



ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
INFORME DE GESTIÓN
2022



DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

MISIÓN

Como la compañía de construcción más antigua del país, continuar construyendo a Colombia con responsabilidad, ejecutando operaciones rentables que generen confianza y permitan honrar los compromisos adquiridos con los inversionistas y grupos de interés, garantizando así la continuidad de la compañía.

VISIÓN

Posicionar a Conciviles como una de las compañías constructoras líderes en el mercado nacional con presencia internacional, siendo reconocidos por la satisfacción de nuestros clientes y como uno de los mejores lugares para trabajar.

JUNTA DIRECTIVA

MARÍA PAULA VEGA ARBOLEDA
Presidente

MARÍA CLAUDIA ÁLVAREZ HURTADO
Vicepresidente

ALBERTO GAVIRIA GARCÍA
Miembro Independiente

JAIME QUIMBAYO RIVERA
Miembro Independiente

ADRIANA ZAMBRANO CASTRILLÓN
Miembro Independiente



ADMINISTRACIÓN

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA

Gerente General

HÉCTOR RAÚL MATEUS ROMERO

Director UEN Infraestructura

CARLOS MARIO PALACIO AGUDELO

Director UEN Servicios Industriales y Mineros

ALEJANDRA PATRICIA ARISTIZÁBAL LÓPEZ

Directora URC Cumplimiento



CONTENIDO

INFORME DE GERENCIA

Página 6

INFORME DE LA JUNTA DIRECTIVA

Página 10

RESUMEN FINANCIERO

Página 13

INFORME INFRAESTRUCTURA

Página 18

INFORME SIM

Página 44

INFORME PPII

Página 54

PROCESOS JURÍDICOS

Página 56

CONTROLES Y CUMPLIMIENTO

Página 59

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Página 61

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Página 106



ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS **INFORME DE GERENCIA**



A LOS ACCIONISTAS DE CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. CONCIVILES S.A.

De acuerdo con las disposiciones legales, presentamos a su consideración el informe de gestión anual sobre las principales actividades realizadas y los resultados obtenidos por la Compañía durante el año 2022.

La economía a nivel mundial ha tenido un antes y un después de la llegada de la pandemia del covid-19. Durante el 2021 la economía global estuvo inmersa en la incertidumbre generada por la capacidad del mundo para contener el covid-19, gestionar y neutralizar sus efectos, tanto en materia social como económica.

El 2022 fue un año con altibajos macroeconómicos para la economía mundial y nacional. Aunque se empezaron a ver varios índices de recuperación, aparecieron gran cantidad de efectos negativos de la pandemia a los que se sumaron la invasión de Rusia a Ucrania, generando una nueva crisis que desestabilizó los mercados mundiales, reflejada en la combinación de problemas de oferta en cadenas de producción y en carencia de insumos en especial en alimentos, energía, productos agrícolas y la construcción.

El crecimiento del PIB en Colombia durante el año 2022 fue de 7,5%, el segundo de mayor dinamismo entre los países de la OCDE, muy por encima de los países latinoamericanos y uno de los crecimientos más altos en el mundo. Los resultados de la economía colombiana en general son positivos particularmente para el primer semestre del año. La agricultura se contrajo en un 1,5%, el sector de la construcción creció el 9,8%, el desempleo se disminuyó a cifras cercanas al 11,2%.

La tasa de inflación cerró en 13,2%, la mas alta de los últimos años y por lo tanto el Banco de la República incrementó las tasas de interés de una manera considerable para contener la inflación, en la misma línea con la mayoría de los países del mundo.

En lo político, el año 2022 estuvo marcado por las elecciones presidenciales a mediados del año, en las que ganó la izquierda por primera vez en la historia, generando una inquietud general sobre el futuro del país.

