



# Estados Financieros Intermedios

Por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre  
de 2024  
(No auditado)



## Tabla de Contenido

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	4
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL.....	5
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	6
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	7
NOTAS ESTADOS FINANCIEROS .....	8
NOTA 1 - Entidad que reporta .....	8
Negocio en Marcha.....	8
Proceso de Reorganización empresarial.....	9
NOTA 2 - Declaración de cumplimiento con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) .....	9
NOTA 3 - Políticas contables significativas.....	9
a) Bases de medición.....	9
b) Moneda funcional y de presentación.....	10
c) Presentación de estados financieros.....	10
d) Transacciones en moneda extranjera .....	10
e) Efectivo y equivalentes de efectivo.....	11
f) Inventarios .....	11
g) Inversiones en asociadas.....	12
h) Propiedades de inversión.....	12
i) Propiedades, planta y equipo.....	12
j) Bienes en arrendamiento.....	13
k) Pasivos financieros .....	14
l) Beneficios a empleados.....	14
m) Impuestos.....	15
n) Provisiones y contingencias .....	15
o) Ingresos .....	15
p) Reconocimiento de gastos .....	15
q) Saldos y transacciones entre partes relacionadas.....	16
r) Subvenciones del Gobierno.....	16
NOTA 4 - Uso de juicios y estimados contables con efecto significativo en los estados financieros .....	16
NOTA 5 - Nuevos pronunciamientos contables .....	17
NOTA 6 - Pronunciamientos Aplicables a la Presentación de los Estados Financieros .....	18
NOTA 7 – Estimación del valor razonable.....	18
Jerarquía del valor razonable.....	18
NOTA 8 – Riesgos.....	19
POLÍTICA GENERAL DE RIESGO. ....	19



Nota 9 - Efectivo y equivalentes de efectivo.....	20
Nota 10 – Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.....	21
Corto Plazo.....	21
Largo Plazo.....	21
Nota 11 - Inventarios .....	21
Nota 12 - Propiedades, planta y equipo .....	22
Pasivo por arrendamiento financiero .....	23
Nota 13 - Propiedad de inversión .....	23
Nota 14 - Impuesto a las ganancias .....	23
II. CONSIDERACIONES ESPECIALES .....	24
Saldos de activos y pasivos por impuesto a las ganancias .....	25
Impuestos diferidos por tipo de diferencia temporaria.....	25
Nota 15 - Otros activos .....	25
Nota – 16 Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos – No corriente.....	26
Nota 17 - Obligaciones financieras .....	26
17. A corto plazo .....	26
17. A largo plazo.....	26
Nota 18 - Cuentas por pagar y otros pasivos.....	27
18.1 A corto plazo .....	27
18.2 A largo plazo.....	27
Nota 19 - Otros pasivos no financieros corrientes.....	27
Nota 20 - Patrimonio de los accionistas.....	28
20.1 Capital en acciones simplificadas.....	28
20.2 ORI- Otros Resultados Integrales .....	28
Nota 21 – Ingresos de actividades ordinarias .....	28
Nota 22 – Costo de ventas.....	28
Nota 23 – Costos de distribución.....	29
Nota 24 – Gastos de administración y ventas.....	29
Nota 25 - Otros ingresos .....	30
Nota 26 – Otros gastos .....	30
Nota 27– Contingencias.....	31
Contingencias legales.....	31
Nota 28 - Partes relacionadas.....	31
Operaciones con partes relacionadas:.....	31
Nota 29 - Hechos posteriores .....	31




## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA


(Expresados en pesos colombianos)

<u>ACTIVOS</u>	Nota		Al 30 de septiembre de 2024 (no auditados)	Al 31 de diciembre de 2023
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	9	\$	3.803.663.766	2.269.856.189
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	10		11.165.445.303	16.767.570.572
Inventarios	11		17.493.561.542	14.730.129.419
Activos por impuestos corrientes	14		8.995.821.842	5.337.994.035
Otros activos no financieros	15		5.967.306.139	4.365.197.146
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		\$	<b>47.425.798.592</b>	<b>43.470.747.361</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, planta y equipo	12	\$	318.125.219.738	312.465.882.401
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	10		10.690.396.308	842.494.054
Propiedad de inversión	13		19.347.840.367	19.347.840.364
Activo por impuesto diferido	14		47.830.053.458	47.830.053.458
Otros activos no financieros	15		1.685.286.062	222.225.776
Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	16		-	1.384.285.905
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		\$	<b>397.678.795.933</b>	<b>382.092.781.958</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		\$	<b>445.104.594.525</b>	<b>425.563.529.319</b>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>				
<u>PASIVOS</u>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Obligaciones financieras corrientes	17	\$	1.515.531.173	4.048.765.658
Cuentas por pagar comerciales y otros pasivos	18		16.012.937.458	37.362.871.765
Pasivos por impuestos corrientes	14		5.715.866.448	15.621.222.724
Beneficios a empleados			1.253.261.162	1.719.329.204
Otros pasivos no financieros corrientes	19		2.570.403.469	3.882.166.418
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		\$	<b>27.067.999.710</b>	<b>62.634.355.769</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Obligaciones financieras no corrientes	17		4.119.817.424	85.358.384.113
Cuentas por pagar comerciales y otros pasivos	18		9.249.406.643	6.624.541.587
Pasivos en Proceso de Reorganización	20		147.769.026.414	-
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>161.138.250.481</b>	<b>91.982.925.700</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		\$	<b>188.206.250.191</b>	<b>154.617.281.469</b>
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital	21		438.687.410.000	438.687.410.000
Futura suscripción de acciones			167.273.566.000	199.513.888.636
Prima en colocación de acciones			67.530.240.414	35.289.927.778
Resultados acumulados			(566.288.310.889)	(552.240.407.373)
Otro resultado integral acumulado			149.695.438.809	149.695.438.809
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		\$	<b>256.898.344.334</b>	<b>270.946.247.850</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		\$	<b>445.104.594.525</b>	<b>425.563.529.319</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

  
**EDUARDO ZARATE GUTIÉRREZ**  
Representante Legal

  
**MÓNICA P. FORERO PEREZ**  
Contador Público  
TP No 119.991-T

  
Firmado digitalmente  
por JOSÉ RAMIRO  
PARDO RODRÍGUEZ  
**JOSE RAMIRO PARDO RODRÍGUEZ**  
Revisor Fiscal TP No 50.180-T  
Designado por JPA COLOMBIA S.A.S  
(ver certificación adjunta)

**ESTADOS DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL**

(Expresados en pesos colombianos)

	Nota		Al 30 de septiembre de 2024 (no auditados)	Al 30 de septiembre de 2023 (no auditados)
Ingresos de actividades ordinarias	22	\$	118.107.186.448	125.293.868.117
Costos de ventas	23		(92.462.496.536)	(99.085.118.399)
<b>Utilidad bruta</b>			<b>25.644.689.912</b>	<b>26.208.749.718</b>
Gastos de distribución	24		(9.885.439.998)	(8.012.517.319)
Gastos de administración	25		(10.845.576.553)	(11.530.293.374)
Gastos de ventas	25		(3.659.398.487)	(5.416.890.675)
<b>Utilidad por actividades de operación</b>			<b>1.254.274.874</b>	<b>1.249.048.350</b>
Otros ingresos	26		2.089.699.839	1.672.746.485
Otros gastos	27		(17.391.878.229)	(26.068.112.722)
<b>Pérdida neta del período</b>		\$	<b>(14.047.903.516)</b>	<b>(23.146.317.887)</b>

*Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros*
**EDUARDO ZARATE GUTIÉRREZ**  
 Representante Legal



**MONICA P. FORERO PEREZ**  
 Contador Público  
 TP No 119.991-T



**JOSE RAMIRO PARDO RODRÍGUEZ**  
 Revisor Fiscal TP No 50.180-T  
 Designado por JPA COLOMBIA S.A.S  
 (ver certificación adjunta)

 Firmado digitalmente por  
 JOSÉ RAMIRO  
 PARDO RODRÍGUEZ




## ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en pesos colombianos)

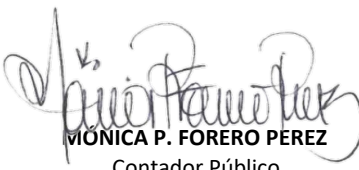
Por el período terminados al 30 de septiembre 2024 y el año terminado el 31 de diciembre de 2023

	<u>Nota</u>	Capital	Futura Suscripción de Acciones	Prima en colocación de acciones	Resultados Acumulados	Otros resultados integrales	Total del patrimonio de los accionistas
Saldos al 31 de diciembre de 2023	21	\$ 438.687.400.000	199.513.888.636	35.289.927.778	(552.240.407.373)	149.695.438.809	270.946.247.850
Futura Suscripción de acciones		10.000	(32.240.322.636)	32.240.312.636	-	-	-
Utilidades del ejercicio		-	-	-	(14.047.903.516)	-	(14.047.903.516)
Saldos a 30 de septiembre de 2024 (No auditados)		\$ 438.687.410.000	167.273.566.000	67.530.240.414	(566.288.310.889)	149.695.438.809	256.898.344.334


Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros



EDUARDO ZARATE GUTIÉRREZ  
Representante Legal



MÓNICA P. FORERO PEREZ  
Contador Público  
TP No 119.991-T



Firmado digitalmente por  
JOSÉ RAMIRO  
PARDO RODRÍGUEZ  
JOSE RAMIRO PARDO RODRÍGUEZ  
Revisor Fiscal TP No 50.180-T  
Designado por JPA COLOMBIA S.A.S  
(ver certificación adjunta)




## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO


(Expresados en pesos colombianos)

