

Notas a los Estados Financieros a Marzo 31 de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos



ATINA ENERGY

**Estados Financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información
Financiera aceptadas en Colombia (NIIF PYMES)**

**Para el periodo terminado en Marzo 31 de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos)**

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Compañía ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA), fue Registrada el día 3 de septiembre de 2009, mediante escritura pública No. 2276 de la Notaría Cuarenta y Tres de Bogotá D.C., de acuerdo con las leyes colombianas y por un término de duración de 50 años, el cual expira el 3 de Septiembre de 2059, con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., Departamento de Cundinamarca. El objeto social principal de la compañía ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA) es la prestación de servicios relacionados con la exploración, extracción, refinación, comercialización y distribución de hidrocarburos. La empresa inició actividades en el mes de septiembre del año 2009, logrando contratos para la construcción de pozos para empresas del sector petrolero.

Proceso de Reestructuración Ley 1116 de 2006 (Reorganización de Pasivos): Actualmente la compañía se encuentra admitida por la Superintendencia de Sociedades, en la ley 1116 de 2006 en el proceso de Reorganización de pasivos a partir de marzo 29 de 2012, mediante auto 430-003054. Y se realiza la confirmación del acuerdo mediante audiencia de confirmación con acta No. 430-0011734 el 02 de julio de 2013.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros fueron elaborados de conformidad con la norma internacional de información financiera emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por su sigla en inglés), las cuales fueron reglamentadas en Colombia por la Ley 1304 de 2009 y el Decreto único 2420 del diciembre 2015, donde para el caso de ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA), los últimos estados financieros elaborados conforme los PCGA anteriores fueron los publicados a 30 de diciembre de 2014, por lo anterior la aplicación para los períodos iniciados a partir del 1º de enero de 2015, los nuevos PCGA son las NIIF.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación y la preparación de Estados Financieros conformes con las NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Empresa.

I. Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de Los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

II. Periodo contable

Se elaboraron estados financieros de propósito general intermedios comprendidos entre el 1 de enero al 31 de marzo de 2024

III. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos, gastos y costos operacionales, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o está permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por intermedio de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)** tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos.

IV. Presentación de Los estados financieros

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

- **Estado de la situación financiera**

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA) revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes clasificaciones de las partidas presentadas:

- Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA
 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados pendientes de facturar.
 - Inventarios, que muestren por separado:
 - los que se mantienen para la venta;
 - los que están en proceso de producción para esta venta;
 - los que están en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones.
 - Provisiones por beneficios a empleados y otras provisiones.
 - Clases de patrimonio, tales como capital emitido, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.
- **Otro Resultado Integral**

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA), presentará su resultado integral en un solo estado, que comprenda el resultado, todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el período, y adicionalmente las partidas presentadas en el otro resultado integral.

Las partidas que hacen parte del resultado son:

- Los ingresos de actividades ordinarias.
- Los costos financieros.
- La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta, contabilizadas utilizando el método de la participación.
- El gasto por impuestos
- Un único importe que comprenda el total de:
 - El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y
 - La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.

- El resultado del período; El estado del resultado integral comenzará con el resultado y se colocarán como mínimo las siguientes partidas:
 - Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza
 - La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
 - El resultado integral total
- ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como “partidas extraordinarias” en el estado del resultado integral o en las notas.

- **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)** durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

El método para su elaboración es el indirecto.

- **Estado de Cambio de patrimonio**

Presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los importes de las inversiones hechas, los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

La Información Por Revelar en el Estado de Cambios en Patrimonio corresponde con:

- El resultado integral total del periodo.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la Re-expresión retroactiva por cambios en políticas contables, y errores.

- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - El resultado del periodo.
 - Cada partida de otro resultado integral.
 - Los aportes realizados por los propietarios.

V. Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de Propósito general comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados a 31 de marzo de 2024, junto con sus correspondientes notas las cuales se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, Junco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 30 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013; y otras disposiciones legales aplicables, considerando requerimientos de información adicionales de la Superintendencia de Sociedades.

VI. Base contable de acumulación (o causación)

Los Estados Financieros se elaboraron utilizando la base contable de acumulación (o causación).

De acuerdo con la base contable de acumulación (o causación), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para ser reconocidas, es decir cuando nazcan los derechos u obligaciones y no sólo cuando se reciba o entregue efectivo o un equivalente de efectivo.

VII. Moneda funcional

Las partidas incluidas en Los Estados Financieros de la Empresa se miden usando la moneda del entorno económico básico en el cual opera (la moneda funcional). Los estados financieros al 31 de marzo de 2024, se presentan en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario.

VIII. Políticas contables aplicadas a las partidas de Los estados financieros

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos Estados Financieros de propósito general, y han sido aplicadas consistentemente por **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)**:

I. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, caja, depósitos en bancos en cuentas de ahorro, depósitos en cuentas corrientes, banco del exterior y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo son aquellas inversiones altamente líquidas, que no están afectadas por la volatilidad de un mercado y que revisten un riesgo mínimo de pérdida de valor. Para la compañía son consideradas altamente líquidas las inversiones redimibles a un tiempo no superior a 3 meses. Para la medición correspondiente a adopción por primera vez; medición inicial y posterior, la compañía utilizará el valor razonable.

Estado de Flujo de Efectivo Presenta el detalle del efectivo recibido y pagado a lo largo del período, su manejo y variación durante el año y se detalla a través de tres flujos:

Actividades de operación. Se parte de la utilidad de operación, restando aquellas partidas que, aunque la afectan, no generan incrementos o disminuciones en el efectivo. A la utilidad operacional se le suman otras partidas no operacionales, que también modificaron la utilidad y generaron o utilizaron efectivo.

