre la renta en Colombia. Se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto de renta.

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del periodo se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias. Las tasas y normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del periodo sobre el que se informa

- iv. Provisiones de Contingencias:** Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida, a la fecha la Concesionaria no presenta ningún tipo obligaciones a raíz de sucesos pasados o que estén a la espera de ser confirmados por la ocurrencia de un hecho futuro, por lo que tampoco se tienen estipuladas posibles salidas de recursos de la entidad para cubrir litigios o demandas.
- v. Deterioro de activos:** De acuerdo con la política contable la Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera.

Bajo los escenarios actuales en que está la compañía no cuenta con deterioros en cuentas por cobrar, inventarios propiedad, planta y equipo o inversiones.

4.2. Fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones: A continuación, se discuten los supuestos claves respecto al futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones al final del periodo, que tienen un riesgo significativo de resultar en ajustes importante en los valores de los activos y pasivos durante el próximo año.

- i. Margen de contribución:** Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Para los costos de construcción que generan el ingreso por construcción, se utilizará un margen 0%, debido que el contrato de construcción es llave en mano a precio global fijo con un tercero independiente (Consortio Constructor Doble Calzada Oriente) y los márgenes quedan por fuera de la concesionaria de acuerdo con la estructuración del proyecto efectuado por los accionistas

5. NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AÚN NO VIGENTES EN COLOMBIA:

Emitidas por el IASB no incorporadas en Colombia: Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB, pero aún no han sido incorporadas por Decreto en Colombia:

| Norma de Información Financiera | Detalle |
|---------------------------------|---|
| NIIF 17 Contratos de Seguro | Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y |

| | |
|--------------------------------------|--|
| | <p>revelación de los contratos de seguro dentro del alcance de la Norma.</p> <p>Su objetivo es asegurar que una entidad proporcione información relevante que represente fielmente los contratos de seguros. Esta información proporciona una base para que los usuarios de los estados financieros evalúen el efecto que los contratos de seguro tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.</p> <p>Entrada en vigencia a nivel global enero de 2021</p> |
| Enmienda NIIF 17 Contratos de Seguro | <p>Esta enmienda se emitió para abordar las preocupaciones y los desafíos de implementación que se identificaron después de la publicación de la NIIF 17. Las modificaciones difieren la fecha de aplicación inicial de la NIIF 17 (que incorpora las modificaciones) a los períodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.</p> <p>De forma simultánea, el IASB emitió una extensión de la exención temporal de la aplicación de la NIIF 9 (enmiendas a la NIIF 4) que extiende la fecha de vencimiento fija de la exención temporal de la aplicación de la NIIF 9 en la NIIF 4 a los períodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.</p> <p>La NIIF 17 debe aplicarse retroactivamente a menos que sea impracticable, en cuyo caso se aplica el enfoque retrospectivo modificado o el enfoque del valor razonable.</p> <p>Para los efectos de los requerimientos de transición, la fecha de aplicación inicial es el inicio si el periodo anual sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez la Norma, y la fecha de transición es el comienzo del periodo inmediatamente anterior a la fecha de aplicación inicial.</p> |

| | |
|---|---|
| <p>NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros</p> <p>Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes</p> | <p>La modificación de la NIC 1 afecta solamente la presentación de los pasivos como corrientes o no corrientes en el estado de situación financiera y no el monto o el momento del reconocimiento de cualquier activo, pasivo, ingresos o gasto, o la información revelada sobre esos elementos.</p> <p>Las modificaciones aclaran que la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes se basa en los derechos que existen al final del período sobre el que se informa, especifican que la clasificación no se ve afectada por las expectativas sobre si una entidad ejercerá su derecho a diferir la liquidación de un pasivo, explique que existen derechos si se cumplen los convenios al final del periodo sobre el que se informa, e introduzca una definición de “liquidación” para dejar claramente establecido que la liquidación se refiere a la transferencia a la contraparte de efectivo, instrumentos de patrimonio, otros activos o servicios.</p> <p>Las modificaciones se aplican retrospectivamente para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2023, con aplicación anticipada permitida.</p> |
| <p>NIC 37 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes</p> <p>Contratos onerosos – Costo de cumplir un contrato</p> | <p>Las enmiendas especifican que el “costo de cumplimiento” de un contrato comprende los “costos que se relacionan directamente con el contrato”. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten en los costos incrementales de cumplir con ese contrato (los ejemplos serían mano de obra directa o materiales) y una asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos (un ejemplo sería la asignación del cargo de depreciación para un elemento de propiedades, planta y equipo utilizado en el cumplimiento del contrato).</p> <p>Las modificaciones se aplican a los contratos para los cuales la entidad aún no ha cumplido con todas sus obligaciones al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el que la</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>entidad aplica por primera vez las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según corresponda, en la fecha de la aplicación inicial.</p> <p>Las modificaciones son efectivas para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022, y se permite la aplicación anticipada.</p> |
|--|---|