	30 de septiembre de 2024 (no auditados)	30 de septiembre de 2023 (no auditados)
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Pérdida del ejercicio	\$ (14.047.903.516)	\$ (23.146.317.887)
Ajustes para conciliar la pérdida del ejercicio con el efectivo utilizado en las actividades de operación:		
Depreciación	11.830.017.544	12.981.432.512
Cambios en activos y pasivos:		
Aumento en cuentas por cobrar	(4.245.776.985)	52.592.962.664
Aumento en inventarios	(2.763.432.123)	(737.556.393)
Aumento (disminución) en otros activos	(1.680.883.374)	279.469.417
(Disminución) aumento en activos por impuestos	(13.563.184.083)	(1.887.641.140)
Aumento cuentas por pagar y otros pasivos	(23.127.765.298)	(4.484.661.794)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de operación</b>	<b>(47.598.927.835)</b>	<b>35.597.687.379</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Movimiento propiedades, planta y equipo	(17.489.354.884)	(2.894.731.079)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>	<b>(17.489.354.884)</b>	<b>(2.894.731.079)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación:</b>		
Movimiento de obligaciones financieras	6.976.984.243	(36.094.757.105)
Aumento de cuentas por pagar a largo plazo	150.393.891.470	-
<b>Efectivo neto provisto de las actividades de financiación</b>	<b>66.622.090.296</b>	<b>(36.094.757.105)</b>
Variación neta del efectivo y equivalente de efectivo	1.533.807.577	(3.391.800.805)
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año</b>	<b>2.269.856.189</b>	<b>1.383.251.614</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>\$ 3.803.663.766</b>	<b>\$ (2.008.549.197)</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

  
**EDUARDO ZARATE GUTIÉRREZ**  
Representante Legal  
(Ver Certificación adjunta)

  
**MÓNICA P. FORERO PÉREZ**  
Contador Público  
TP No 119.991-T

  
Firmado digitalmente por  
**JOSÉ RAMIRO PARDORodríguez**  
**JOSE RAMIRO PARDORodríguez**  
Revisor Fiscal TP No 50.180-T  
Designado por JPA COLOMBIA S.A.S  
(ver certificación adjunta)



## NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

(En pesos colombianos)

Al 30 de septiembre de 2024

(No Auditados)

### NOTA 1 - Entidad que reporta

Cementos Tequendama S.A.S., es una entidad privada, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C. en la carrera 11 No. 75 – 19, que se constituyó mediante Escritura Pública número 0005251 del 12 de diciembre de 2002 de la Notaría 23 de Bogotá D.C. La duración establecida en los Estatutos es indefinida.

Cementos Tequendama S.A.S., tiene por objeto social principalmente las siguientes actividades:

- Producción, distribución y venta por cuenta propia o de terceros de toda clase de cemento.
- La fabricación distribución y venta por cuenta propia o de terceros de artículos elaborados con cementos, en todo o en parte.
- La exploración y explotación minera en general, entre otros minerales arcillas, arena, piedra, carbón, yeso, calcáreas y calizas. El aprovechamiento de sus productos, subproductos y derivados.

La entidad se encuentra sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Sociedades.

### Negocio en Marcha

Al 30 de septiembre de 2024, Cementos Tequendama S.A.S., presenta indicadores de Negocio en Marcha acorde con lo establecido por el inciso 3 artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y el Decreto 1378 de 2021, para lo cual la administración esta realizando las siguientes acciones para disminuir el impacto de tales indicadores:

Cementos Tequendama S.A.S., prepara los estados financieros sobre la base de su funcionamiento y el supuesto de continuación de su actividad dentro de un futuro previsible. En la realización de este juicio, la compañía considera, la posición financiera actual, sus intenciones actuales, las proyecciones de crecimiento del sector, el resultado positivo a nivel operacional (desde el 2015 la compañía genera ebitda positivo), el acceso a los recursos en el mercado financiero y el fortalecimiento patrimonial.

Igualmente, las proyecciones de consumo para este 2024 siguen siendo optimistas al igual que la estabilización de los precios; tenemos buenas perspectivas a nivel de infraestructura por la necesidad de la misma, el inicio del metro, el foco en vías terciarias y el empuje que se quiere dar a la construcción de placa huellas, las obras que se vienen ejecutando en Bogotá y la necesidad de impulsar nuevamente el sector de la construcción y obras civiles como motor de crecimiento y empleo del país, garantizando así un buen crecimiento del sector que vienen siempre acompañados por una excelente dinámica en los precios.

Por el lado de los costos y gastos fijos los hemos mantenido prácticamente al mismo nivel que los observados desde 2020 e incluso nos hemos puesto la meta de reducirlos mínimo el 10% para 2024 a través de la búsqueda constante de mejoras a través de las metodologías del programa LEAN (método innovador que busca optimizar los procesos de gestión y productivos de la empresa que lo ponga en práctica), que busca continuar con reducciones importantes en los costos y gastos de la compañía al igual que mayores eficiencias que permitan reducir nuestros leadtimes en los procesos y así enfocarnos en generarle valor a nuestros clientes a través de todas las áreas.

Por el lado comercial seguimos fortaleciendo y ampliando la cobertura en nuestros mercados objetivos, a través de un trabajo de acompañamiento y fortalecimiento, tanto de nuestra marca como de nuestros canales de comercialización, lo cual además de mejorar el nivel de nuestros precios FOB, nos da un conocimiento más profundo del mercado y sobre todo, de nuestros clientes, logrando así tener unas estrategias mucho más cercanas y acertadas para construir al lado de nuestros clientes un crecimiento común .

Al 31 de diciembre de 2023, se adquirió la planta de producción de Mortero en Tocancipá, esta operación busca incrementar la influencia de la Compañía en el mercado constructor que inició producción en enero de 2024.

Para la compañía, es prioritaria la protección de sus niveles de liquidez actuales, por lo cual durante 2023 adoptó un plan de transformación de las Obligaciones Financieras, diseñado con la finalidad de mejorar la eficiencia operativa y de flujo de caja de la mano y con la confianza y respaldo financiero con el que se cuenta a la fecha, dicha operación impacto en una reducción de las obligaciones financieras por \$60.253 millones.





A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga suponer que la Compañía tenga la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma significativa la escala de sus operaciones y no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha, y aún cuando aún existen volatilidades e incertidumbres macroeconómicas, creemos que ya logramos pasar por la etapa más fuerte y que estamos en un sector clave para el crecimiento del país, por lo que seguiremos trabajando en fortalecer y mejorar cada día más y así garantizar la sostenibilidad futura de la Compañía.

## Proceso de Reorganización empresarial

Por lo anterior, la Administración tomó la decisión de iniciar con un proceso de reorganización empresarial bajo el amparo de la Ley 1116 de 2006, con el propósito de recuperar y conservar la Compañía como unidad de explotación económica y fuente generadora de empleo. Como parte del proceso, se solicitó la admisión el 28 de junio de 2024, y fue admitida por la Superintendencia de Sociedades el 30 de julio de 2024, publicado mediante el Auto 2024-01-692054 del 31 de julio de 2024.

Se advierte que las acreencias que entran en el proceso de reorganización son las causadas hasta la fecha de admisión al proceso. Las acreencias generadas de esa fecha en adelante deben ser pagadas dentro de los plazos normales que otorguen los acreedores y la empresa no puede retrasarse en el pago de las mismas.

La Superintendencia nombró como promotor de la compañía a la doctora CARLA ANDREA NORIEGAMONTEALEGRE, con cédula de ciudadanía 55.066.517.

Tanto la admisión al proceso de reorganización como el nombramiento del promotor fueron encontrados en proceso de registro en la Cámara de Comercio de Bogotá.

Con la admisión a este proceso la empresa espera recomponer su generación interna de fondos, de tal forma que la viabilidad del negocio le permita responder con todo el pasivo que se incluyó en la Ley y cuya forma de pago y tiempo serán los que se negocien en el acuerdo.

## NOTA 2 - Declaración de cumplimiento con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF)

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptadas en Colombia las cuales se basan en la traducción oficial al español de las normas contables y sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés – International Accounting Standards Board); las cuales fueron puestas en vigencia por medio de la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022.

Cementos Tequendama S.A.S aplica la norma internacional financiera para grupo 1.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Los estados financieros fueron preparados por solicitud de los accionistas con el propósito de presentarlos ante la Superintendencia de Sociedades en trámites legales a ser tramitados por la Administración.

## NOTA 3 - Políticas contables significativas

Las principales políticas contables que se enumeran a continuación han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados:

### a) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas, que han sido medidas usando una base alternativa permitida para ciertos elementos del activo en cada fecha del estado de situación financiera.



---

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Valor razonable con cambios en otro resultados integral y/o resultados
---------------------------	--

---

PROPIEDAD DE INVERSION	Valor razonable
------------------------	-----------------

---

INVENTARIOS	Menor valor entre el costo y su valor neto realizable
-------------	---

---

### b) Moneda funcional y de presentación

Las actividades primarias de Cementos Tequendama S.A.S, son la producción y venta de cemento en pesos colombianos.

Cementos Tequendama S.A.S., de acuerdo con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 21 “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera” (NIC 21), considera que el peso colombiano es su moneda funcional, que es la moneda del entorno económico primario en el cual opera, además obedece a la moneda que influye en la estructura de costos e ingresos.

Por lo tanto, todos los saldos y transacciones denominados en otras monedas diferentes al peso colombiano son considerados como “moneda extranjera”.

### c) Presentación de estados financieros

Los estados financieros que se acompañan se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

*i. Estado de situación financiera*

Se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos entre corriente y no corriente, por considerar que, esta forma de presentación proporciona información fiable más relevante. Debido a lo anterior, en el desarrollo de cada una de las notas de activos y pasivos financieros se revelan en importe esperado a recuperar o cancelar dentro de doce meses y después de doce meses.

*ii. Estado de resultados integral*

Se presentan en un estado financiero como lo permite la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”. Así mismo, el estado de resultados integral se presenta por la naturaleza de los gastos, modelo que es el más usado en el sector económico debido a que proporciona información fiable y más relevante.

*iii. Estado de flujos de efectivo*

Se presenta por el método indirecto, en el cual las actividades de operación comienzan presentando la ganancia en términos netos, cifra que se ajusta luego por el efecto de las transacciones no monetarias por todo tipo de causaciones que no generan flujos de caja, así como por el efecto de las partidas de resultados que son clasificadas como inversión o financiación. Los ingresos y gastos por intereses se presentan como componentes de las actividades de operación.

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo se toman en consideración los siguientes conceptos:

- Flujos de efectivo: las entradas y salidas de efectivo y de equivalentes de efectivo, entendiendo por éstas las inversiones a corto plazo de gran liquidez y con bajo riesgo de cambios en su valor, los saldos en partidas tales como, depósitos en bancos.
- Actividades operacionales: corresponden a las actividades normales realizadas por Cementos Tequendama S.A.S, así como otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de inversión: corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente del efectivo.
- Actividades de financiamiento: las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no formen parte de las actividades operacionales ni de inversión.