Las bolsas de valores internacionales y la colombiana decrecieron considerablemente durante el año debido a la inestabilidad política global. El peso colombiano se devaluó cerca del 20,8% durante el año, muy por encima de la devaluación de los países de la región, debido a la incertidumbre que han generado algunos anuncios del nuevo gobierno en contra del sector petrolero y minero, y una reforma tributaria que también genera dudas a los empresarios e inversionistas nacionales y extranjeros, además de las reformas laboral, a la salud y pensional. Todas estas reformas con un interés de incrementar el poder y el manejo del gobierno, desplazando sustancialmente al sector privado.

La tasa representativa del mercado cerró el año en \$4.810, aumento un 20,82% en referencia al mismo día del año anterior que fue de \$3.981, situación que afecta particularmente las inversiones en equipos requeridos por las empresas del sector de la construcción.

Para el año 2022, el Congreso de la República aprobó un Presupuesto General para la Nación de \$350,4 billones, lo que representa un aumento de 5,3% frente al año 2021. Así mismo, un presupuesto de inversión para el año de \$69,6 billones, \$11 billones superior al del año anterior, lo que conlleva a un crecimiento del 18,8% para el 2022; presupuesto de inversión pública más alto en la

historia del país. La mitad de este presupuesto, es decir \$35 billones, se destinó a programas sociales y \$7 billones para el programa Ingreso Solidario. Igualmente se destinaron recursos para proyectos de infraestructura de transporte por \$10,8 billones, lo que representa un incremento del 8,8% con respecto al 2021. Los rubros a los que más se les aumentó el presupuesto fueron Transporte, para más inversiones en infraestructura aeroportuaria y vías regionales, y Ambiente y Desarrollo Sostenible, para la conservación de los bosques y los ecosistemas estratégicos, como los humedales, especialmente en la Amazonía.

El año se vio afectado por los altos precios de la construcción que registraron aumentos importantes, el acero y hierro subieron 40,6%, el asfalto 25,7% y el cemento 9,8%, los picos más altos se registraron entre marzo y junio alcanzando récords históricos. El costo global de la construcción aumentó alcanzando índices preocupantes para el sector.

Superados dos años con grandes dificultades como lo fueron el 2020 y el 2021, debido a la pandemia ocasionada por el virus del covid 19 y al paro y fuertes conflictos sociales registrados en todo el país, Conciviles proyectó el 2022 como un año de buenas expectativas, reafirmación, consolidación y buenos resultados, gracias entre otros a la importancia y buena ejecución de los proyectos durante el año anterior; así las cosas la meta proyectada de facturación fue \$73.566 millones repartida por unidad de negocio de la siguiente manera: SIM \$27.484 millones, INFRAESTRUCTURA \$29.048 millones, y PPII \$17.033 millones, con expectativas de resultados positivos.

Pese a estas expectativas, iniciando el año, durante los primeros días del mes de enero, AVR subcontratista principal del proyecto Barreras Cortaviento, el cual se venía desarrollando aparentemente sin inconvenientes mayores, abandonó la obra argumentando dificultades económicas y obligando a Conciviles a asumir de forma directa tanto la ejecución de las obras pendientes, responsabilidad de AVR, como a comprar nuevamente materiales, que ya habían sido pagados por Conciviles y que de acuerdo a nuestro control y seguimiento, ya se encontraban almacenados en la bodega del subcontratista.

De esta manera, es importante mencionar que se presentaron en el transcurso del año, diversas situaciones no imputables a la Compañía, que afectaron el desarrollo de los proyectos, principalmente de la UEN Infraestructura, como son la mayor permanencia y los sobrecostos por el aumento del precio de materiales, equipos y personal, ocasionando el no logro de los resultados proyectados; cabe destacar las causas más significativas:

1. **Barreras Cortaviento** – Incumplimiento de AVR.
2. **Botaderos** – Orden de inicio tardía en 4 meses debido a procesos administrativos del cliente.
3. **Puentes Tibú** – Autorización tardía para la ejecución de los nuevos diseños de cimentación y retrasos en la entrega de los predios del proyecto por parte de la entidad contratante.
4. **Mejoramiento vial Uramita – Peque** – Los diseños entregados por el cliente presentan inconvenientes logísticos y sociales para su ejecución.
5. **Carvajal Pulpa y Papel** – Disminución del volumen de bagazo entregado por el cliente, debido al fuerte invierno presentado durante el año.