La Concesionaria realizará la cuantificación del impacto sobre los estados financieros, una vez sea emitido el Decreto que las incorpore en el Marco Técnico Normativo Colombiano.

6. ADMINISTRACION DE RIESGOS:

6.1. Administración de riesgos financieros: El riesgo financiero consiste en la probabilidad de ocurrencia de un evento que tenga impacto económico negativo en la Concesión.

La Concesión gestiona los riesgos para asegurar que estará en capacidad de continuar en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas.

La Concesionaria gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Concesionaria no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

6.1.1. Riesgo de mercado:

- i. **Efectivo y equivalente de efectivo:** Como se evidencia en el efectivo y equivalente de efectivo, los recursos son administrados en su mayoría por la Fiduciaria Bancolombia en el PA Doble Calzada Oriente a través de la Cuenta Proyecto. Durante toda la vigencia de la Subcuenta Interventoría y Supervisión los recursos se destinarán a la atención de los pagos al Interventor y a la Supervisión del Contrato. Dada la naturaleza del negocio y la fase en la que se encuentra el contrato, la Concesión debe minimizar recursos ociosos en la Cuenta

Proyecto, siempre que el Contrato de Concesión lo permita, ya que estos provienen del financiamiento (Equity o Deuda) y acarrean un costo. A pesar de que el objetivo es que siempre sean mínimos, estos recursos se encuentran en cuentas de ahorros de Bancolombia las cuales son vigiladas por la Superintendencia Financiera.

- ii. **Riesgo en la tasa de interés:** La Concesión se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés básicamente por la obligación de la Concesionaria con tipo de interés variable (DTF). El riesgo es manejado por la Concesión con base en el flujo de caja operativo proyectado. Posteriormente, si el flujo de caja proyectado requiere de más recursos estos son cubiertos con aportes de los accionistas.
- iii. **Riesgo de Crédito:** El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La Concesionaria está expuesta al riesgo de crédito en sus actividades operativas (fundamentalmente para los deudores), en sus actividades de financiación y otros instrumentos financieros.

No obstante, la Concesión realiza un análisis de deterioro en cada fecha de cierre de manera individual para aquellos deudores que estén susceptibles de deterioro, teniendo en cuenta la pérdida crediticia esperada.

- iv. **Riesgo de Liquidez:** La Concesión mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez. El mitigante más importante para este riesgo es el compromiso que tienen los accionistas de aportar Equity de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Concesión.

La Concesión deberá girar como mínimo a la Cuenta Proyecto \$129.140.124 pesos de diciembre de 2015, dentro de los plazos establecidos en el Contrato de Concesión. A la fecha de corte de los presentes estados financieros se han girado \$6.050.000 a la Cuenta Corriente, los cuales se encuentran registrados \$5.850.000 como pasivos con partes relacionada y \$200.000 como capital.

7. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

7.1. Efectivo y equivalente de efectivo

Los saldos de efectivo y equivalente de efectivo comprenden lo siguiente:

| | JUN-2021 |
|--|------------------|
| Caja | 300 |
| Bancos (1) | 508.762 |
| Total Efectivo y equivalentes de efectivo | 509.062 |
| Efectivo Restringido (2) | 1.599.837 |
| Total Efectivo Restringido | 1.599.837 |
| Total Efectivo | 2.108.899 |

(1) Las cuentas de Bancos están compuestas por:

| | JUN-2021 |
|--|-----------------|
| Cuenta Corriente | 161.227 |
| Bancos Doble Calzada Oriente S.A.S. (a) | 161.227 |
| Subcuenta Proyecto Principal | 347.535 |
| Bancos Patrimonio Autónomo (b) | 347.535 |
| Total | 508.762 |

(a) Saldo correspondiente a los recursos entregados por el Patrimonio Autónomo a la Cuenta de Ahorros No 001-000022-32 de Bancolombia a nombre de Doble Calzada Oriente como reembolso al fondo rotatorio de acuerdo con el contrato de mandato sin representación suscrito entre las partes.

(b) Corresponde a los saldos de la Cuenta Proyecto Principal, recursos que se encuentran en el Patrimonio Autónomo sujetos a instrucciones por parte del concesionario.

(2) El Efectivo Restringido está compuesto por:

| | JUN-2021 |
|---------------------------------------|------------------|
| Subcuenta Interventoría y Supervisión | 1.599.837 |
| Bancos Patrimonio Autónomo | 1.599.837 |

El Departamento de Antioquia es la entidad encargada de dar instrucciones al Patrimonio Autónomo para el uso de estos recursos, los cuales en todo caso deberá destinarse a atender las actividades relacionadas con el propósito de la subcuenta. Para que el Patrimonio Autónomo efectúe cada pago, se requerirá siempre de la correspondiente instrucción por parte del Departamento de Antioquia, de conformidad con el contrato de concesión en la Cláusula 3.15 (c) y 3.15 (h) (iii) de la Parte General.

Los recursos de esta Subcuenta podrán invertirse de acuerdo con lo previsto en el Decreto 1525 de 2008, según se modifique o adicione.

Los rendimientos generados en esta subcuenta serán transferidos mensualmente a la Subcuenta Excedentes del Departamento de Antioquia.

7.2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

A continuación, se presenta el detalle de cuentas por cobrar

| | JUN-2021 |
|--|-----------------|
| Otros deudores (1) | 52.025 |
| Anticipos a proveedores (2) | 10.800 |
| Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 62.825 |

Actualmente no hay restricciones relacionadas con las cuentas por cobrar. Al 30 de junio de 2021 el resultado de la evaluación de las cuentas por cobrar no arrojó indicios de deterioro que genere una estimación de deterioro bajo el método de pérdida esperada

- (1) Corresponde a los costos en que incurre directamente la Concesión en el normal desarrollo de sus actividades administrativas, los cuales serán cobrados al Patrimonio Autónomo

| | JUN-2021 |
|-----------------------------|-----------------|
| Cuentas por cobrar PA | 52.025 |
| Total Otros deudores | 52.025 |

Para el manejo de estos costos propios de la Concesión, se suscribió un contrato de mandato entre la Concesión (Mandatario) y la Fiduciaria (Mandante) con el propósito de que la Concesión tenga los recursos necesarios para su normal funcionamiento administrativo. En cumplimiento de lo anterior, se estableció la política de Fondo Rotatorio para la Concesión cuyos principales aspectos se detallan a continuación: Constituir un Fondo Rotatorio por valor de mil millones de pesos M/Cte. (\$1.000.000), la legalización de los recursos entregados se efectuará mediante el envío mensual de un informe de costos,

- (2) Corresponde a los saldos de anticipos entregados a los proveedores con corte a junio de 2021, así:

| | JUN-2021 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Conika Solutions S.A.S. | 10.800 |
| Total Anticipos a proveedores | 10.800 |

7.3. Otros activos no financieros

A continuación, se presentan los saldos por las garantías de seguros al cierre de cada periodo. La amortización de los seguros se efectúa en línea recta acorde a las vigencias definidas en las respectivas coberturas.