Actividades de inversión. Muestra cómo se generó o se utilizó el efectivo en actividades diferentes a las de operación, a través de adquisiciones o ventas de activos en general y otras inversiones.

Actividades de financiación. Presenta la utilización o generación de efectivo a través de los préstamos de terceros.

II. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos financieros

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA) clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

Los que se miden al valor razonable y los que se miden al costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda o de patrimonio.

Inicialmente, un activo financiero es clasificado como medido a costo amortizado o valor razonable.

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal. Si un activo financiero no cumple estas dos condiciones, será medido a valor razonable. La medición posterior de los activos financieros es a costo amortizado.

Si un activo financiero es medido a costo amortizado, se sumarán los costos transaccionales directamente atribuibles a su emisión, siempre y cuando cumpla con los criterios de materialidad.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Este rubro es incluido en los activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera, los cuales son clasificados como activos no corrientes.

Los saldos de las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, el cual es similar a su valor presente, neto de la provisión efectuada para el deterioro de su valor.

El saldo de la provisión para el deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la Gerencia cuando se considera que existe evidencia objetiva para no recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

Inversiones a costo amortizado

Las inversiones en las cuáles **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)** tenga la intención de mantenerlas para obtener los flujos de efectivo contractuales y que dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal.

Inversiones medidas al costo

Las inversiones en las cuáles **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)** no tenga la intención de mantenerlas para obtener los flujos de efectivo contractuales en fechas especificadas y que no se coticen en un mercado activo, serán medidas al costo

Inversiones a valor razonable

Para las inversiones en las cuáles **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)** no posee el control, influencia importante o se comparta el control, se miden al valor razonable con efecto a patrimonio por considerarse inversiones permanentes al largo plazo, aquellas sobre las cuales se decida liquidarlas se medirán a su valor razonable con efecto a resultados y se registrarán en el corto plazo.

Baja en cuentas de activos financieros

ATINA ENERGY dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)** no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la Empresa retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Empresa continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en ganancias o pérdidas.

Compensación de Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros solo se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

DETERIORO DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

Activos medidos al costo amortizado

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA) evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva sobre el deterioro del valor de un activo financiero o grupo de activos financieros medidos al costo amortizado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se deteriora, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de manera confiable.

III. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento y medición

La propiedad planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo no incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos.

Costos posteriores

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

Depreciación

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| Construcciones y edificaciones | Entre 20 y 50 años. |
| Muebles y enseres | Entre 3 y 5 años |
| Maquinaria y equipo | De 10 años |
| Flota y equipo de transporte | Entre 5 y 10 años |

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

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

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

El valor residual de los activos es del treinta por ciento "30".

La política de depreciación para activos depreciables arrendados es coherente con la seguida para el resto de los activos depreciables que se posean, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en propiedades, planta y equipo. 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 cuál sea menor.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan si es necesario.

IV. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles, distintos de la plusvalía, se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

La vida útil para los activos intangibles se estima por la gerencia.

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de un año.

La medición posterior es el costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro.

El valor residual de los activos intangibles es cero "0".

Perdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe recuperable de los activos en cuestión es menor al importe en libros.

V. CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR Y/O OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido con los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la Empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable.

VI. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios a empleados – corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado, a menos que se puedan reconocer como parte de otro activo.

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA) reconoce pasivos por beneficios a empleados, una vez que el empleado tiene derecho a un pago, como retribución de su labor.

VII. PROVISIONES

Los costos de reestructuración, las demandas legales y las garantías se reconocen cuando **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)** tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados y es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, además de esto, el importe debe ser estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

VIII. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende, al impuesto sobre la renta corriente y diferida. Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)**, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser compensadas con rentas gravadas disponibles futuras.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto a la renta diferido se calcula por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. A la fecha del periodo que se informa, se deberá hacer una valoración de los activos y pasivos por impuestos diferidos, la cual deberá reflejar las consecuencias fiscales de las estimaciones en relación con la recuperación o liquidación del valor en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deberán ser objeto de descuento financiero. El impuesto de renta diferido activo y pasivo se clasificará en el estado de situación financiera como una partida no corriente.

IX. PATRIMONIO

Capital suscrito y pagado

Los aportes suscritos y pagados son clasificadas como patrimonio.

Capitalizaciones por cobrar

Las capitalizaciones por cobrar se reconocen como patrimonio teniendo en cuenta que a la fecha del estado de situación financiera están aprobadas, pero aún no se ha realizado el desembolso.

Distribución de dividendos

La distribución de dividendos es reconocida como un pasivo en Los estados financieros de la Empresa en el periodo en el cual son aprobados por los aportes

Pérdidas Acumuladas

Debido a las pérdidas acumuladas presentadas por la compañía opta por criterio de prudencia en el cálculo de impuesto diferido de acuerdo con la CINIIF 23

CINIIF 23 LA INCERTIDUMBRE FRENTE AL LOS TRATAMIENTOS DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo a la CINIIF 23 (Incertidumbre frente a los tratamientos de los impuestos a las ganancias) Interpretación que aclara los requerimiento y medición de la sección 29 cuando existe incertidumbre frente al tratamiento del impuesto a las ganancias, por tal motivo y analizando los movimientos operacionales de la compañía se opta por el NO reconocimiento de impuesto diferido, que generaría un ingreso, aumentando el resultado en el estado de resultado integral y generando utilidades a los Socios las cuales no van a ser distribuidas.