Así las cosas, durante el primer semestre del año, los mayores esfuerzos de los Directivos y la Administración de la Compañía, se enfocaron en solucionar la situación compleja, tanto financiera como operativa, generada por el proyecto Barreras Cortaviento que dejó un déficit importante, debido al incumplimiento y a la mala fe de AVR. Pese a los contratiempos el proyecto se terminó y fue entregado a plena satisfacción de la interventoría y del cliente Carbones del Cerrejón. El segundo semestre se enfocó en una fuerte gestión comercial, desde el área de SIM se trabajó en la ampliación del portafolio con nuevos clientes privados y desde INFRAESTRUCTURA en el estudio y presentación de propuestas para la participación en los proyectos de los parques eólicos que deben construirse en la Guajira.

Durante todo el año, el área comercial, estudió, preparó y entregó licitaciones a entidades públicas y privadas, sin embargo, debido a la situación socio económica, política y en particular a un año enmarcado por las elecciones presidenciales y cambio de gobierno los posibles contratantes pospusieron la adjudicación de los contratos sacados a licitación.

Como consecuencia, los ingresos económicos de la Compañía se redujeron debido a las dificultades para producir y facturar lo proyectado. Al 31 de diciembre se obtuvo un cumplimiento del 63% de la facturación lo que equivale a \$46.106 millones, presentando un déficit de \$ 27.460 millones. La participación de cada UEN en la facturación fue: PPII \$217 millones, SIM \$21.149 millones, INFRAESTRUCTURA \$24.739 millones, de esta manera, el resultado neto de la Compañía es de \$169 millones con un margen del 0,4%, es decir un déficit de \$1.956 millones con respecto a la meta de \$2.124 millones. El resultado operativo fue de \$1.293 millones que representa el 3% de la facturación, si bien este no es el proyectado, evidencia que la operación de la Compañía es rentable y no destruye valor. Cabe resaltar que el resultado de la Compañía se vio afectado esencialmente durante los primeros meses del año con una facturación y resultados muy bajos.

Los resultados de la Compañía se ven reflejados en los estados financieros que se presentan a esta Asamblea General de Accionistas y corresponden a los consolidados entre la matriz y cada una de las sociedades donde tiene participación accionaria. Estos estados financieros, libros de contabilidad, actas y otros documentos inherentes, fueron puestos a disposición de los Accionistas para ejercer su derecho de inspección durante los 15 días hábiles anteriores a la Asamblea.

Para garantizar el cumplimiento de la Misión de la Compañía de generar resultados con responsabilidad, y teniendo en cuenta las proyecciones de decrecimiento del sector inmobiliario, la falta de definición de la política para la continuidad de la aplicación del subsidio del gobierno Mi Casa Ya, sumados al alto nivel de caja exigido, y la alta inversión requerida con retorno a largo plazo en los proyectos de vivienda, y después de un estudio detallado a profundidad de la situación, la Administración, sometió a consideración de la Junta Directiva el cierre de la UEN Proyectos Inmobiliarios. Analizando lo anterior, la Junta Directiva, determinó que era procedente el cierre de la UEN.

Para Conciviles el año 2023, se proyecta como un año de grandes oportunidades viendo materializada la adjudicación de proyectos a los cuales se les ha invertido gran cantidad de esfuerzos durante el segundo semestre del año 2022. No obstante, los retos de la Compañía siguen siendo importantes, será necesario enfocarse en recuperar la facturación a niveles de \$86.000 millones manteniendo una rentabilidad del orden del 6%, reducir el endeudamiento, conservar la dinámica adquirida desde la entrada en reorganización de recuperar y mantener la cartera al día y sostener unos niveles de flujo de caja acordes con las necesidades y compromisos de pago de la Compañía, entre los cuales, es importante resaltar que en el mes de septiembre se deben iniciar los pagos de las primeras cuotas de la reorganización empresarial.