### d) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera y los activos no monetarios en moneda extranjera son medidos a tipo de cambio histórico. Al 31 de diciembre de 2023 y 30 de julio de 2024, las tasas fueron de \$3.822,05 (en pesos) y 4.089,05 (en pesos) respectivamente.



### e) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos a tres meses o menos, que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente de efectivo, debe mantenerse para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión o similares, poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

### f) Inventarios

Los inventarios son activos:

1. Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
2. En procesos de producción con vistas a esa venta
3. En forma de repuestos, accesorios y otros, para ser utilizados en el mantenimiento.

Los inventarios se reconocerán al costo de adquisición y transformación de estos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición actual. Los descuentos comerciales condicionados identificados en el momento inicial serán registrados como menor valor del inventario.

Medición posterior: Los inventarios para la venta se medirán por el menor valor entre importe en libros y el valor neto de realización. Los descuentos comerciales y condicionados que no se identificaron desde la medición inicial de los inventarios que los generan, se reconocerán como menor valor del costo de ventas.

Cementos Tequendama S.A.S., evalúa los inventarios periódicamente con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas por deterioro, medidas de acuerdo con el valor neto realizable.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Cementos Tequendama S.A.S., valoriza sus productos terminados y en proceso al menor valor entre su costo y su valor neto realizable.

El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado, menos los gastos de venta correspondientes.

### g) Inversiones en asociadas

Al 30 de septiembre 2024, se presenta como Otros activos no financieros dado que Morteros Tequendama inicio su proceso de liquidación, sin embargo, a 31 de diciembre de 2023, las inversiones en asociadas se registran al costo y ajustada al cierre al importe recuperable mediante determinación de deterioro.

### h) Propiedades de inversión

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 40 son definidas como aquellos terrenos o edificios considerados en su totalidad o en parte, que tiene Cementos Tequendama para obtener rentas, valorización del activo o ambos en lugar de su uso para fines propios.

- Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, el cual incluye:

Su precio de compra, incluyendo los costos de importación y de impuestos no descontables, después de deducir los descuentos comerciales.

- Cualquier costo directamente atribuible para traer el activo a la locación y condiciones necesarias para su correcta y adecuada operación.

Algunos activos pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios; para estos casos, el costo de dicho activo se medirá por su valor razonable, a menos que:

- La transacción de intercambio no tenga carácter comercial.
- No pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el entregado.

Si el bien es clasificado como propiedad de inversión y se adquirió bajo arrendamiento financiero, el costo inicial corresponde al menor valor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad "NIC 17".

El reconocimiento del costo cesará cuando el elemento se encuentra en la locación y condiciones necesarias para su operación.

Cementos Tequendama S.A.S., eligió el modelo del valor razonable para la medición posterior, aplicando los requisitos establecidos en el estándar.

### i) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos incluyen los activos, en propiedad o en régimen de arrendamiento, que Cementos Tequendama mantiene para su uso actual o futuro y que espera utilizar durante más de un ejercicio.

Se registran por su costo de adquisición, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas estimadas que resultan de comparar el valor neto contable de cada partida con su correspondiente valor recuperable.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, excepto para la maquinaria la cual se deprecia por unidades de producción.

Los terrenos sobre los que se construyan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación. La depreciación se registra con cargo a resultados y se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Cuenta	Vida Útil
Construcciones y edificaciones	50 años
Maquinaria y equipo	Unidades de Producción
Equipos de computación y comunicación	Entre 5 y 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Vehículos	Entre 5 y 20 años
Acueductos y redes	Entre 10 y 30 años
Armamentos y vigilancia	10 años

La vida útil y valor residual de estos activos se basa en evaluaciones independientes, principalmente para edificios, o en conceptos de otro personal especializado y se revisan por lo menos al cierre de cada periodo.

Los gastos de mantenimiento de las propiedades y equipo se reconocen como gasto en el ejercicio en que se incurren.

Las propiedades, planta y equipo se miden inicialmente a su costo, el cual incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye los honorarios profesionales y, para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados de acuerdo con la política contable. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto

Las propiedades, planta y equipo se miden posteriormente por el modelo de revaluación, a la fecha de presentación no se registran valores residuales.

### *Baja de ítems*

El valor en libros, incluido el valor residual de un ítem de propiedad, planta y equipo es dado de baja cuando no se esperan más beneficios económicos futuros asociados y las utilidades o pérdidas de la baja se reconocen en los resultados del periodo.

### **j) Bienes en arrendamiento**

Un arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario un activo, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

#### *Determinación de cuando un contrato contiene un arrendamiento*

La NIIF 16 establece que un contrato contiene un arrendamiento si:

- Hay un activo identificado;
- El arrendatario/cliente tiene el derecho de obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo a lo largo del periodo de uso; y
- El contrato transmite al arrendatario/cliente el derecho a dirigir el uso del activo identificado.

Los siguientes son los criterios a tener en cuenta para clasificar un activo arrendado en la modalidad de arrendamiento financiero:

- Activo identificado

Un activo se puede identificar explícita o implícitamente. Si es explícito, el activo es expresamente identificado en el contrato. Si está implícito, aunque el activo no se menciona expresamente en el contrato, se hace evidente cuando el proveedor puede cumplir el contrato solo mediante el uso de un activo particular. En ambos casos, puede haber un activo identificado.

En cualquier caso, no habría un activo identificado si el proveedor tiene un derecho sustantivo a sustituir el activo. Los derechos de sustitución son sustantivos cuando el proveedor tiene la capacidad práctica de sustituir un activo y se beneficiaría económicamente de la sustitución del activo (Por ejemplo, el hecho de que el proveedor pueda desplegar un grupo de activos de manera más eficiente, sustituyendo el activo arrendado de vez en cuando, podría crear un beneficio suficiente siempre que no haya costos que superen a los beneficios, no es suficiente si los costos son bajos o no son importantes para la Compañía como un todo). El derecho a sustituir un activo si no funciona correctamente, si se requiere una actualización técnica, o si ocurre un evento específico en el futuro, no impide que el contrato dependa de un activo identificado.

- Derecho de obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo a lo largo del periodo de uso

Los beneficios económicos pueden obtenerse directa o indirectamente (por ejemplo, al usar, mantener o subarrendar el activo). Los beneficios incluyen:

- Los productos principales generados por el activo y cualquier producto derivado bien sean para su uso o a través de los posibles flujos de efectivo derivados de estos elementos (por ejemplo: de un avión, los beneficios serían, la capacidad de transportar bienes y carga).
- Los pagos de terceros que se relacionan con el uso del activo identificado también se tienen en cuenta (por ejemplo, un descuento tributario por el uso de energía renovable). En el análisis no se consideran los beneficios relacionados con la propiedad del activo (por ejemplo, el beneficio de deducción en activos reales productivos que se otorga al propietario del bien)."

- Derecho a dirigir el uso del activo identificado

Al evaluar si el cliente tiene el derecho de dirigir el uso del activo identificado, la pregunta clave es qué parte (es decir, el cliente o el proveedor) tiene el derecho de dirigir cómo y con qué propósito el activo identificado se utiliza durante todo el periodo de uso (Derechos a cambiar qué tipo de producto o servicio se genera, cuando se produce, donde se produce o que cantidad se produce). Los derechos de toma de decisiones son relevantes cuando afectan los beneficios económicos derivados del uso del activo.

#### *Arrendatario*

Para un contrato que contiene un componente de arrendamiento y uno o más componentes adicionales de arrendamiento u otros que no son de arrendamiento, un arrendatario distribuirá la contraprestación del contrato a cada componente del arrendamiento, sobre la base de precio relativo independiente del componente del arrendamiento y del precio agregado independiente de los componentes que no son arrendamiento.

Para el registro del arrendamiento se tendrá en cuenta el plazo del arrendamiento, la definición de la tasa de descuento y las exenciones de bajo valor, de acuerdo con los siguientes criterios:

- Plazo del arrendamiento

La Compañía determinará el plazo del arrendamiento como el periodo no cancelable de un arrendamiento, junto con:

- los periodos cubiertos por una opción de ampliar el arrendamiento, si el arrendatario va a ejercer con razonable certeza esa opción; y
- los periodos cubiertos por una opción para terminar el arrendamiento, si el arrendatario no va a ejercer con razonable certeza esa opción.

Los contratos de arrendamiento de la compañía están siendo reconocidos con base en la estimación de renovación continua de los mismos, por lo tanto, el plazo establecido es de 10 años.

- Definición de tasa de descuento

En principio el arrendatario debe usar como tasa de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, que es la tasa de interés que causa que el valor presente de los pagos del arrendamiento y el valor residual no garantizado iguale la suma del valor razonable del activo subyacente y cualquier costo directo inicial del arrendador.

La compañía realizará la revaluación de un contrato si posterior al inicio de este:



- Se ha producido un cambio en los términos contractuales, a menos que dicho cambio corresponda solamente a la renovación o prórroga del acuerdo;
- Se ha ejercido la opción de renovación o las partes han acordado una prórroga del acuerdo, a menos que los términos de la renovación o la prórroga hubieran sido incluidos inicialmente en las condiciones del arrendamiento.
- Ha habido un cambio en la decisión de que el cumplimiento es, o no es, dependiente de un activo específico; o
- Se ha producido un cambio sustancial en el activo específico.

Si se evidencia un cambio significativo en el contrato y/o servicio prestado, se procederá a evaluar ajustes en su medición y/o presentación de este.

- Exenciones activas subyacentes de bajo valor

La compañía no reconocerá en el estado de situación financiera ningún contrato de arrendamiento cuyos activos subyacentes de manera individual tengan un valor inferior a US\$5,000.

El valor individual de cada activo debe considerarse siempre como si estuviese nuevo. En contratos que agrupen varios activos, igualmente el análisis se debe hacer para cada elemento considerado individualmente.

Estos contratos se registrarán como un importe periódico pagado, con impacto en resultados, como gasto por arrendamiento o concepto más adecuado a la naturaleza de la transacción.

**Un activo subyacente puede ser de bajo valor solo si:**

- El arrendatario puede beneficiarse del uso del activo subyacente en sí mismo o junto con otros recursos que están fácilmente disponibles para el arrendatario; y

- El activo subyacente no es altamente dependiente o está altamente interrelacionado con otros activos.