La CINIIF 23 tiene relación directa con la NIC 12, aclarando cómo se deben aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición cuando existe incertidumbre frente al tratamiento del impuesto a las ganancias. Frente a esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta interpretación.

Una entidad considerará la probabilidad de aceptación de un tratamiento impositivo incierto y reflejará el efecto de la incertidumbre para cada tratamiento impositivo incierto.

ATINA registra y calcula sus impuestos para la presentación de sus diferentes declaraciones tributarias con base en las normas fiscales vigentes para cada periodo; así mismo, evalúa en cada periodo el efecto que se pueda presentar con la incertidumbre planteada en la CINIIF 23, ante lo cual definirá el procedimiento a seguir y revelará dicha situación con la información financiera presentada.

X. INGRESOS

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones y el impuesto al valor agregado. **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)** reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Empresa.

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA) basa su estimación de devoluciones sobre la base de los resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de operación y las características específicas de cada acuerdo.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los costos por intereses se llevan al gasto en el periodo que se causan.

Otros ingresos

Están representados por otros conceptos tales como recuperación de provisiones, reintegro de otros costos y gastos y venta de bienes muebles e inmuebles.

Otros gastos

Está representado por otros conceptos tales como gravamen al movimiento financiero, gastos no deducibles, multas y sanciones.

Impuesto sobre la renta

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA), está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo o positivo en los resultados y la posición neta de la Empresa. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA) evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

Deterioro de cuentas por cobrar

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA), revisa mensualmente sus cuentas por cobrar para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en el resultado, **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)**, realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales.

XI. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN FINANCIERA

En ejecución de la normatividad prevista en la ley 1304 del 2009 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de diciembre del 2013, se obliga a las empresas a iniciar el proceso de convergencia a las normas internacionales de información financiera NIIF. A **ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA)** le corresponde las NIIF para PYMES (Grupo 2), siendo así el año 2014 de etapa de preparación obligatoria, el año 2015 el periodo de transición y el año 2016 como el año de aplicación obligatoria.

En cumplimiento de esta normatividad se concretó la elaboración del Estado de Situación financiera de apertura a 1 de enero de 2015.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y Equivalentes de Efectivo a 31 de marzo de 2024, está comprendido por los valores que cumplen con los requerimientos de tener propósitos de liquidez a corto plazo y están conformados por los rubros de Caja y Depósitos en Instituciones Financieras Corrientes, Depósitos en Instituciones Financieras de Ahorro, valores que están debidamente conciliados, tomando como base el Extracto expedido por las Entidades Financieras, donde refleja el valor de mercado certificado por cada entidad financiera al corte del último día del mes.

Además, no existen causas legales ni judiciales que cohíba el uso del valor del efectivo relacionado.

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Caja | 11.500 | 12.500 |
| Bancos Cuentas Corrientes | 51.842 | 23.316 |
| Bancos Cuentas de Ahorros | 100.416 | 139.131 |
| Total | 163.758 | 174.946 |

Las cajas menores son fondos renovables, distribuidos en cada uno de los proyectos que maneja la compañía, entregados a los Administradores de campo, su finalidad es atender erogaciones de mínima cuantía que tengan el carácter de situaciones imprevistas, imprescindibles o inaplazables que por su urgencia no pueden ser atendidas por los canales tradicionales.

Las cajas menores son constituidas creando un nota estándar dentro del sistema contable, con deposito en cuenta de ahorros (solicitada previamente al banco BBVA) para que el administrador retire los fondos, se entrega y se firma el acta de caja menor para el equipo y se le entrega la política de caja menor para su cumplimiento, adicional a estos documentos se entrega formato en Excel de reembolso de caja menor para su diligenciamiento y envió con los documentos para aprobación de forma semanal creando una cuenta por pagar al administrador o responsable de caja menor del equipo. Las cajas menores son remitidas inicialmente por correo y posteriormente enviados los soportes documentales desde la ubicación del equipo a la oficina Bogotá

Los saldos en bancos incluyen cuentas de ahorro y cuentas corrientes en moneda nacional, las cuales se encuentran registradas con el Banco BBVA (Banco Bilbao Vizcaya Argentaria) y Banco Avvillas. Estos saldos no presentan restricciones de ninguna índole y son utilizados estratégicamente por la Compañía para atender sus obligaciones.

NOTA 4. CUENTA DE INVERSIONES:

Las inversiones realizadas son generadas en entidades financieras que se encuentran inscritas en el Registro Nacional de Agentes de Mercado de Valores en Colombia debidamente autorizadas y reconocidas por los organismos de control y vigilancia, las cuales se encuentran conciliadas y soportadas según extractos.

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|--|----------------|------------------|
| Derechos Fiduciarios y Carteras Colectivas | 698.960 | 1.649.407 |
| Total | 698.960 | 1.649.407 |

Por solicitud del Cliente Ecopetrol se creó un Fideicomiso con la Entidad de BBVA ASSET MANAGEMENT S A, como un fondo de garantía, donde son consignados las retenciones de que se efectúan a cada una de las facturas de venta generadas por Atina, que corresponde al 1.5%. Dicho fondo permite obtener reservas en caso de no contar con los flujos necesarios para el debido cumplimiento de las obligaciones directas de este proyecto.

El Derecho Fiduciario adquirido con BBVA ASSET MANAGEMENT S A, fue constituido en el año 2018, buscando obtener una rentabilidad financiera, al tratarse de una línea especial para el sector de Hidrocarburos, sin restricción en el manejo de los fondos.

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Los valores para reconocer como elementos del grupo de deudores se registran al costo y en su moneda funcional.