Es evidente que nuestro mayor reto como Compañía, es salir de la reorganización empresarial antes del plazo pactado, para lo cual se requiere el esfuerzo conjunto de los Accionistas, la Junta Directiva, la Administración y todos los trabajadores de la Empresa. Logrando este importante reto, sumado al cumplimiento de las metas, nos permitirá reposicionar a Conciviles como una de las compañías constructoras líderes en el mercado. Tenemos la certeza que con el equipo humano que nos apoya, la experiencia, las ganas, y el incansable acompañamiento de los Accionistas y los miembros de la Junta Directiva continuaremos construyendo a Colombia y haciendo historia.

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA
Gerente General

An aerial photograph of a large-scale construction or mining site. The image shows several large, interconnected pits or basins filled with a dark, muddy material. A central excavator is visible in one of the pits. The surrounding area is a mix of dirt, gravel, and some vegetation. A yellow horizontal bar is located at the top of the page, and a yellow vertical line is on the right side.

ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
**INFORME DE LA JUNTA
DIRECTIVA**

A LOS ACCIONISTAS DE CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. CONCIVILES S.A.

La Junta Directiva se permite presentar al conocimiento de la Asamblea General de Accionistas su visión y puntos de vista en relación con la gestión adelantada por la compañía durante la vigencia 2022, las principales actividades realizadas, los resultados obtenidos, los riesgos existentes y los principales retos para el año 2023.

Desde el punto de vista formal, la administración cumplió su deber de citar mensualmente a las reuniones de la Junta Directiva, presentar diligentemente los informes de gestión de cada una de las unidades de negocio y sus proyectos, los estados financieros consolidados y puso a consideración de los miembros de la Junta Directiva, las acciones implementadas y las estrategias a implementar en el desarrollo de los diferentes negocios. Es preciso señalar, que la Administración fue receptiva a las inquietudes y propuestas de los miembros de la Junta Directiva y cumplió a cabalidad las tareas asignadas, en cada una de las sesiones adelantadas, siendo propositiva y anticipando dificultades sobrevenientes.

Superadas las grandes dificultades de los años 2020 y 2021, debido a la pandemia ocasionada por el virus del Covid 19 y al paro y fuertes conflictos sociales registrados en todo el país, Conciviles proyectó el 2022 como un año retador con buenas expectativas, y buenos resultados, que gracias a su experiencia y trayectoria podría cumplir, sin embargo a lo largo del año, se registraron en el país múltiples situaciones de índole social, político y climático, que, sumados a los contratiempos particulares de cada proyecto, trajeron como consecuencia, que el desarrollo de los diferentes proyectos de la Compañía se viese fuertemente afectado tanto en la ejecución como en la facturación y el resultado.

La Compañía se vio enfrentada a solucionar la compleja situación ocasionada por el subcontratista de Barreras Cortaviento, AVR, quien abandono el proyecto causando grandes dificultades de orden económico y operativo, situación que fue mitigada hábilmente por la Administración asumiendo plenamente las responsabilidades del subcontratista, con la producción, ejecución y terminación de las obras, y como siempre se ha caracterizado, Conciviles le cumplió al cliente con la entrega a satisfacción. Sin embargo, el déficit económico generado fue importante.

Teniendo en cuenta los resultados de la UEN de Proyectos Inmobiliarios y analizando las proyecciones del sector, que concluyen en un decrecimiento importante, la decisión tardía del gobierno para la implementación de la política del subsidio Mi Casa Ya para el año 2023, adicionadas a las dificultades de caja de la Compañía y a las exigencias de inversiones con un retorno a largo plazo, la Administración y la Junta Directiva realizaron un estudio a profundidad y determinaron no oportuno continuar con las operaciones de Proyectos Inmobiliarios.