Un arrendamiento de un activo subyacente no cumple los requisitos de un arrendamiento de un activo de bajo valor si la naturaleza del activo es tal que, cuando es nuevo, el activo no es habitualmente de bajo valor.

#### *Medición Inicial*

Al comienzo del plazo del arrendamiento, se reconocerá en el estado de situación financiera un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendando, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. Cualquier costo directo inicial del arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo.

Los costos iniciales incluyen conceptos tales como comisiones pagadas a agentes inmobiliarios o pagos efectuados a anteriores arrendadores para que no continúen con el arrendamiento. Las mejoras a las propiedades arrendadas serán registradas como mayor valor del activo por derecho de uso y depreciadas a la vida útil remanente del activo.

#### *Medición Posterior*

Cada uno de los pagos mínimos por el arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda. La carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen en el plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar y los pagos contingentes se cargarán como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

El arrendamiento financiero recibido, da lugar a un cargo por depreciación en los activos depreciables como a un gasto financiero en cada periodo. Si no existiese certeza razonable de que se obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cual sea el menor. Al momento de evaluar la estimación del costo por desmantelamiento, un ajuste en el importe se efectuará en el valor del activo versus la provisión constituida para tal fin.

A los activos de derecho de uso le aplican los requisitos de deterioro de valor de los activos, la evaluación debe ser efectuada sobre el derecho de uso, no sobre las características del activo tangible.

### **k) Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual de Cementos Tequendama para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros de la entidad.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable y se miden al costo amortizado. Por costo amortizado se entiende es el costo de adquisición de un pasivo financiero corregido (en más o menos, según sea el caso) por los reembolsos del principal y la parte imputada sistemáticamente al estado de resultados de la diferencia entre el costo inicial y el correspondiente valor de reembolso al vencimiento.

El costo amortizado de los pasivos financieros obligaciones financieras y cuentas por pagar, se determina con base en el valor nominal de la obligación incluyendo los gastos causados por pagar por conceptos de intereses.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del Estado de Situación Financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan.

### **l) Beneficios a empleados**

Cementos Tequendama S.A.S., otorga a sus empleados los siguientes beneficios, como contraprestación a cambio de los servicios prestados por los mismos:

*i. Beneficios a corto plazo*

Corresponde a los beneficios que Cementos Tequendama S.A.S., espera cancelar antes de los doce meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a las cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, primas de vacaciones, primas legales y extralegales, auxilios y aportes a seguridad social y parafiscales. Estos beneficios se miden a su valor nominal y se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

**m) Impuestos**

*i. Impuesto a las ganancias*

El gasto por impuesto a las ganancias incluye el impuesto corriente y el impuesto diferido. Se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en otro resultado integral.

*ii. Impuesto diferido*

Los impuestos diferidos son reconocidos sobre diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos, y los montos reconocidos en los estados financieros, que dan lugar a cantidades que son deducibles o gravables al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. Sin embargo, los impuestos diferidos pasivos no son reconocidos si ellos surgen del reconocimiento inicial de los impuestos diferidos activos, por lo tanto, son reconocidos únicamente en la medida que sea probable que futuros ingresos tributarios estén disponibles, contra los cuales las diferencias temporales pueden ser utilizadas.

Los impuestos diferidos pasivos son provistos sobre diferencias temporales gravables que surgen por las diferencias generadas por el modelo de revaluación en la propiedad, planta y equipo.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

**n) Provisiones y contingencias**

Las provisiones se reconocen en el Estado de Situación Financiera si:

- Cementos Tequendama S.A.S., tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) que puede ser estimada en forma fiable,
- es el resultado de un suceso pasado y,
- es probable que sea necesario desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.

El importe de la provisión se determina mediante la mejor estimación; en los casos en que se espera su liquidación sea en el largo plazo, se descuenta a su valor presente, siempre que el descuento sea significativo y los costos de proporcionar esta estimación no sean superiores a los beneficios.

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Si la entidad tiene un contrato de carácter oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas, en los estados financieros, como provisiones.

Un pasivo contingente es toda obligación posible, surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de Cementos Tequendama S.A.S., Los pasivos contingentes serán objeto de revelación y en la medida en que se conviertan en obligaciones probables se reconocerán como provisión.

Las provisiones se actualizan periódicamente al menos a la fecha de cierre de cada período y son ajustadas para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. La actualización de las provisiones para reflejar el paso del tiempo se reconoce en los resultados del período como gastos financieros. En el caso de que ya no sea probable la salida de recursos, para cancelar la obligación correspondiente, se reversa la provisión y se revelará el pasivo contingente, según corresponda. En caso de existir cambio a las estimaciones, éstos se contabilizan en forma prospectiva como cambios en la estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

**o) Ingresos**

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes o servicios prestados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. Cementos Tequendama reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la compañía.

**p) Reconocimiento de gastos**

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

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

#### **q) Saldos y transacciones entre partes relacionadas**

La compañía presenta como entes relacionados los saldos y las operaciones entre Cementos Tequendama S.A.S., con personas o empresas que por su relación con la Compañía pudieran estar en alguna situación de privilegio, o bien, la Compañía pudiera tomar la ventaja de estas relaciones y beneficiarse en su posición financiera y resultados de operación. Los saldos y operaciones corresponden principalmente a:

- i) La venta y compra de bienes entre entidades vinculadas.
- ii) La facturación de servicios administrativos, derechos de marca y nombre comerciales, regalías y otros servicios prestados a entidades vinculadas y
- iii) Préstamos entre partes relacionadas

Las transacciones entre partes relacionadas se llevan a cabo bajo los términos de previos en condiciones de mercado.

#### **r) Subvenciones del Gobierno**

Las subvenciones del gobierno son ayuda gubernamental en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad. Se excluyen aquellas formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad.

Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deberán ser reconocidas hasta que no exista una razonable seguridad de que:

- o la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y
- o se recibirán las subvenciones.

Una subvención del gobierno no será reconocida como tal hasta que exista una razonable seguridad de que la entidad cumplirá las condiciones asociadas a ella, y que, por tanto, la recibirá en la forma predeterminada. El mero hecho de recibir la subvención no constituye una evidencia concluyente de que las condiciones asociadas a la misma han sido o serán cumplidas.

La forma concreta de recepción de la subvención no afecta al método contable a adoptar en relación con la misma. Así, la subvención se contabiliza de igual manera ya sea recibida en efectivo o como disminución de una deuda mantenida con el gobierno

Las subvenciones del gobierno se reconocerán en resultados sobre una base sistemática a lo largo de los periodos en los que la entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar.

Existen dos métodos para contabilizar las subvenciones del gobierno: el método del capital, en el que las subvenciones se reconocerán fuera del resultado del periodo, y el método de la renta, que reconoce las subvenciones en el resultado de uno o más periodos.

Es fundamental para el método de la renta que las subvenciones del gobierno se reconozcan sobre una base sistemática en el resultado a lo largo de los periodos en los que la entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar.

El reconocimiento de las subvenciones del gobierno en el resultado en el momento de su cobro no está de acuerdo con la base contable de la acumulación (o devengo) (véase la NIC 1 Presentación de Estados Financieros), y únicamente podría ser aceptable cuando no exista otro criterio para distribuir la subvención entre periodos distintos de aquél en el que se recibió

### **NOTA 4 - Uso de juicios y estimados contables con efecto significativo en los estados financieros**

Cementos Tequendama S.A.S., hace estimados y supuestos que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente periodo contable. Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia de la compañía y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables.

Cementos Tequendama S.A.S., también hace ciertos juicios aparte de aquellos que involucran estimaciones en el proceso de aplicar las políticas contables. Los juicios que tienen los efectos más importantes en los montos reconocidos en los estados financieros y los estimados que pueden causar un ajuste importante en el valor en libros de los activos y pasivos en el siguiente año incluyen los siguientes:

#### ***Impuesto a las ganancias diferido***

Cementos Tequendama S.A.S., evalúa la realización en el tiempo del impuesto sobre la renta diferido activo.



Representa impuestos sobre las ganancias recuperables a través de futuras deducciones de utilidades gravables y son registrados en el estado de situación financiera. Los impuestos diferidos activos son recuperables en la medida que la realización de los beneficios tributarios relativos sea probable. Los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables son basados en planes a mediano plazo preparados por la gerencia. El plan de negocios es basado en las expectativas de la gerencia que se creen son razonables.

Al 30 de septiembre de 2024 y al 31 de diciembre 2023, la compañía estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables en función a sus estimados de ganancias gravables futuras. Los impuestos diferidos pasivos son reconocidos sobre las diferencias temporarias asociadas al superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo principalmente, para la valoración del periodo intermedio no se realizan cambios. **Ver nota 12.**

*Deterioro de elementos de propiedades, planta y equipo*

En cada cierre contable, Cementos Tequendama analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de depreciación, de acuerdo con su vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, Cementos Tequendama estima el valor recuperable del activo y lo reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del periodo, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubiera reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

*Estimación de la vida útil y valores residuales de las propiedades planta y equipo*

Como lo indica la Nota 3, la vida útil de los activos productivos es determinada con base en el uso, desempeño histórico y esperado de los activos, como lo es la base de unidades de producción, lo que implica que las estimaciones de las vidas útiles requieren un alto grado de juicio de la administración.

*Estimación para procesos legales*

Cementos Tequendama S.A.S., estima y registra una provisión para procesos legales, con el fin de cubrir las posibles pérdidas por los casos laborales, juicios civiles, mercantiles, fiscales u otros según las circunstancias que, con base en la opinión de la gerencia, apoyada en conceptos de los asesores legales externos cuando las circunstancias lo ameritan, se consideran probables de pérdida y pueden ser razonablemente cuantificados. Dada la naturaleza de los reclamos, casos y/o procesos, no es posible en algunas oportunidades hacer un pronóstico certero o cuantificar un monto de pérdida de manera razonable, por lo cual, las diferencias entre el monto real de los desembolsos efectivamente realizados y los montos estimados y provisionados inicialmente son reconocidas en el periodo en el que son identificadas.

## NOTA 5 - Nuevos pronunciamientos contables

El Consejo de IASB durante 2023 realizó algunas enmiendas realizadas en el segundo semestre del año 2023 y que entraran en vigor a partir del 1 de enero de 2025, siendo voluntaria su aplicación anticipada siempre y cuando el estándar contable lo permita y la normatividad colombiana la adopte. La Compañía no ha evaluado el posible impacto que la aplicación de estas enmiendas tendrá sobre sus estados financieros en el periodo en el que se apliquen por primera vez.