| | JUN-2021 |
|---|-----------------|
| Saldo 01 de Enero | - |
| Adquisiciones | 237.631 |
| Amortizaciones | (34.941) |
| Total Otros activos no financieros | 202.690 |

| | JUN-2021 |
|---|-----------------|
| Nacional de Seguros (Pago de Salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales) | 121.843 |
| Nacional de Seguros (Cumplimiento) | 77.273 |
| Nacional de Seguros (Responsabilidad Civil) | 3.574 |
| Total Otros activos no financieros | 202.690 |

7.4. Activo Intangible

Los Concesionaria se clasifica con un modelo de activo intangible (Ver Nota 4.1 (i)), los saldos del intangible son los siguientes:

| | JUN-2021 |
|--------------------------------|------------------|
| Intangible | 3.885.577 |
| Amortización del Intangible | - |
| Total Activo Intangible | 3.885.577 |

| Costo | Saldo Inicial al 1 de enero de 2021 | Costos de construcción | Gastos de Administración u otros gastos | Adiciones (Financieros) | Total Movimientos | Saldo 30 de junio de 2021 |
|--------------|--|---------------------------|---|----------------------------|----------------------|---------------------------------|
| UF 1 | - | 3.175.008 | 683.553 | 27.016 | 3.885.577 | 3.885.577 |
| Total | - | 3.175.008 | 683.553 | 27.016 | 3.885.577 | 3.885.577 |

La Concesión no ha reconocido ninguna pérdida por deterioro en el valor de derecho de concesión.

7.5. Partes Relacionadas

La Concesión tiene los siguientes saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas:

| | JUN-2021 |
|---|------------------|
| Constructora Conconcreto S.A. (1) | 3.217.500 |
| Castro Tcherassi S.A. (1) | 1.462.500 |
| Procopal S.A. (1) | 1.170.000 |
| Subtotal Obligaciones Financieras | 5.850.000 |
| Consortio Constructor DCO - Doble Calzada Oriente (2) | 131.769 |
| Constructora Conconcreto S.A. (1) | 15.961 |
| Castro Tcherassi S.A. (1) | 4.832 |
| Procopal S.A. (1) | 5.804 |
| Subtotal Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas | 158.365 |
| Total operaciones con partes relacionadas | 6.008.365 |

- (1) A continuación, se presenta el valor desembolsado del contrato de mutuo y sus respectivos intereses por pagar:

| | Constructora Conconcreto S.A | Castro Tcherassi S.A. | Procopal S.A. | Total |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| Saldo a enero 01 de 2021 | - | - | - | - |
| Aumento de capital | 3.217.500 | 1.462.500 | 1.170.000 | 5.850.000 |
| Subtotal Capital | 3.217.500 | 1.462.500 | 1.170.000 | 5.850.000 |
| Intereses | 15.961 | 5.252 | 5.804 | 27.016 |
| Retención en la Fuente | - | (368) | - | 368 |
| Retención de ICA | - | (53) | - | 53 |
| Subtotal Intereses | 15.961 | 4.832 | 5.804 | 26.596 |
| Total Contrato de Mutuo a 30 de junio de 2021 | 3.233.461 | 1.467.332 | 1.175.804 | 5.876.596 |

Para cada periodo de interés se causarán intereses remuneratorios sobre el monto del préstamo pendiente de pago, equivalente al DTF. Todos los pagos de capital, intereses y demás obligaciones adeudadas serán pagados en cada fecha de pago estipulado en el Contrato de Mutuo

- (2) Corresponde a la Retención en Garantía (5%) a la factura emitida por el Consorcio Constructor DCO - Doble Calzada Oriente, para la ejecución del proyecto.

| Concepto | No Factura | Valor Factura | Valor Saldo por pagar |
|--------------|------------|------------------|-----------------------|
| Construcción | 222 1 | 2.653.788 | 131.769 |
| Total | | 2.653.788 | 131.769 |

7.6. Obligaciones Laborales

De acuerdo con la legislación colombiana, los diferentes empleados tienen derecho a beneficios de corto plazo tales como: salarios, vacaciones, primas legales, cesantías e intereses de cesantías.

| | JUN-2021 |
|---------------------------|-----------------|
| Salarios por pagar | 12.366 |
| Cesantías | - |
| Vacaciones (1) | (1.181) |
| Intereses a las Cesantías | - |
| Total Laborales | 11.185 |

- (1) Corresponde a vacaciones anticipadas, la Concesionaria tiene estipulado que, aunque un trabajador no tenga aun acumulado el año para disfrutar del periodo de vacaciones, puede gozar de estas de forma anticipada.