Las dificultades en el desarrollo de los diferentes proyectos, los sobrecostos por mayor permanencia, el aumento desmesurado del precio de los materiales, ocasionaron un desbalance económico en los proyectos, y trajeron como consecuencia una reducción importante en los ingresos de la Compañía, lo cual se compensó parcialmente con un eficiente manejo de los costos de operación y administración, logrando de esta manera reducir el impacto negativo sobre los resultados económicos finales para el año 2022, objetivo logrado gracias al compromiso de la organización y dejando así una importante línea de acción para el año 2023.

La compañía al 31 de diciembre cerró con una facturación de \$46.106 millones, cumpliendo al 63% de la meta de \$73.566 millones proyectada para el año, dejando un déficit de \$27.460 millones. Pese a la reducción en la facturación la utilidad neta realizada fue de \$169 millones.

Los costos y gastos de la compañía se controlaron y se mantuvieron dentro de lo presupuestado para todo el año.

La Asamblea General Ordinaria de Accionistas que se llevó a cabo el 31 de marzo de 2022 fijó honorarios de \$1.200.000 para los directivos por asistencia a cada reunión, a partir de abril 2022. Las reuniones están agendadas para llevarse a cabo una vez al mes y se realizan dependiendo del quórum. Reuniones realizadas durante el periodo abril de 2022 hasta marzo de 2023:

Abril 7/22, no hubo quorum.

Junio 9/22, asistieron cinco miembros.

Agosto 4/22, no hubo quorum.

Octubre 6/22, asistieron cinco miembros.

Diciembre 12/22, asistieron cuatro miembros.

Febrero 17/23, asistieron cinco miembros.

Mayo 5/22, asistieron cuatro miembros.

Julio 14/22, asistieron cinco miembros.

Septiembre 8/22, asistieron cuatro miembros.

Noviembre 3/22, asistieron cuatro miembros.

Enero 12/23, asistieron tres miembros.

Marzo 2/23, asistieron cuatro miembros.

Durante el año 2022 la Compañía no efectuó erogaciones en favor de asesores externos, ni vinculados a la sociedad para tramitar asuntos con entidades públicas o privadas, por preparación de estudios, ni por asesorías, ni para adelantar trámites de ninguna índole.

La Compañía no realizó transferencias de dinero ni de bienes, a título gratuito o a cualquier otro que pueda asimilarse a éste, ni a favor de personas naturales o jurídicas.

Durante el año 2022 la Compañía no tuvo gastos en propaganda, ni en publicidad, ni en relaciones públicas.

La sociedad no posee bienes en el exterior; corre con las obligaciones de funcionamiento de la oficina de Lima-Perú en soles peruanos y estos se reflejan en el consolidado de los estados financieros de la Compañía.

Conciviles S.A. tiene participación accionaria en varias empresas que tienen su mismo objeto social constituidas para aumentar la posibilidad de participación en el mercado de la construcción. De esta manera Conciviles S.A. es el socio único, poseedor del 100% de las acciones de las sociedades Proyectos Conciviles S.A.S, Conciviles Infraestructura S.A.S. y Conciviles Constructora S.A.S. y tiene una participación accionaria del 50% en la sociedad Del Llano – Conciviles y el 100% en la filial Conciviles Perú SAC en el Perú.

En general y a juicio de la Junta Directiva, la Administración desarrolló las estrategias necesarias para reducir los riesgos inminentes producidos por la disminución de ingresos y ha sabido sortear las diferentes dificultades económicas y operacionales, pero aun así, el principal riesgo que afronta Conciviles, es la escases de liquidez por la falta de fuentes externas de financiación, debido a las limitaciones que impone el sistema financiero a las empresas en proceso de reorganización económica, lo que a su vez plantea como el principal reto a corto y mediano plazo salir de este proceso.