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIC 7, NIIF 7	Acuerdos de Financiación a Proveedores	Determina las obligaciones de revelación que deben ser consideradas de acuerdo de factoring inverso u otros acuerdos realizados con los proveedores.
NIC 21	Ausencia de convertibilidad	Establece como una entidad determina la tasa de cambio a utilizar en la conversión de los resultados y la situación financiera de los negocios en el extranjero cuando la moneda funcional del negocio en el extranjero no es convertible a la moneda de presentación.

El Consejo de IASB durante 2024 realizó algunas enmiendas realizadas en el primer semestre del año 2024 y que entraran en vigor a partir del 1 de enero de 2026 (NIIF 19) y el 1 de enero de 2027 (NIIF 18), siendo voluntaria su aplicación anticipada siempre y cuando el estándar contable lo permita y la normatividad colombiana la adopte. La Compañía no ha evaluado el posible impacto que la aplicación de estas enmiendas tendrá sobre sus estados financieros en el periodo en el que se apliquen por primera vez

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIIF 19	Filiales sin Responsabilidad Pública	Establece un modelo de simplificar la contabilidad y la preparación de estados financieros para subsidiarias que no tienen responsabilidad pública, pero que deben reportar bajo las NIIF debido a los requisitos del grupo.
NIIF 18	Presentación e información para revelar en los estados financieros	La NIIF 18 introduce tres conjuntos de nuevos requerimientos para mejorar la información de las empresas sobre su rendimiento financiero y ofrecer a los inversores una mejor base para analizar y comparar las empresas

## NOTA 6 - Pronunciamientos Aplicables a la Presentación de los Estados Financieros

El Consejo del IASB durante 2020 y 2019 realizó algunas enmiendas adoptadas en Colombia mediante el Decreto 938 de 2021 que entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2023. La Compañía evaluó que la aplicación de estas enmiendas no tuvo impacto significativo en los estados financieros.

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIC 1	Información por revelar sobre políticas contables	Requiere la revelación en las políticas contables materiales en vez de políticas contables significativas, se aclara que las transacciones inmateriales no necesitan ser reveladas y que las transacciones materiales son en sí materiales para los estados financieros de la compañía.
NIC 8	Definición de estimados contables	Distinción entre cambios en políticas contables y cambios en estimaciones contables considerando principalmente la definición de un estimado contable. Aclara la relación entre las políticas y las estimaciones contables dado que una compañía desarrolla una política contable para desarrollar el objetivo de la política contable.
NIC 12	Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos que surgen de una transacción única	La compañía debe reconocer un activo o pasivo por impuesto diferido por diferencias temporarias que nacen en el reconocimiento inicial de un arrendamiento y una obligación por retiro de servicio.
NIIF 16	Reducciones de alquiler relacionadas con COVID-19 más allá del del 30 de junio de 2021.	Éste estándar simplifica la forma en que el arrendatario contabiliza las reducciones de alquiler que son consecuencia del COVID-19 y que es aplicable a pagos que vencen en o antes de junio de 2022.

## NOTA 7 – Estimación del valor razonable

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

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado tomarían esas características en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los presentes estados financieros individuales se determina sobre dicha base, a excepción de las operaciones de arrendamiento y otras mediciones que tienen alguna similitud con su valor razonable, pero no son su valor razonable, como por ejemplo valor neto realizable de los inventarios o el valor en uso en la determinación del deterioro.

### Jerarquía del valor razonable

La tabla a continuación analiza los activos y pasivos recurrentes registrados al valor razonable. Los distintos niveles se definen como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía tiene la habilidad de negociar a la fecha de medición.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.
- Nivel 3: datos para el activo o el pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

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

Las mediciones sobre bases recurrentes se realizan para la medición de las propiedades de inversión al cierre de cada periodo contable. Para la propiedad, planta y equipo que se revalúa de acuerdo con la NIC 16 (propiedad, planta y equipo) se realizan mediciones sobre bases no recurrentes como mínimo cada 3 años.

La jerarquía del valor razonable para la propiedad de inversión y propiedad, planta y equipo bajo el modelo de revaluación son de nivel 3, puesto que se basan en métodos y técnicas internas que se basan en variables no observables.

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

Para efectos del año de reporte 2016 y de acuerdo con las condiciones estáticas del mercado, la Compañía no tiene indicios de deterioro en propiedad, planta y equipo o propiedades de inversión con respecto a las valuaciones antes registradas, por lo cual no se espera un efecto significativo sobre sus estados financieros individuales.

## **NOTA 8 – Riesgos**

### **POLÍTICA GENERAL DE RIESGO.**

La Asamblea General de Accionistas y la Alta Dirección de Cementos Tequendama S.A.S., consideran la Gestión del Riesgo como una práctica vital del desarrollo empresarial en procura de los objetivos y metas estratégicas establecidas; por lo que dicha metodología es ser parte integral de todos los procesos y actividades organizacionales.

La Asamblea General otorga los recursos necesarios y la responsabilidad a la Presidencia de Cementos Tequendama, para que asegure la implementación, mantenimiento y mejora del Sistema de Gestión del Riesgo en todos los niveles de la compañía, de manera que se puedan mitigar los riesgos de las diferentes actividades de la empresa o que estas puedan ser utilizadas para actos delictivos, lavar activos o financiar el terrorismo.

### ***POLÍTICAS RELATIVAS AL RIESGO DE CRÉDITO.***

Cementos Tequendama S.A.S. ha desarrollado e implementado políticas para la administración del riesgo de crédito, que pueda derivarse de los créditos comerciales, fundamentadas en asegurar un bajo impacto en caso de materialización de los mismos para lo cual se realiza un estudio de la solicitud de crédito comercial cuya aprobación dependerá como mínimo del cumplimiento de los requisitos exigidos por Cementos Tequendama en el procedimiento de crédito comercial, la experiencia crediticia, el buen comportamiento financiero y la capacidad de endeudamiento del solicitante, son tenidos en cuenta para otorgamiento de los créditos comerciales, autorizado por el Comité de Crédito, quien define el monto, plazo y tipo de garantías a exigir al deudor.

Cementos Tequendama S.A.S. adicionalmente determina el tipo de garantías a solicitar, de conformidad con el perfil del solicitante y los resultados del análisis financiero, la vigencia del cupo de crédito se mantendrá mientras el Comité de Crédito no dictamine lo contrario o no se cumpla un año calendario sin la utilización de este.

En el caso de requerir un aumento en el cupo de los créditos este se encuentra sujeto a una nueva evaluación o análisis financiero, comportamiento de pagos del deudor y el estado de las garantías.

Sin embargo, en caso de requerirse podrán aprobar extra-cupos, el presidente o el vicepresidente Comercial; siempre que el deudor no tenga cartera vencida y presente un compromiso de pago con fecha determinada. Este extra cupo debe presentarse para ratificación al Comité de Crédito.

Con el fin de garantizar el cumplimiento de las políticas establecidas el Comité de Crédito mantendrá un monitoreo constante sobre los créditos otorgados, para evaluar posibles incumplimientos y adoptar las acciones pertinentes.

Cementos Tequendama S.A.S. mantiene una póliza de seguros para amparar el posible incumplimiento de los deudores, con una entidad de seguros vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia. Sin embargo, se establecerá una provisión para las posibles pérdidas por incumplimiento de los deudores comerciales, cuyo monto definirá el Comité de Crédito, con base en el análisis de las condiciones del deudor.

Al 30 de septiembre de 2024 y al 31 diciembre de 2023 la compañía en la evaluación del riesgo de crédito determino una exposición al riesgo mínima, de acuerdo con la baja proporción de clientes con condiciones de crédito.

La exposición al riesgo de la compañía es el correspondiente al saldo de la cuenta de clientes y partes relacionadas la cual es inferior al 3% del total de los activos para cada corte.

***POLÍTICAS RELATIVAS AL RIESGO DE LIQUIDEZ.***

Cementos Tequendama fundamenta su política de riesgo de liquidez en asegurar un adecuado cálculo y control de las erogaciones que la compañía debe realizar para el mantenimiento de las operaciones ordinarias mediante la generación de un presupuesto operativo anual, esta gestión se apoya en un manejo prudente del riesgo de liquidez, que implica el mantenimiento suficiente de efectivo y equivalentes de efectivo y la disponibilidad de líneas de crédito.

Adicionalmente se realizan proyecciones para definir las necesidades futuras de capital, la compañía 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.

El enfoque de Cementos Tequendama para administrar el riesgo de liquidez es asegurar, en lo posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, bajo condiciones normales y situaciones de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

Nuestras principales fuentes de fondeo son el efectivo provisto por las actividades de operación y el efectivo provisto por las actividades financieras. Creemos que estas fuentes mencionadas anteriormente, incluidas nuestras líneas de crédito renovables y el flujo de efectivo generado por las actividades operativas, son suficientes para nuestros requisitos actuales de capital de trabajo.

En cuanto al impacto del riesgo de moneda, respecto a la volatilidad del dólar teniendo en cuenta las obligaciones financieras que posee la compañía en esta moneda, y las cuentas por pagar por concepto de adquisición de repuestos, no se esperan que sea significativo por el valor de estas.

***POLÍTICAS RELATIVAS AL RIESGO DE MERCADO.***

El control del riesgo de mercado al que se puede ver expuesto Cementos Tequendama está basado en un seguimiento constante a las variables de mercado y a la adopción de las medidas necesarias para contrarrestar los efectos que estos cambios pueden tener sobre la liquidez de la compañía.

**Nota 9 - Efectivo y equivalentes de efectivo**

El detalle de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
<b>Moneda legal</b>		
Caja	\$ 13.147.047	13.024.333
Bancos y otras entidades financieras	2.800.614.958	2.244.860.630
Equivalentes de efectivo	885.758.117	4.956.847
Subtotal moneda legal	<u>3.699.520.122</u>	<u>2.262.841.810</u>
<b>Moneda extranjera</b>		
Bancos y otras entidades financieras	104.143.644	7.014.379
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>	<u>\$ 3.803.663.766</u>	<u>2.269.856.189</u>

Los saldos adeudados por concepto de sobregiros financieros se reconocen y clasifican en el estado de situación financiera de acuerdo con la NIC 32 (instrumentos financieros) como obligaciones financieras.