Notas a los Estados Financieros a Marzo 31 de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Son activos financieros básicos no derivados con pagos fijos o determinables corresponden a cuentas por cobrar a clientes nacionales, cuentas por cobrar a socios y deudores varios, las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los 90 días; las cuentas por cobrar comerciales vencidas no generan intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida.

El reconocimiento del grupo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corresponde a todos los valores sobre los cuales se halla establecido un derecho real de cobro con un tercero, con posibilidades de flujos futuros de efectivos y sobre los cuales exista condiciones de fiabilidad y exigibilidad a favor de la compañía.

Los rubros que representan las cuentas por cobrar y/o derechos exigibles son los originados en el desarrollo de las actividades sociales generadas en cumplimiento de su objeto social, los cuales, a 31 de marzo de 2024, están conformados por:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Clientes | 10.530.520 | 5.269.676 |
| Cartera de difícil cobro | 159.457 | 159.457 |
| Anticipos y Avances a Proveedores | 5.847.767 | 4.733.635 |
| Anticipos y Avances a Trabajadores | 321.120 | 62.098 |
| Garantía sobre contratos | 259.368 | 259.368 |
| Anticipo de Imptos y Contribuciones | 11.547.706 | 7.828.490 |
| Cuentas por cobrar a trabajadores | 5.806 | 39.251 |
| Deudores Varios | 2.686.697 | 2.410.007 |
| Total | 31.358.442 | 20.761.982 |

Cartera de difícil cobro: Para este rubro se han ejecutado procesos jurídicos, conciliaciones de arbitramento con el fin de poder ejecutar las pólizas que en su momento se solicitaron al cliente como garantía al proceso, teniendo al cierre del año embargos a las cuentas bancarias, sin encontrar fondos en las mismas, frente al arbitramento con la aseguradora se ejecuta la misma sin éxito para Atina, importante tener en cuenta que el cliente que tiene mayor participación en este rubro entro en un proceso de liquidación por intermedio de la Supersociedades por lo cual se espera a la venta de activos por la entidad para determinar la porción que nos corresponda de lo mismo en recuperación de esta cartera.

Garantía sobre contratos: Compuesta principalmente por dos clientes, Occidental Andina LLC con finalización de llamado el día 21 de Junio del año 2020 y terminación del contrato el 17 de noviembre del mismo año por mutuo acuerdo, se encuentra pendiente la devolución de Garantía por parte del cliente, al corte de 31 de marzo por valor de \$99.288.557,63 los cuales el cliente manifiesta mantendrá retenidos a título de “Deposito en Garantía en Virtud del contrato” estos dineros son retenidos con el fin de poder soportar

algún tipo de queja o reclamo frente a las operaciones directas al contrato, lo cual no permite realizar el cierre permanente de este contrato.

Por otro lado, se encuentra el cliente Geopark quien tiene una garantía sobre el contrato 6000006681 firmado el 1 de agosto de 2020, vigente al corte de los Estados Financieros.

Anticipo de Impuestos: Corresponde a valores registrados como saldos a favor por concepto de los impuestos de Renta, ICA y otros, bien sea a título de retenciones, saldos a favor o similares. Por concepto de Retenciones en la fuente practicada por los clientes durante el 2024

Deudores varios: Atina Energy toma la decisión basada en la continuidad del negocio apoyándose en las buenas prácticas, añadiendo capacidad de operación por la administración de equipos de terceras compañías formando una Alianza o Contrato de colaboración empresarial, llevando un registro sobre los costos o gastos incurridos en el desarrollo de este, que son evaluados y certificados mensualmente por los administradores.

Activo contingente: El 15 de Julio de 2021 se inicia proceso ejecutivo de mayor cuantía contra Gran Tierra Energy Colombia LLC, ante el Juzgado Diecinueve Civil del Circuito de Bogotá D.C radicado No.11001-30-03-019-2021-00322-00 donde la pretensión de condena solicitadas por Atina es: Reembolsos por concepto de operación de los equipos RIG-751 y RIG-611 pendiente durante el contrato, movilizaciones de los equipos y pago de empleados, intereses de mora y gastos generados por el proceso ejecutivo.

Atina realiza el trámite con su firma de abogados Páez Martin Abogados SAS que al corte de marzo de 2024 informa que no fue posible las negociaciones con el tercero y se procede a reanuda el juicio.

NOTA 6. INVENTARIOS

El inventario a marzo 31 de 2024 de **ATINA ENERGY**, se discrimina así:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Materiales, Repuestos y Accesorios | 3.892.666 | 4.303.283 |
| Total | 3.892.666 | 4.303.283 |

Para la ejecución de los preoperativos que se están adelantando, se toma la decisión de aumentar los inventarios por compras a nivel nacional e Internacional, elevando así la calidad y el buen funcionamiento de los equipos, cumpliendo así con los requerimientos contractuales con las operadoras en inventarios mínimos requeridos por cada equipo.

De la misma manera esta partida incluye todos aquellos artículos, materiales críticos, suministros y consumibles, necesarios para el correcto funcionamiento de los equipos, logrando con esto cumplir con los planes de mantenimiento y de la operación establecidos por la compañía para tal fin. En el 2023 se implementa a nivel de sistema la generación de máximos y mínimos lo cual genera el incremento en los inventarios.

Información a revelar:

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto o costo durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos que se mantienen para su uso en la producción y suministro de servicios conforme a la actividad que desarrolla dentro del sector de hidrocarburos, para propósitos administrativos, operativo y además se esperan usar durante más de un periodo.