En otros aspectos, es importante continuar con el seguimiento y control de los diferentes procesos litigiosos en curso, dado que los mismos pudieran ocasionar erogaciones onerosas para la Compañía con el consecuente impacto en la caja y los resultados de los años venideros.

Finalmente, la Junta Directiva agradece a todos y cada uno de los Accionistas, la confianza depositada en ella y ratifica su compromiso en continuar guiando y apoyando las gestiones de la Administración, en aras de alcanzar los resultados esperados y superar las dificultades y retos que a futuro se plantean.

MARIA PAULA VEGA ARBOLEDA
MARIA CLAUDIA ÁLVAREZ HURTADO
ALBERTO GAVIRIA GARCÍA
ADRIANA ZAMBRANO CASTRILLÓN
JAIME QUIMBAYO RIVERA

Junta Directiva

ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS **RESUMEN FINANCIERO**



RESUMEN FINANCIERO

CONCIVILES S.A., a través de sus filiales CONCIVILES CONSTRUCTORA S.A.S., PROYECTOS CONCIVILES S.A.S. y CONCIVILES INFRAESTRUCTURA S.A.S. ha tenido la oportunidad de presentarse en diversos procesos licitatorios públicos, privados y ofertas privadas; en los últimos tres años se ha logrado participar en procesos mediante consorcios conformados con Proyectos Conciviles S.A.S, obteniendo la adjudicación de dos proyectos.

Es de recordar que la experiencia de la matriz, la puede ostentar cada filial durante un plazo de tres años, razón por la cual se han constituido las filiales.

Como quiera que el único accionista, de estas empresas es CONCIVILES S.A., el resultado presentado en este informe que se encuentra ajustado a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), corresponde al consolidado de las cuatro sociedades:

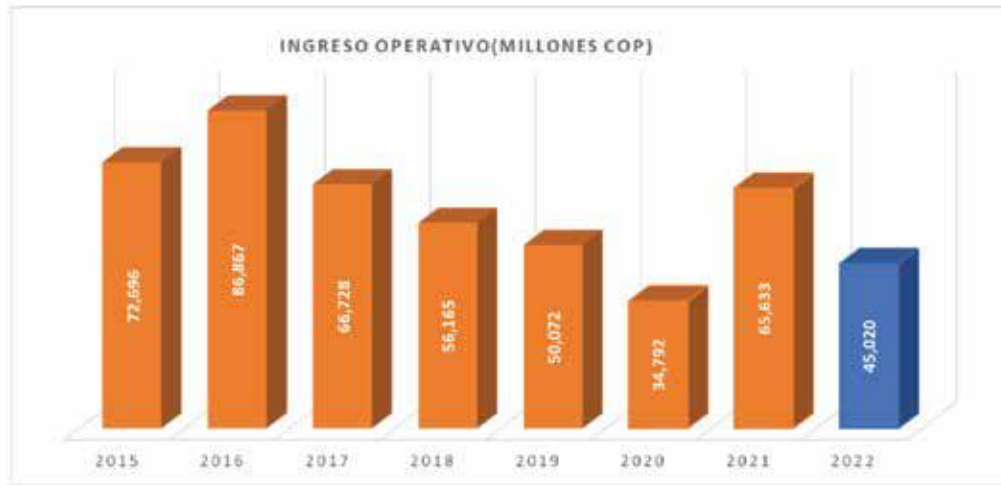
CONCEPTO	CONCIVILES S.A	CONCIVILES CONSTRUCTORA S.A.S	PROYECTOS CONCIVILES S.A.S	CONCIVILES INFRAESTRUCTURA S.A.S	TOTAL	
INGRESO OPERATIVO	37,716	-	7,304	-	45,020	
INGRESO OPERATIVO	37,716		7,304		45,020	
INGRESO COMUNES ENTRE EMPRESAS					-	
COSTO OPERATIVO	30,550	-	6,889	-	37,440	
COSTO OPERATIVO	30,550		6,889		37,440	
COSTO COMUN ENTRE EMPRESAS					-	
UTILIDAD BRUTA	7,165	-	415	-	7,580	16.8%
GASTOS ADMINISTRACIÓN	4,080		179		4,259	
OTROS INGRESOS OPERATIVOS					-	
UTILIDAD OPERATIVA	3,085	-	236	-	3,321	7.4%
INGRESO NO OPERATIVO	1,083		38		1,121	
GASTO NO OPERATIVOS	3,873	9	371	20	4,274	
IMPUESTOS					-	
UTILIDAD NETA	295	9	98	20	169	0.4%