7.7. Pasivo por Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes son los que se relacionan a continuación:

| | JUN-2021 |
|------------------------|-----------------|
| Retención de ICA | 11.587 |
| Retención en la fuente | 3.526 |
| Autorretenciones | 8 |
| Total Impuestos | 15.121 |

7.8. Otras cuentas por pagar

El saldo de otras cuentas por pagar está compuesto por proveedores nacionales, retenciones, aportes de nómina y otros:

| | JUN-2021 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Proveedores nacionales (1) | 17.298 |
| Retenciones y aportes de nómina (2) | 9.789 |
| Otros | 232 |
| Total Otras cuentas por pagar | 27.319 |

- (1) Los proveedores nacionales se detallan a continuación:

| | JUN-2021 |
|-------------------------------------|-----------------|
| Fiduciaria Bancolombia | 17.298 |
| Total Proveedores Nacionales | 17.298 |

Corresponde a la comisión fiduciaria por administración y a la comisión fiduciaria por auditor externo y son pagadas de acuerdo con el contrato de fiducia.

- (2) La composición de las retenciones y aportes de nómina se presenta a continuación:

| | JUN-2021 |
|-------------------------------------|-----------------|
| Aportes Pensión Obligatoria | 3.790 |
| Aporte Salud E.P.S. | 2.787 |
| Aportes Otros AFCO | 1.050 |
| Aporte Caja Compensación | 891 |
| Aporte ICBF | 668 |
| Aporte SENA | 445 |
| Aporte ARP | 112 |
| Aporte FIC SENA | 46 |
| Total Proveedores Nacionales | 9.789 |

7.9. Patrimonio

| | JUN-2021 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Capital suscrito y pagado (1) | 200.000 |
| Ganancias y/o pérdidas acumuladas | (1.934) |
| Total Patrimonio | 198.066 |

- (1) La Concesión se constituyó el 25 de enero de 2021 y el capital autorizado está representado por 300.000 acciones con un valor nominal de \$100.000 pesos colombianos cada una, de las cuales se encuentran suscritas y pagadas 2.000.

| Fecha | Acciones | Valor Capital | Capital Pagado | Valor prima en colocación | Total Capital |
|--|--------------|----------------|----------------|---------------------------|----------------|
| Marzo de 2021 | 2.000 | 200.000 | 200.000 | - | 200.000 |
| Total Capital Suscrito y pagado | 2.000 | 200.000 | 200.000 | - | 200.000 |

7.10. Ingresos por Construcción

| | JUN-2021 |
|--|------------------|
| Ingresos por Construcción | 3.858.561 |
| Total Ingresos por Construcción | 3.858.561 |

El detalle de los Ingresos por Construcción corresponde a lo siguiente:

| | JUN-2021 |
|---|------------------|
| Inversión - Costos de Construcción | 3.175.008 |
| Gastos de Administración u otros gastos | 683.553 |
| Total Ingresos por Construcción | 3.858.561 |

De acuerdo con la CINIIF 12, se estima un ingreso por construcción considerando el grado de avance que sería determinado con el método de recursos de costos incurridos sobre costos presupuestados, contra un activo intangible. Se considera un margen de utilidad de las actividades de construcción para la concesionaria de 0%, debido a la etapa temprana en la que se encuentra el proyecto, podrían llegar a existir incertidumbres sobre si el proyecto avanzará en debida forma y sobre la fiabilidad de las proyecciones de uso de la infraestructura (tráfico), que podrían implicar que sea adecuado aplicar márgenes de utilidad de cero para el reconocimiento de ingresos.