Las mejoras en los activos se realizaron a propiedad ajena, cuya utilización generó ingresos y mayor operatividad en los equipos; conforme a lo establecido en las políticas de la compañía. Estas mejoras en activos se les realizara amortización a 10 años una vez la compañía inicie a dar utilidades contables, con el fin de la protección patrimonial de la compañía.

A partir del 1 de abril del 2019, la compañía implementa Oracle como sistema de información contable, administrativo y financiero, dicha herramienta permite controlar los registros de las adquisiciones y movimientos internos de los Activos Fijos, logrando tener trazabilidad y control total de estas transacciones, adicionalmente se tiene establecido la realización de inventarios periódicos para asegurar la razonabilidad de la información.

La propiedad planta y equipo a marzo 31 de 2024 de **ATINA ENERGY**, se discrimina así:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Maquinaria y equipo | 77.516.817 | 76.951.727 |
| Mejoras en Activos | 28.104.901 | 28.104.901 |
| Depreciación acumulada | (26.014.137) | (25.000.096) |
| Total | 79.607.581 | 80.056.532 |

Desde el año 2018, la administración toma la decisión de realizar inventarios periódicos a los equipos y sus diferentes componentes, para determinar la condición física de los mismos. Por consiguiente, y efectuando el debido proceso se decide dar de baja a aquellos que han cumplido con su respectivo ciclo de vida debido al desarrollo de la operación

Durante el 2024 se continúa realizando la adquisición de periféricos para el mejoramiento y cumplimiento normativo de los equipos para la industria petrolera, los cuales han incrementado la satisfacción del cliente y propenden minimizar los riesgos asociados a las operaciones por un valor de \$565.090.164

Información a Revelar Propiedad Planta y Equipo

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

- Las adiciones realizadas.
- Las disposiciones.
- Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
- Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- La depreciación.
- Otros cambios.

ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA revelará también:

- La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad tiene alguna restricción o que esta pignorada como garantía de deudas.

- b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

NOTA 8. INTANGIBLES

Los intangibles a marzo 31 de 2024 de **ATINA ENERGY**, se discriminan así:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Otros - Derechos de Usos | 4.839.897 | 4.839.897 |
| Licencias | 629.175 | 629.175 |
| Amortizacion Acumulada | (2.042.294) | (2.042.294) |
| Total Activos intagibles | 3.426.777 | 3.426.777 |

Esta partida reflejo la compra de derechos licenciamientos adquiridos para su funcionamiento al inicio de la compañía como BETA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA, no se ha realizado la debida amortización debido a las variaciones en los resultados del sector petrolero.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

Los activos determinados como otros activos son aquellos que se pagan por anticipado, los cuales tienen vidas útiles que pueden determinarse, su amortización se realizara durante el periodo de exigibilidad a la aseguradora que corresponde a un año.

| Descripcion | mar-24 | dic-23 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Seguros Pagados por Anticipado | 380.466 | 511.395 |
| Total | 380.466 | 511.395 |

Comprende las pólizas anuales, todo riesgo, responsabilidad civil extracontractual que tiene la compañía, para respaldar las actividades que se ejecutan frente a cada contrato vigente a la fecha, las renovaciones se dieron en el mes de Julio de 2023.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las Obligaciones Financieras a marzo 31 de 2024 de **ATINA ENERGY**, se discriminan así:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|--|---------------|---------------|
| Tarjetas de Credito | 63.559 | 25.096 |
| Total Obligaciones Financieras Corrientes | 63.559 | 25.096 |

Obligaciones Financieras corrientes: corresponden a obligaciones por tarjetas de Crédito para el corte de marzo de 2024. Esta obligación corresponde a la compra mediante tarjeta de crédito para los viajes que ejecutan las gerencias medias y altas a los centros de operación.

Obligaciones Financieras no corrientes: La compañía adquirió un leasing con Banco de Occidente por valor de \$ 7.660.192 y al corte de los Estado Financieros queda pendiente la opción de compra en \$1 y un Leasing con Bancolombia por valor de \$79.999 este valor está inmerso dentro del proceso de reorganización.

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|--|---------------|---------------|
| Leasing Financiero - Bancolombia 121842 Juntas White Tubular | 79.999 | 79.999 |
| Total Obligaciones Financieras No Corrientes | 79.999 | 79.999 |

No se ha podido obtener la propiedad del bien, teniendo presente que a la fecha se encuentran algunos saldos pendientes por pagar cuyos valores quedaron inmersos en la ley, dichos valores serán cancelados conforme al flujo ante la superintendencia de sociedades.

NOTA 11. PROVEEDORES Y COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Los saldos por pagar a proveedores nacionales y del exterior, y las cuentas por pagar a marzo 31 de 2024 de **ATINA ENERGY**, se discriminan así:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|---|-------------------|-------------------|
| Proveedores Nacionales | 15.506.658 | 14.607.667 |
| Otros | 232.164 | 69.768 |
| Total Proveedores, Costos y Gastos x Pagar a corto plazo | 15.738.823 | 14.677.435 |

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

ACREEDORES VARIOS, GARANTIA DE CONTRATOS

Desde el año 2018 la compañía firmo contratos con proveedores recurrentes de la zona de operación en los cuales se estableció una Retención de Garantía por un periodo igual al del contratado con el cliente, los cuales están en ejecución al corte del ejercicio. Para el corte del primer trimestre se están revisando con proveedores que han cumplido con los parámetros establecidos en los contratos, para lo cual deberán entregar la documentación soportando su derecho.