Por otro lado, los sobregiros contables se presentan en efectivo y equivalente de efectivo de acuerdo con la NIC 8 (Políticas contables, estimaciones y errores).

Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía no mantiene saldos de efectivo y equivalentes de efectivo restringido, sin embargo a 30 de septiembre de 2024, la Entidad Financiera IRIS, tiene instrucción irrevocable a CONCRETOS PREFABRICAR Y CONSTRUIR SAS con NIT 832.000.803-6, para que efectúe los pagos y/o giros de los recursos derivados de todas las órdenes de compra, ordenes de servicio y facturación física o electrónica, la cual es originada con ocasión de los servicios prestados por CEMENTOS TEQUENDAMA SAS a CONCRETOS PREFABRICAR Y CONSTRUIR S.A.S.



## Nota 10 – Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar:

### Corto Plazo

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Cientes	\$ 10.648.424.885	7.554.485.599
Partes relacionadas <i>(Nota 28)</i>	5.352.033	5.352.033
Otras cuentas por cobrar (1)	511.668.385	9.207.732.940
<b>Total corriente</b>	<b>\$ 11.165.445.303</b>	<b>16.767.570.572</b>

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen los montos que están vencidos al final del período sobre el que se informa. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días.

No se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar después del período de crédito promedio.

<b>Otras cuentas por cobrar (1)</b>	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Préstamos a terceros	\$ 163.751.700	8.880.589.736
Deudores varios	347.916.685	327.143.204
<b>Total corriente</b>	<b>\$ 511.668.385</b>	<b>9.207.732.940</b>

### Largo Plazo

	<u>30 de julio de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Partes relacionadas <i>(Nota 28)</i>	\$ 2.474.144.587	842.494.054
Préstamos a Terceros	8.216.251.721	-
<b>Total</b>	<b>\$ 10.690.396.308</b>	<b>842.494.054</b>

## Nota 11 - Inventarios

El detalle de los inventarios por clasificación es el siguiente:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Materias primas	\$ 2.362.898.421	2.215.515.413
Productos en proceso	4.273.753.591	3.069.461.438
Productos terminados	1.659.802.366	1.169.466.954
Materiales, repuestos y accesorios	8.656.616.154	7.757.702.139
Envases y empaques	540.491.010	517.983.475
<b>Total inventarios</b>	<b>\$ 17.493.561.542</b>	<b>14.730.129.419</b>

No hay ningún monto de los inventarios que no estén disponibles para ser utilizado por Cementos Tequendama, a la fecha de presentación de los estados financieros, no existen indicios de deterioro en la validación de los inventarios.



Nota 12 - Propiedades, planta y equipo

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

	Terrenos	Construcciones de Edificaciones	Edificaciones	Maquinaria y equipo Montaje	Maquinaria y equipo	Otros	Vías de Comunicación	Derechos de Uso	Totales
<b>Saldo diciembre 31 de 2023</b>	<b>10.876.609.709</b>	<b>76.301.607</b>	<b>55.386.869.253</b>	<b>16.509.349.310</b>	<b>377.807.302.320</b>	<b>52.869.817.332</b>	<b>4.349.019.957</b>	<b>2.399.479.256</b>	<b>520.274.748.745</b>
Adiciones	-	-	-	10.432.356.361	1.111.534.618	160.718.686	-	8.582.562.259	20.287.171.924
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones a materiales	2.369.591.688	-	460.328.099	-	(5.458.257.288)	288.056.965	2.249.541.142	-	(90.739.394)
Retiros	(36.002.758)	-	-	-	(1.123.234.213)	(1.896.253.852)	-	(45.087.274)	(3.100.578.097)
<b>Saldo septiembre 30 de 2024</b>	<b>13.210.198.639</b>	<b>76.301.607</b>	<b>55.847.197.352</b>	<b>26.941.705.671</b>	<b>372.337.345.437</b>	<b>51.422.339.131</b>	<b>6.598.561.099</b>	<b>10.936.954.241</b>	<b>537.370.603.178</b>
<b>DEPRECIACION</b>									
<b>Saldo diciembre 31 de 2023</b>	-	-	<b>22.433.313.310</b>	-	<b>146.480.275.250</b>	<b>35.278.920.600</b>	<b>1.927.004.322</b>	<b>1.689.352.862</b>	<b>207.808.866.344</b>
Depreciación	-	-	1.545.227.529	-	9.241.356.605	1.970.523.172	273.218.997	209.207.112	13.239.533.415
Retiros	-	-	-	-	-	(1.791.368.778)	-	(11.647.541)	(1.803.016.319)
<b>Saldo septiembre 30 de 2024</b>	-	-	<b>19.953.602.872</b>	-	<b>159.746.569.822</b>	<b>35.458.074.994</b>	<b>2.200.223.319</b>	<b>1.886.912.433</b>	<b>219.245.383.440</b>
<b>TOTALES</b>	<b>13.210.198.639</b>	<b>76.301.607</b>	<b>35.893.594.480</b>	<b>26.941.705.671</b>	<b>212.590.775.615</b>	<b>15.964.264.137</b>	<b>4.398.337.780</b>	<b>9.050.041.808</b>	<b>318.125.219.738</b>



A la fecha de presentación de la información correspondiente a la propiedad planta y equipo, la compañía cuenta con una hipoteca a favor de Banco Davivienda, sobre Construcciones y terrenos de la planta, con obligaciones por valor de \$94.910.013.027, al 30 de septiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023.

Los activos en construcción están representados en aquellos bienes que aún no están en las condiciones de uso esperadas por la administración de la Compañía, y sobre los cuales siguen capitalizándose los costos directamente atribuibles al proceso de construcción de los mismos.

Dentro del valor de la maquinaria y equipo, se encuentran activos del proceso anterior de clinkerización por valor de \$30.688.047.351, los cuales después de varios estudios y evaluaciones técnicas y de mercado, se proyecta un alto potencial para ampliar el portafolio de productos complementarios al sector de la construcción.

### Pasivo por arrendamiento financiero

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
<b>Pasivo por arrendamiento</b>	<b>\$ 9.249.406.643</b>	<b>838.690.161</b>

Se presenta un incremento en el rubro por el reconocimiento bajo NIIF 16 del arriendo a largo plazo (10 años) pactado sobre las oficinas de bogota.

A continuación, se detalla el saldo por concepto de intereses pagados en el año 2024 y 2023:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>30 de septiembre de 2023</u>
Intereses generados	139.155.705	189.603.697

### Nota 13 - Propiedad de inversión

El siguiente es el detalle de propiedades de inversión:

<b>Distribucion Territorial</b>	<b>30 de septiembre 2024</b>	<b>Bajas</b>	<b>Revalorizaciones</b>	<b>Deterioro</b>	<b>31 de diciembre de 2023</b>
Firavitoba	1.115.171.448	-	-	-	1.115.171.449
Gachantiva	6.918.365.876	-	-	-	6.918.365.876
Suesca	11.314.303.043	-	-	-	11.314.303.043
<b>Saldos Totales</b>	<b>19.347.840.367</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.347.840.368</b>

	<u>30 de septiembre de 2024</u>
Ingresos derivados de rentas provenientes de las propiedades de inversión	\$ 28.306.164
Total	\$ <b>28.306.164</b>

Durante los periodos mencionados no se presentaron obligaciones contractuales de adquisición de propiedades de inversión, ni de reparaciones, mantenimientos y mejoras, a la fecha de corte de estos estados financieros se tenían predios de propiedades de inversión respaldando obligaciones financieras mediante hipoteca por valor de \$ 15.161.257.842.

### Nota 14 - Impuesto a las ganancias

A continuación, se resume las disposiciones legales vigentes aplicables a la Sociedad acerca del impuesto sobre la renta y complementarios para el período terminado el 30 de septiembre de 2024 y por el año terminado a 31 de diciembre de 2023:

**Normatividad vigente**

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2022 en adelante es del 35%.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% (salvo loterías, rifas, apuestas y similares las cuales mantendrán la tarifa del 20%) (2022 - 10%).

A partir del año gravable de 2017 la determinación del impuesto sobre la renta, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, correspondiente a los obligados a llevar contabilidad aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente.

De otro lado:

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2015 en adelante se encuentran abiertas, la renta de 2018 se encuentra en revisión y las posteriores pendientes de revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias; sin embargo, la Compañía no se estiman impuestos adicionales en caso de inspección

**II. CONSIDERACIONES ESPECIALES**

En consideración a lo expuesto:

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene un saldo de pérdidas fiscales de \$461.997.592.100 determinadas en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios de los periodos fiscales 2007 al 2022, de las cuales la mayor porción corresponde a pérdidas sin vencimiento para su utilización y por las declaraciones del impuesto sobre la renta para la equidad CREE de los periodos fiscales del 2013 al 2016.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad presenta excesos de renta presuntiva sobre renta líquida por un total de \$16.122.666.000 determinados en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios de los periodos fiscales 2015 al 2020.

No existen activos o pasivos contingentes conocidos en la fecha de cierre, que afecte el cálculo de los impuestos.

Los excesos de la renta presuntiva sobre la renta ordinaria se podrán compensar con las rentas ordinarias obtenidas dentro de los cinco años siguientes al de su ocurrencia.

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta en tres (3) años; para las compañías que presenten las siguientes situaciones estará sujeta a:

- Para las declaraciones del año 2015 que incluyan liquidación y compensación de pérdidas quedarían en firme dentro de los (5) cinco años siguientes a la fecha de presentación de la declaración.
- Para las declaraciones del año 2016 al 2018 que incluyan liquidación y compensación de pérdidas quedarían en firme en (12) doce años, si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de (6) años.
- Para las declaraciones de 2019 en adelante que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de (5) años.