7.11. Costos por Construcción

| | JUN-2021 |
|--------------------------------------|------------------|
| Costos por Construcción | 3.175.008 |
| Total Costos por Construcción | 3.175.008 |

El detalle de los Costos por Construcción corresponde a lo siguiente:

| | JUN-2021 |
|--------------------------------------|------------------|
| Construcciones (a) | 2.653.788 |
| Honorarios (b) | 521.220 |
| Total Costos por Construcción | 3.175.008 |

- (a) Corresponde a los Costos de Construcción de acuerdo con lo estipulado en el Contrato de Construcción firmado con el Consorcio Constructor Doble Calzada Oriente:

| Concepto | No Factura | Valor Factura |
|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| Construcción | 222 1 | 2.653.788 |
| Total Construcciones | | 2.653.788 |

- (b) Corresponde a Honorarios por Asesoría Técnica, Jurídica y Financiera - Relacionados con la estructuración del contrato de concesión

7.12. Gastos de administración

Los gastos de administración están compuestos por:

| | JUN-2021 |
|---|-----------------|
| Otros servicios de admon (a) | 291.374 |
| Diversos (b) | 129.844 |
| Personal (c) | 100.479 |
| Otros gastos (d) | 75.350 |
| Gastos por honorarios profesionales (e) | 49.980 |
| Gastos de seguros (f) | 34.941 |
| Gastos legales | 1.570 |
| Total Gastos de Administración | 683.538 |

- (a) Corresponde a los servicios de BackOffice prestado por Constructora Concreto conforme al contrato suscrito.
- (b) Corresponde principalmente a los reembolsos de los sueldos del personal indirecto que presta Constructora Concreto \$127.830 y otros gastos menores \$2.014.
- (c) Corresponde al personal directo de Doble Calzada Oriente y está compuesto por lo siguiente:

| | JUN-2021 |
|-----------------------|-----------------|
| Sueldos y Salarios | 82.709 |
| Seguridad social | 17.564 |
| Otros | 206 |
| Total Personal | 100.479 |

(d) Corresponde a las comisiones fiduciarias del PA Doble Calzada Oriente

| | JUN-2021 |
|------------------------------------|-----------------|
| Gastos por primas y comisiones (1) | 74.955 |
| Gastos por comisiones bancarias | 395 |
| Total otros gastos | 75.350 |

(1) Corresponde a las comisiones fiduciarias del PA Doble Calzada Oriente.

(e) Corresponde a Honorarios por Asesoría Jurídica recurrente en la ejecución contractual del contrato de concesión prestada por Garrigues Colombia S.A.S.

(f) Corresponde a la amortización de las pólizas contractuales

8. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO EN EL QUE SE INFORMA

Adjudicación Contrato Interventoría: El 04 de agosto de 2021, el Departamento de Antioquia adjudico el Contrato de Interventoría al Consorcio Concesión Oriente CR, a la fecha se encuentra en el perfeccionamiento del Contrato.

Contrato de Mutuo: El 15 de julio de 2021, se tuvo desembolso por parte de los acreedores por valor de \$300.000 y el 17 de agosto de 2021 por valor de \$742.500.

Procesos Jurídicos: A la fecha la Concesionaria no conoce de ningún proceso jurídico en curso, ni se le ha notificado del inicio de alguno.

9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal. Estos estados financieros a corte intermedio son preparados por solicitud de la administración y no están sujetos a aprobación del máximo órgano social.

DOBLE CALZADA ORIENTE S.A.S.
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la "Doble Calzada Oriente S.A.S." finalizados al 30 de junio de 2021, los cuales se han tomado fielmente de los libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Concesión existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Concesión en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.

Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Así mismo, los estados financieros al 30 de junio de 2021 han sido autorizados para su divulgación por el representante legal, el 07 de septiembre de 2021.

Andrés David Leguizamón G.
Representante Legal

Juan David Gallego Hincapié
Contador Público
TP 283463



www.doblecalzadaoriente.com