Notas a los Estados Financieros a Marzo 31 de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

| Descripcion | mar-24 | dic-23 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ingresos para Terceros Alianza Discovery | 2.582.908 | 532.129 |
| Acreedores Varios, Garantia cumplimiento de contratos | 117.510 | 112.794 |
| Total Acreedores Varios, Garantia cumplimiento de contratos | 2.700.418 | 644.923 |
| Total Proveedores y cuentas por pagar | 18.439.241 | 15.322.358 |

Al corte de marzo 31 de 2024 la compañía continua con contratos de colaboración empresarial cuentas en participación No.022022 con la Compañía NEW ENERGY SERVICES SAS en el equipo Rig D-10 o RIG611 y en el equipo Rig D-6 o RIG609 el contrato No.012023

NOTA 12. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

A marzo 31 de 2024, los impuestos pendientes de pago se discriminan así:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|---|------------------|------------------|
| Acreedores Oficiales - Retencion en la fuente | 611.374 | 510.742 |
| Acreedores Oficiales - Retencion de Ica | 90.392 | 70.646 |
| Impuestos, gravámenes y tasas - Iva | 1.286.352 | 1.022.944 |
| Impuestos, gravámenes y tasas - Industria y Comercio | 1.300.099 | 1.336.044 |
| Total Impuestos Gravámenes y tasas a Corto Plazo | 3.288.217 | 2.940.376 |

Los impuestos corrientes por pagar generados y de retención se han cancelado en su totalidad durante las vigencias establecidas por la autoridad de Impuestos Nacionales y Distritales.

NOTA 13. PASIVOS LABORALES:

Al cierre del periodo se encuentran registradas todas las obligaciones laborales que posee la compañía: Los salarios corresponden a la última quincena del mes anterior, cancelada los primeros días del mes siguiente; Las vacaciones son pagadas a cada empleado una vez sean tomados los periodos de tiempo cumplidos para el disfrute de este; Los aportes al sistema de seguridad social corresponden a lo generado por el mes anterior y que son cancelados los primeros días del mes siguiente. Estas partidas se encuentran divididas en corto y largo plazo, en las Obligaciones a largo plazo se encuentran reclasificadas todas las acreencias que quedaron dentro del proceso de aceptación de la ley 1116. Esta partida está conformada de la siguiente forma:

Notas a los Estados Financieros a Marzo 31 de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|--|------------------|------------------|
| Obligaciones Laborales (Salarios por pagar) | 1.625.859 | 1.525.514 |
| Obligaciones Laborales (Cesantías por pagar) | 559.370 | 1.603.845 |
| Obligaciones Laborales (Intereses Cesantías por pagar) | - | 172.407 |
| Obligaciones Laborales (Vacaciones por pagar) | 1.117.734 | 1.042.272 |
| Obligaciones Laborales (Prestaciones Extralegales por pagar) | 963.038 | 182.534 |
| Retenciones y aportes de nómina | 599.261 | 593.329 |
| Fondos de pensiones y cesantías | 493.589 | 560.232 |
| Total Pasivo Laboral | 5.358.851 | 5.680.132 |

En el inicio de la emergencia económica y social por la alerta sanitaria del brote del virus COVID-19, mediante el Decreto 558 del 15 de abril de 2020, el Gobierno Nacional, dio a conocer las medidas para disminuir temporalmente la cotización al Sistema General de Pensiones durante los meses de abril y mayo del año 2020, el cual tiempo después la Corte Constitucional declarara inexecutable

Mediante Decreto 376 de 2021 define las condiciones para las contribuciones faltantes, el pago queda establecido dentro de los siguientes 36 meses (3 años), contados a partir del primero de Diciembre de 2021 que de igual forma no generara ningún tipo de interés de mora o sanción.

Por consiguiente y en cumplimiento de la normatividad la compañía determina que el valor dejado de cancelar asciende a \$316.434.400 los cuales serán reconocidos dentro de los gastos en el mes que se realice dicho pago, para el mes de marzo se realizó pago de \$105.658.100 correspondiendo a la 1 cuota de tres, las dos cuotas restantes serán canceladas en los meses de abril y mayo del 2024

NOTA 14. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

| Descripción | mar-24 | dic-23 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Impuesto Diferido Pasivo | 55.810 | 55.810 |
| Total Impuesto Diferido Pasivo | 55.810 | 55.810 |

En seguimiento a la Cartera de difícil cobro durante la vigencia la compañía realiza el cálculo del impuesto diferido, en razón a la antigüedad de la cartera y la imposibilidad de su cobro, afectando para el 2021 el Otro resultado integral. Valores que van a ser actualizados anualmente para el tercero: TRANSPORTES PREMIER S.A.S y GRAN TIERRA ENERGY COLOMBIA LLC SUCURSAL

NOTA 15. PASIVO CONCORDATARIO - ACUERDO DE REESTRUCTURACION LEY 1116 DE 2006:

Atina Energy mediante la Ley 1116 de 2006, entro en el proceso de reorganización el cual pretende preservar la sostenibilidad de la empresa. Este rubro está conformado por los pasivos reconocidos dentro el acuerdo de reestructuración de la siguiente forma:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|---|-------------------|-------------------|
| Acreeedores Entidades publicas y aportes para pension | - | - |
| Acreeedores Estrategicos | 14.950.918 | 14.950.918 |
| Acreeedores Quirografarios | 49.708.143 | 49.708.143 |
| Total | 64.659.061 | 64.659.061 |

Mediante radicación No. 2012-01-030956 de 23 de febrero de 2012 ATINA ENERGY SERVICES CORP SUCURSAL COLOMBIA (ANTES BETA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA) solicitó la admisión a la ley 1116 de 2006 proceso de Reorganización de empresarial, la cual fue aprobada por la Superintendencia de Sociedades, mediante auto 430-003054 expedido el 29 de marzo del año 2012, reformado mediante el Acta de la Audiencia de Reforma del Acuerdo, convocada el 17 de mayo de 2018 Auto 400-006841 y celebrada el 28 de mayo de 2018, expediente 69504, en el Junco del acuerdo de reorganización.