**Reforma Tributaria 2022 - Ley para la igualdad y la justicia social**

En diciembre 13 de 2022, el Gobierno Nacional promulgó una reforma tributaria a través de la Ley 2277 (Ley de igualdad social), con algunas modificaciones en relación con el impuesto sobre la renta:

- La tasa de impuesto sobre la renta se mantiene en el 35%, tanto para personas jurídicas nacionales como del exterior, con establecimiento permanente con o sin residencia obligadas a presentar impuesto de renta.
- Se elimina la posibilidad de tomar el impuesto de industria y comercio como descuento al 50% contra el impuesto de renta, lo anterior implica que quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como deducción en un 100%.
- Se determina una tributación mínima para las personas jurídicas, (incluidos los usuarios de Zona Franca) que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada y se denominará la Tasa de Tributación Depurada, la cual no podrá ser inferior al 15% y será del resultado de dividir el impuesto depurado sobre la utilidad depurada, con algunas excepciones.
- Será deducible el 50% del gravámen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad de la actividad generadora de renta.
- Se aumenta la tarifa de retención para los dividendos provenientes de utilidades que hubieren sido considerados como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional. En este caso, la tarifa de retención sería del 10% (2022 – 7,5%), la cual es trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior.
- La sumatoria de las deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no deben exceder el 3% de la renta líquida ordinaria.
- Se establece el impuesto al Patrimonio de manera permanente a cargo de sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto de renta, cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72,00 UVT, con tarifas progresivas del 0,5% al 1%.
- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades diferentes a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingresos en especie para los beneficiarios.
- Se establece el impuesto de timbre para los actos de enajenación de inmuebles a partir de 20,000 UVT con una tarifa desde el 1,5% hasta el 3%. Podrá concurrir con el impuesto de registro.





## Saldos de activos y pasivos por impuesto a las ganancias

A continuación, se relacionan los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Activos por impuestos corrientes (1) \$	8.995.821.842	5.337.994.035
Pasivos por impuestos corrientes (2)	<u>(23.333.404.831)</u>	<u>(15.621.222.724)</u>
<b>Total impuesto corriente</b> \$	<b><u>(14.337.582.989)</u></b>	<b><u>(10.283.228.689)</u></b>

(1) Detalle de Activos por Impuestos Corrientes:		
	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Retenciones en la fuente \$	51.623.800	127.825.041
Autorretenciones en ventas	3.633.661.456	5.142.267.754
Saldo a Favor	5.270.094.000	-
Retencion de Regalias	26.519.090	-
Retenciones de ICA	13.923.496	67.901.240
<b>Total impuesto corriente</b> \$	<b><u>8.995.821.842</u></b>	<b><u>5.337.994.035</u></b>

(2) Detalle de Pasivos por Impuestos Corrientes:		
	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Iva \$	20.076.393.731	12.996.714.604
Retencion en la Fuente	750.784.587	986.818.903
Impuesto Predial	80.481.244	-
Industria y Comercio	2.337.114.628	1.564.777.031
Regalias	59.651.074	10.666.493
Retencion de Ica	28.979.567	52.280.764
<b>Total impuesto corriente</b> \$	<b><u>23.333.404.831</u></b>	<b><u>15.611.257.795</u></b>

## Impuestos diferidos por tipo de diferencia temporaria

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las diferencias temporarias que generaron impuestos diferidos, calculados y registrados por el período terminado el 30 de julio de 2024 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, se determinaron con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán, para septiembre de 2024 no tenemos movimiento.

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Activos por impuestos diferidos \$	115.766.695.827	115.766.695.827
Pasivos por impuestos diferidos	<u>(67.936.642.369)</u>	<u>(67.936.642.369)</u>
<b>Total impuesto diferido</b> \$	<b><u>47.830.053.458</u></b>	<b><u>47.830.053.458</u></b>

## Nota 15 - Otros activos

El siguiente es el detalle de otros activos

<b>Corriente</b>	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Anticipos y avances \$	3.339.982.419	\$ 2.325.956.726
Intangibles	1.473.819.867	1.397.466.206
Gastos pagados por anticipado	1.153.503.853	641.774.214
<b>Total</b> \$	<b><u>5.967.306.139</u></b>	<b><u>4.365.197.146</u></b>
<b>No Corriente</b>	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Anticipos y avances (1)	301.000.157	222.225.776
Morteros Tequendama	1.384.285.905	-
<b>Total</b> \$	<b><u>1.685.286.062</u></b>	<b><u>222.225.776</u></b>

(1) La compañía continuando con las estrategias del 2023, focalizada en su interés por priorizar la destinación de los recursos en la operación, decide suspender los proyectos que no tengan una destinación específica a los ahorros planteados en dicha estrategia, esta decisión no impacta la capacidad instalada ni produce efectos negativos en la producción actual, sin embargo esta estrategia causa una suspensión de los anticipos y las piezas iniciadas en el proyecto, que para efecto impacta en el hecho de que no hubiese movimiento en los Otros Activos No Corrientes.

### Nota – 16 Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos – No corriente

A continuación, se muestra un detalle de las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Morteros Tequendama SAS	\$ -	6.201.160.000
Valoración MPP (1)	-	(4.816.874.095)
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>1.384.285.905</b>

Morteros Tequendama S.A., se encuentra domiciliada en Colombia, se realiza la medición bajo el método del costo menos el valor recuperable al cierre.

Al 30 de septiembre de 2024, reconoce la inversión al costo y su medición al importe recuperable, dado que Morteros Tequendama inicia su proceso de liquidación, sin embargo, Cementos Tequendama adquirió mediante cesión de activos y pasivos la operación en 2023 y se espera en el 2024 realizar el ajuste de dicha inversión compensado con la cuenta por pagar por ello se presenta como Otro Activo.

A continuación, se menciona el objeto social principal de la asociada de Cementos Tequendama SAS al 31 de diciembre de 2023:

<u>Asociada</u>	<u>Objeto Social</u>	<u>Domicilio</u>
Morteros Tequendama SA	Fabricación y comercialización de mortero	Calle 113 No. 7- 45 Torre B oficina 616

La inversión en la compañía asociada no presento variaciones en participación o en acciones en el año 2024.

No existe ningún pasivo contingente en relación con la participación de Cementos Tequendama S.A.S., en la asociada.

### Nota 17 - Obligaciones financieras

#### 17. A corto plazo

A continuación, se muestra el detalle de las obligaciones financieras a corto plazo:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
<b>Moneda legal</b>		
Préstamos bancarios	-	2.488.048.481
Compañías de financiamiento comercial	-	13.887.469
Obligaciones por arrendamiento financiero	1.515.531.173	1.546.829.708
<b>Subtotal moneda legal</b>	<b>1.515.531.173</b>	<b>4.048.765.658</b>

#### 17. A largo plazo

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras a largo plazo:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
<b>Moneda legal</b>		
Préstamos bancarios (1)	\$ 743.258.851	75.807.481.021
Obligaciones por arrendamiento financiero	3.198.385.847	3.429.890.017
<b>Subtotal moneda legal</b>	<b>3.941.644.698</b>	<b>79.237.371.038</b>
<b>Moneda extranjera</b>		
Préstamos bancarios	178.172.726	6.121.013.075
<b>Subtotal moneda extranjera</b>	<b>178.172.726</b>	<b>6.121.013.075</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 4.119.817.424</b>	<b>85.358.384.113</b>

(1) Teniendo en cuenta que para CETESA, es prioritaria la protección de sus niveles de liquidez actuales, se adoptó un plan de transformación de las Obligaciones Financieras, diseñado con la finalidad de mejorar la eficiencia operativa de la mano con la confianza y respaldo financiero con el que se cuenta a la fecha

## Nota 18 - Cuentas por pagar y otros pasivos

### 18.1 A corto plazo

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar y otros pasivos:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Proveedores	\$ 2.255.475.214	9.400.178.379
Gastos financieros	1.901.745.770	21.298.863
Gastos legales	-	6.306.257
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	-	17.409.353
Comisiones	6.961.500	18.828.775
Honorarios	99.181.968	459.935.059
Servicios técnicos	3.567.203	326.184.116
Servicios de mantenimiento	1.591.841.962	4.204.384.444
Arrendamientos	82.740.119	849.804.856
Transportes, fletes y acarreos	2.731.561.242	8.565.488.765
Servicios públicos	1.430.320.466	2.801.419.028
Seguros	953.958.223	122.779.993
Gastos de Viaje	-	-
Servicios Aduaneros	5.501.390	2.022.662
Retenciones y aportes de nómina	-	176.986.910
Acreedores varios	174.883.448	140.377.598
Vigilancia	22.381.327	353.086.740
Publicidad y mercadeo	2.984.316	231.730.600
Gastos de personal por pagar	24.185.287	242.989.479
Otros costos y gastos por pagar	12.721.207	158.682.474
Pendientes por factura- Varios (1)	21.448.736	6.036.229.762
Partes relacionadas (Nota 28)	-	3.226.747.652
<b>Total</b>	<b>\$ 16.012.937.458</b>	<b>37.362.871.765</b>

1) El saldo está compuesto por cuentas por pagar pendientes por facturar por parte de los proveedores y/o Acreedores por servicios y materiales efectivamente entregados.

### 18.2 A largo plazo

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar y otros pasivos:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Derechos de uso NIIF 16	\$ 9.249.406.643	838.690.161
Acreedores varios	-	3.375.305.083
Partes relacionadas (Nota 28)	-	2.410.546.343
<b>Total</b>	<b>\$ 9.249.406.643</b>	<b>6.624.541.587</b>

## Nota 19 - Otros pasivos no financieros corrientes

El siguiente es el detalle de otros pasivos:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Anticipos y avances clientes	\$ 2.570.403.469	3.882.166.418
<b>Total</b>	<b>\$ 2.570.403.469</b>	<b>3.882.166.418</b>



La disminución de este rubro esta en se encuentra en sinergia con la estrategia planteada a nivel comercial, lo que cambia la mecánica de años anteriores en cuanto al abono anticipado para el despacho de inventario.