Resumen consolidado de los estados financieros del año 2022.

CONCEPTO	TOTAL	
INGRESO OPERATIVO	45,020	
INGRESO OPERATIVO	45,020	
INGRESO COMUNES ENTRE EMPRESAS	0	
COSTO OPERATIVO	37,440	
COSTO OPERATIVO	37,440	
COSTO COMUN ENTRE EMPRESAS	0	
UTILIDAD BRUTA	7,580	16.8%
GASTOS ADMINISTRACIÓN	4,259	
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	0	
UTILIDAD OPERATIVA	3,321	7.4%
INGRESO NO OPERATIVO	1,121	
GASTO NO OPERATIVOS	4,274	
IMPUESTOS	0	
UTILIDAD NETA	169	0.4%

INGRESO OPERATIVO

Durante el año 2022 se alcanzaron ingresos operativos por \$45.020 millones.



Dichos ingresos se encuentran asociados a las tres Unidades Estratégicas de Negocio (UEN), tal como se presenta a continuación:

INFRAESTRUCTURA

En el año 2022 se obtuvo una facturación de \$24.739 millones que corresponde al 85% de la meta proyectada en \$29.048 millones, de los cuales 12%, es decir \$3.365 millones correspondía a nuevos negocios. Durante el año se logró la adjudicación de un nuevo proyecto en consorcio; considerando nuestro porcentaje de participación del 70%, este tiene un valor de \$19.094 millones, facturando de este rubro \$2.533 millones. Debido a esta baja facturación y a razones de índole social, meteorológicas, presupuestales, políticas, entre otras, la facturación del año fue de \$4.809 millones por debajo de la meta.

SERVICIOS INDUSTRIALES Y MINEROS

Se alcanzó el 77% de la facturación total esperada para el año 2022 que era de \$27.484 millones, de los cuales 23%, es decir \$6.300 millones correspondía a nuevos negocios. Durante el año no se logró la adjudicación de nuevos proyectos que permitieran a la UEN la facturación esperada.

PROYECTOS INMOBILIARIOS

La meta de facturación para el año 2022 de \$17.033 millones, procedía en un 99% del proyecto Portal del Bosque; debido a los constantes desistimientos que obligaban a una nueva venta, a los altos incrementos en los precios de los materiales y principalmente a exigencias importantes de caja, la administración de la Compañía acompañada por la Junta Directiva tomó la decisión de no continuar con el proyecto y terminar con las operaciones de la UEN. La facturación conseguida en el año fue de \$217 millones, correspondientes a la facturación y entrega de una vivienda en el proyecto Portal del Valle y a otros ingresos no operativos.

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales alcanzaron \$4.259 millones y representan un 9,5% de los ingresos operativos de la compañía.