Dentro del acuerdo de ley 1116 y el plan de pagos contemplado, durante el 2024 no se realizaron pagos correspondientes al acuerdo.

NOTA 16. PATRIMONIO:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|---|-------------------|-------------------|
| Capital Asignado | 30.473.263 | 30.473.263 |
| Inversión Suplementaria | 49.788.240 | 50.222.518 |
| Resultados del Ejercicio | 5.896.461 | (4.955.119) |
| Utilidades acumuladas ejercicios anteriores | 8.810.361 | 8.810.361 |
| Perdidas acumuladas ejercicios anteriores | (67.384.653) | (62.429.535) |
| Total | 27.583.672 | 22.121.489 |

Para el corte de marzo de 2024 se realiza devolución dinero de Inversión suplementaria a la Casa Matriz

En la vigencia 2021 se tienen costos asociados a la operación del Rig 751 y Rig 611 los cuales a la fecha, no tienen ingresos constitutivos de operación ya que la operadora Gran Tierra Energy, no ha permitido facturar ni generar una conciliación de los tiempos no productivos de los servicios prestados durante los meses de enero a mayo, lo cual genera un flujo de caja negativo, y llevado a financiación con Factor o prontos pagos con descuento por el anticipo de pago de facturas de otros clientes por consecuencia existe una disminución de

las utilidades proyectadas frente a todos los proyectos, teniendo en cuenta que la compañía financia deudas asociadas a las operaciones de gran tierra sin tener liquidez frente al mismo proyecto por la generación de ingresos.

NOTA 17. INGRESOS OPERACIONALES

Se registran los ingresos obtenidos por el desarrollo de las operaciones según contratos vigentes, estos ingresos son netamente constitutivos de las actividades suscritas en los contratos por los cuales se encuentran facturas debidamente remitidas en forma virtual o facturación electrónica y física.

Las unidades de negocios desarrolladas por la compañía para la ejecución de su operación. Las actividades desarrolladas principalmente para la generación de ingresos con servicios de Drilling (perforación), Workover (mantenimiento y acondicionamiento de pozos), Movilizaciones (transporte de equipos para la operación) y demás ingresos necesarios como alquileres y cobros por utilidades de contratos ejecutados. Esta partida está conformada de la siguiente forma:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|--|-------------------|-------------------|
| Operación en Drilling / Workover | 37.508.379 | 329.777.068 |
| Alquiler de equipos | 1.026.948 | 3.768.487 |
| Devolucion en Ventas (db) | (11.158) | (235.849.075) |
| Total Ingresos Operacionales Facturados | 38.524.169 | 97.696.481 |

En el mes de abril del año 2023 se generó la factura de venta electrónicamente No.3349 por valor de \$233.544.047.625,00 que liquido un IVA del 19% por valor de \$44.373.369.049,00 para el cliente Geopark, lo cual fue subsanado con la nota crédito No.67 por los mismos valores en el mismo mes de abril. Lo cual eleva los valores declarados en IVA frente a los Ingresos brutos de Atina para el 2023

NOTA 18. COSTOS OPERACIONALES

Corresponde al valor de los costos de mano de obra y operación (Servicio ejecutado por atina según contrato) autorizados en su totalidad, y generados para el desarrollo normal de la operación, que van directamente relacionados con los ingresos de la compañía. Esta partida está conformada de la siguiente forma:

Todos los costos son validados según soportes, para aquellos costos asociados al contrato con Ecopetrol y que no son catalogados como Well Services o servicios adicionales por el Cliente Ecopetrol el iva se contabiliza como mayor valor de contrato ya que este se maneja con Iva por AIU, en cuanto a los demás costos inherentes a los otros proyectos es deducible el impuesto ya que se factura en su totalidad.

Notas a los Estados Financieros a Marzo 31 de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|--|-------------------|-------------------|
| Mano de Obra Costos de Personal | 12.131.431 | 35.356.597 |
| Bonos BIG PASS | - | - |
| Honorarios | 76.183 | 422.089 |
| Impuestos | 1.024.636 | 2.968.106 |
| Arrendamientos | | |
| Arrendamientos (Patios) | 16.650 | 116.252 |
| Arrendamientos (Maquinaria y Equipos) | 3.950.658 | 8.570.016 |
| Arrendamientos (Flota y Equipo Transporte) | 34.814 | 173.512 |
| Arrendamientos (Licencia Office) | 3.493 | 11.689 |
| Total Arrendamientos | 4.005.615 | 8.871.469 |
| Servicios | mar-24 | dic-23 |
| Seguros | 264.611 | 673.869 |
| Servicios (Aseo y Vigilancia) | 123.750 | 281.443 |
| Servicios (Asistencia Tecnica) | 277.620 | 497.260 |
| Servicios (Acueducto) | - | 120 |
| Servicios (Energia Electrica) | - | 1.095 |
| Servicios (Telefono Celular) | 531 | 1.893 |
| Servicios (Internet) | 84.361 | 159.731 |
| Servicios (Televisor por cable) | 2.599 | 8.663 |
| Servicios (Correo) | 1.579 | 7.314 |
| Total Servicios | 755.051 | 1.631.388 |
| | mar-24 | dic-23 |
| Transporte maritimo | 288.024 | 779.771 |
| Transporte de carga | 2.146.653 | 5.136.861 |
| Transporte de personal | 603.844 | 1.966.132 |
| Movilizaciones | 2.177.757 | 6.978.647 |
| Transporte agua potable | 166.836 | 270.353 |
| Transportes | 5.383.114 | 15.131.764 |
| Gastos legales | | |
| Gastos Legales | - | 136 |
| Mantenimiento y reparaciones | 2.241.495 | 6.202.617 |
| Combustible y Acpm | 637.870 | 2.850.066 |
| Alojamiento manutencion y Pasajes | | |
| Alojamiento y Manutencion | 71.288 | 249.172 |
| Pasajes Aereos y Terrestres | 33.488 | 81.051 |
| Total Alojamiento manutencion y Pasajes | 104.776 | 330.223 |
| Depreciaciones | 954.479 | 3.370.255 |
| Gastos de Representacion | 6.144 | 262.909 |
| Gastos de Aseo y Cafeteria | 11.287 | 26.927 |
| utiles y papeleria | 9.493 | 44.543 |
| Taxis y buses | 2.910 | 18.270 |
| Casino y restaurante | 437.480 | 919.380 |
| Parqueaderos | - | 120 |
| Otros | 2.779 | 31.381 |
| Total Costos Operacionales | 27.784.742 | 78.438.241 |