## Nota 20 – Pasivos en proceso de reorganización

El siguiente es el detalle:

PROYECTO DE GRADUACION DE ACREEDORES	SALDO CAPITAL A FECHA DE ADMISION
LABORALES	745.048.080
FISCALES Y PARAFISCALES	17.694.782.307
GARANTIAS MOBILIARIAS	34.399.809.524
PROVEEDORES ESTRATEGICOS	19.095.776.434
QUIROGRAFARIOS	75.833.610.069
<b>SUMA ACREENCIAS</b>	<b>147.769.026.414</b>

## Nota 21 - Patrimonio de los accionistas

### 21.1 Capital en acciones simplificadas

Las acciones comunes autorizadas, emitidas y en circulación de Cementos Tequendama SAS tienen un valor nominal de \$10.000 pesos cada una, al 30 de septiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, se encuentran representadas de la siguiente manera:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Número de acciones autorizadas	61.000.000	61.000.000
<b>Número de acciones suscritas y pagadas</b>	<b>43.868.741</b>	<b>43.868.740</b>

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Capital suscrito y pagado	\$ 438.687.410.000	438.687.400.000
Futura suscripción de acciones	167.273.566.000	199.513.888.636
<b>Capital</b>	<b>\$ 605.960.976.000</b>	<b>638.201.288.636</b>

Cementos Tequendama S.A.S., emite acciones preferenciales, durante el 2024 por 10.000, se presenta un incremento de capital en el mismo valor, sin embargo, se presento un aumento de los compromisos de emisión de capital, dado por la estrategia de reestructuración del endeudamiento financiero.

### 21.2 ORI- Otros Resultados Integrales

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Revaluación a propiedades, planta y equipo	\$ (164.875.671.244)	(164.875.671.244)
ORI- Impuesto Diferido	15.180.232.427	15.180.232.427
<b>Otros Resultados Integrales</b>	<b>\$ (149.695.438.809)</b>	<b>(149.695.438.809)</b>

## Nota 22 – Ingresos de actividades ordinarias

Los siguientes son los ingresos de actividades ordinarias:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>30 de septiembre de 2023</u>
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		
Ventas	\$ 119.726.089.953	128.199.261.079
Devoluciones en ventas	(1.618.903.505)	(2.905.392.962)
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>\$ 118.107.186.448</b>	<b>125.293.868.117</b>

## Nota 23 – Costo de ventas

Los siguientes son los costos de ventas:



	30 de septiembre de 2024	30 de septiembre de 2023
<b>Costo de ventas</b>		
Costo de Producción	81.089.521.674	86.983.656.245
Depreciaciones del Costo de Producción	\$ 11.372.974.862	12.101.462.154
<b>Total costo de ventas</b>	<b>\$ 92.462.496.536</b>	<b>99.085.118.399</b>

### Nota 24 – Costos de distribución

Los siguientes son los costos de distribución:

	30 de septiembre de 2024	30 de septiembre de 2023
<b>Costos de distribución</b>		
Distribución	\$ 8.616.222.457	6.840.323.745
Servicios	-	21.111.497
Seguros	-	2.987.800
Arrendamientos	-	174.240.757
Gastos de personal	542.384.505	478.847.998
Otros	726.833.036	495.005.522
<b>Total costo de distribución</b>	<b>\$ 9.885.439.998</b>	<b>8.012.517.319</b>

### Nota 25 – Gastos de administración y ventas

Los siguientes son los gastos de administración y ventas:

	30 de septiembre de 2024	30 de septiembre de 2023
<b>Gastos de administración</b>		
Gastos de personal	\$ 5.609.517.827	5.141.796.959
Honorarios	688.384.907	781.368.593
Impuestos	1.185.749.201	1.230.655.025
Arrendamientos	240.226.205	243.576.421
Contribuciones y afiliaciones	214.453.318	188.493.642
Seguros	887.559.358	862.216.730
Servicios	1.074.549.849	1.098.327.504
Gastos legales	18.159.235	609.316.684
Mantenimiento y reparaciones	22.536.624	26.103.865
Adecuación e instalación	491.503	3.660.211
Gastos de viaje	17.196.803	6.498.880
Depreciaciones	413.180.449	580.643.929
Amortización NIIF 16	112.667.172	215.165.610
Diversos	177.993.800	153.552.723
CIF No Distribuidos	-	268.577.574
Provisiones	182.910.302	120.339.024
<b>Total</b>	<b>\$ 10.845.576.553</b>	<b>11.530.293.374</b>

	30 de septiembre de 2024	30 de septiembre de 2023
<b>Gastos de ventas</b>		
Gastos de personal	\$ 2.181.615.579	1.990.254.359
Impuestos	10.380.200	7.867.300

Arrendamientos	30.916.917	34.076.537
Contribuciones y afiliaciones	-	19.819.288
Seguros	109.704.412	37.295.000
Servicios	777.584.946	571.443.632
Gastos legales	2.604.211	15.839.124
Mantenimiento y reparaciones	2.051.597	155.000
Gastos de viaje	71.686.351	43.382.610
Depreciaciones	43.862.233	299.326.429
Muestras y obsequios Comerciales (1)	260.428.047	2.143.943.399
Diversos	65.140.000	60.349.408
Comisiones	103.423.994	193.138.589
<b>Total</b>	<b>\$ 3.659.398.487</b>	<b>5.416.890.675</b>

1. Como estrategia de ventas para el 2023 la compañía incremento los obsequios a los clientes, lo que aumenta el valor de depreciaciones asociado al costo de producir dichas muestras, para efectos de análisis de la información se separa el valor total de los gastos de muestras y obsequios y se asigna a la partida de depreciaciones.

### Nota 26 - Otros ingresos

Los siguientes son los otros ingresos:

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>30 de septiembre de 2023</u>
<b>Otros ingresos</b>		
Otras Ventas	24.600.000	102.190.000
Arrendamientos	28.306.164	1.778.000
Indemnizaciones	277.570.369	64.089.049
Financieros	169.203.829	27.811.377
Ingresos de ejercicios anteriores	3.246.390	360.000
Servicios	577.467.393	418.344.408
Diferencia en cambio	-	850.766.536
Recuperaciones	914.687.641	111.401.955
Diversos	94.618.053	96.005.160
<b>Total otros ingresos</b>	<b>\$ 2.089.699.839</b>	<b>1.672.746.485</b>

### Nota 27 – Otros gastos

	<u>30 de septiembre de 2024</u>	<u>30 de septiembre de 2023</u>
<b>Otros gastos</b>		
Financieros	\$ 11.531.738.374	21.221.095.610
Diferencia en cambio	743.695.359	-
Pérdida en venta y retiro de bienes	252.340.310	242.615.760
Donaciones	354.227.668	312.902.168
Costo de Ventas Diversas	128.290.500	427.886.086
Costos Indirectos de Fabricación (1)	2.365.479.508	1.737.329.816
Gastos Diversos (2)	2.016.106.510	2.126.283.282
<b>Total</b>	<b>\$ 17.391.878.229</b>	<b>26.068.112.722</b>

(1) Teniendo en cuenta la aplicación de la NIC 2, referente a las ineficiencias de producción, y bajo la premisa principal que la compañía durante las paradas no genera producción, se registran como gastos los valores correspondientes a los costos indirectos de fabricación, bajo la base que no son considerados operacionales ya que no están contribuyendo a la producción de inventario, y a su vez estos gastos son los asociados directamente a la no operación, por ello son clasificados como no operacionales.



Esta clasificación se da bajo el claro entendimiento que estos costos no obedecen a ineficiencias en el proceso de producción, que son reflejadas dentro de la operación de la compañía como impactos administrativos, sino que por el contrario obedecen a temas externos ajenos a la operación de la compañía, y al esfuerzo por no impactar económicamente a sus empleados y generar sobrecostos adicionales mientras no se contaba con operación, por ello son considerados como no operacionales,

(2) Los siguientes son los gastos diversos:

		<b>30 de septiembre de 2024</b>	<b>30 de septiembre de 2023</b>
Actividades Culturales y Cívicas	\$	3.308.270	3.455.195
Otros		16.234.736	1.451.157
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores		141.416.059	9.002.597
Gravamen del movimiento financiero		521.774.838	557.520.420
Intereses de Mora (1)		1.269.366.814	1.191.628.655
Impuesto Asumido-IVA muestras gratis		52.735.680	362.304.736
Otros Impuestos Asumidos		11.270.113	920.522
<b>Total</b>	\$	<b>2.016.106.510</b>	<b>2.126.283.282</b>

## Nota 28– Contingencias

### Contingencias legales

Al 30 de septiembre de 2024, la compañía no cuenta con procesos administrativos en contra.

## Nota 29 - Partes relacionadas

### Operaciones con partes relacionadas:

Cementos Tequendama S.A.S., podrá celebrar operaciones, convenios o contratos con partes relacionadas, en el entendido de que cualquiera de dichas operaciones se realizará a valores razonables, atendiendo las condiciones y tarifas de mercado.

Entre Cementos Tequendama S.A.S., y sus partes relacionadas para los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 30 de septiembre de 2024 no se presenta:

- Préstamos que impliquen para el mutuuario una obligación que no corresponda a la esencia o naturaleza del contrato de mutuo.
- Préstamos con tasas de interés diferentes a las que ordinariamente se pagan o cobran a terceros en condiciones similares de plazo, riesgo, etc.
- Operaciones cuyas características difieran de las realizadas con terceros.

A 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, Cementos Tequendama S.A.S., registra saldos de cuentas por cobrar relacionadas con los directores y Administradores según se detalla a continuación:

		<b>30 de septiembre de 2024</b>	<b>30 de septiembre de 2023</b>
Cuentas por cobrar	\$	2.479.496.620	847.846.087
Cuentas por pagar		-	(5.637.293.995)
<b>Total</b>	\$	<b>2.479.496.620</b>	<b>(4.789.447.908)</b>

## Nota 30 - Hechos posteriores

No existen hechos ocurridos después del período que se informa, que requieran ser revelados, correspondientes al periodo terminado el 30 de septiembre de 2024, hasta la fecha de autorización de los estados financieros.

CF-ARF-155-1105-24

**EL SUSCRITO REVISOR FISCAL DE  
CEMENTOS TEQUENDAMA S.A.S.  
NIT 830.099.238-2  
CERTIFICA QUE:**

Los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo y sus revelaciones, con corte al 30 de septiembre del 2024, fueron tomados de registros contables; mi opinión como Revisor Fiscal será emitida con corte al 31 de diciembre de 2024.

El estado de situación financiera, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo y sus respectivas revelaciones, al 31 de diciembre de 2023, fueron auditados por mí y con fecha 19 de marzo de 2024 emití un informe sin salvedades sobre los mismos.

En constancia de lo anterior se emite la presente certificación en Bogotá, a los dieciséis (16) días del mes de octubre de 2024, por solicitud de la Administración.

**JOSE RAMIRO PARDO RODRIGUEZ**  
**Revisor Fiscal**  
**T.P. No. 50.180-T**  
**Designado por JPA COLOMBIA SAS**  
**Tarjeta Registro No. 1807**