NOTA 19. GASTOS OPERACIONALES

Corresponde al valor de los gastos administrativos autorizados en su totalidad, sobre documentos ciertos, constituidos por los pagos de personal, honorarios, impuestos, servicios, contribuciones y afiliaciones, seguros, adecuación en instalación, mantenimiento y reparaciones, gastos de viajes y diversos. Esta partida está conformada de la siguiente forma:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| Gastos de personal | 2.178.551 | 7.893.729 |
| Honorarios | 284.857 | 733.831 |
| Impuestos | 57.786 | 86.249 |
| Arrendamientos | 277.878 | 1.084.843 |
| Contribuciones y afiliaciones | 11.700 | 45.988 |
| Seguros | 49.014 | 254.190 |
| Servicios | 451.716 | 1.988.207 |
| Gastos legales | 43.725 | 24.347 |
| Mantenimiento y reparaciones | 486.720 | 3.444.807 |
| Adecuacion e Instalacion | - | 212.003 |
| Gastos de viajes | 127.856 | 480.716 |
| Depreciaciones | 59.562 | 173.255 |
| Amortizaciones | - | 2.106 |
| Diversos | 66.390 | 670.086 |
| Total Gastos de Administración | 4.095.756 | 17.094.357 |

NOTA 20. INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los Ingresos no Operacionales representan la totalidad de los ingresos causados y generados por la compañía y que no están relacionados en forma directa con las actividades operacionales; dichos ingresos corresponden a actividades financieras, utilidad por retiro de activos fijos, recuperaciones y aprovechamientos. Esta partida está conformada de la siguiente forma:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|--|----------------|----------------|
| Financieros | 11.542 | 127.348 |
| Arrendamientos | 26.000 | - |
| Recuperaciones , descuentos concedidos | 31.269 | 234.962 |
| Indemnizaciones | - | 32.652 |
| Aprovechamientos | 41.826 | 60.368 |
| Total Ingresos No operacionales | 110.637 | 455.330 |

Gastos No Operacionales

Representan la totalidad de los gastos causados o pagados por la compañía y que no están relacionados en forma directa con las actividades de administración y operación. Estos están autorizados en su totalidad sobre documentos ciertos, de la manera en que se presenta a continuación:

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
| Gastos Financieros | 716.324 | 1.228.368 |
| Perdida en Venta y Retiro de Bienes | 693 | 5.666.637 |
| Gastos Extraordinarios | 32.815 | 3.206 |
| Diversos | 108.015 | 266.698 |
| Total Egresos No Operacionales | 857.847 | 7.164.909 |

GASTOS FINANCIEROS: Corresponde al valor de los gastos bancarios, intereses, comisiones, diferencia en cambio y Factoring, originados en las diferentes transacciones de la compañía.

GASTOS EXTRAORDINARIOS: Registra el valor de impuestos asumidos en los servicios generados con terceros que no se descontó el valor.

GASTOS DIVERSOS: Registra los gastos no operacionales ocasionados por costos jurídicos por procesos entablados por tercero de nómina, y gastos que no guardan relación de causalidad con el ingreso, los cuales no son tenidos en cuenta fiscalmente, Multas y sanciones canceladas por impuestos presentados de manera extemporánea y otros gastos adicionales no relacionados anteriormente (donaciones).

NOTA 21. IMPUESTO DE RENTA

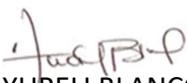
El cálculo del impuesto de renta se realiza teniendo las partidas no llevadas fiscalmente durante la vigencia por el cálculo del 35% para el año 2023, para el corte de marzo 2024 no se ha realizado provisiones de renta.

| Concepto | mar-24 | dic-23 |
|---|----------|----------------|
| Provision Impuesto de Renta | - | 409.422 |
| Total Gasto Impuesto de Renta año fiscal | - | 409.422 |

Dada en Bogotá a los tres (03) días del mes de mayo de 2024

Certificación de las Notas:


ROSMILAR CEBALLO MONTILLA
Representante Legal


ANA YURELI BLANCO MORENO
Contador
T.P. 146721 – T


GLORIA DEL PILAR BECERRA RODRIGUEZ
Revisora Fiscal
T.P No.158.797 -T