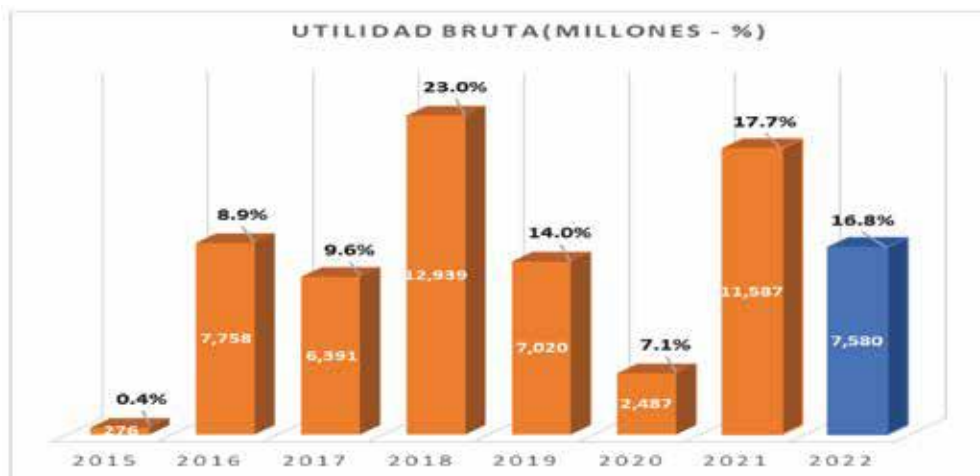
En la gráfica a continuación, se puede observar la variación de estos gastos en los últimos ocho años y la relación porcentual entre los mismos con el ingreso operativo:



Con relación al año inmediatamente anterior, se evidencia una disminución del 27% en el valor de los gastos administrativos, originado principalmente por la estrategia adoptada por la Compañía de facturarle a los proyectos los servicios de contabilidad, tesorería, tecnología, alquileres de equipos, entre otros, que se prestan desde la Casa Matriz; no obstante lo anterior, la relación porcentual con el ingreso operativo es un poco más alta debido a la menor facturación.

INDICADORES DE UTILIDAD

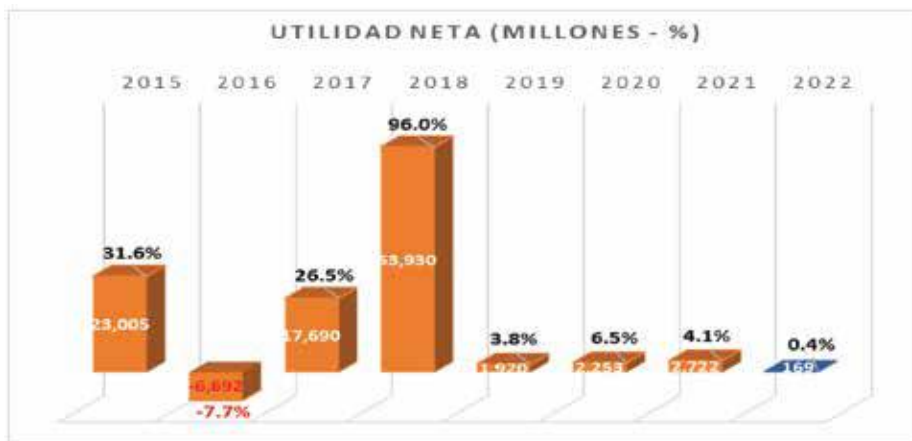
Según las NIIF, la utilidad bruta (UB) ascendió a \$7.580 millones que corresponde al 16,8% del ingreso operativo. Esta cifra no incluye la utilidad operativa obtenida en la sociedad Del Llano Conciviles que es de \$38 millones.



La utilidad operativa alcanzó los \$3.321 millones que corresponde al 7,4% del ingreso operativo.



La utilidad neta de la compañía alcanzó los \$169 millones que corresponde al 0,4% del ingreso operativo.



Como aporte a la utilidad neta de la Compañía, a cierre del año 2022, en el mes de diciembre, se generó una recuperación por revisión del cálculo actuarial de la Compañía por valor de \$368 millones. Como consecuencia del resultado neto de la Compañía, en conjunto con otras operaciones, el patrimonio ha tenido una recuperación constante a lo largo de los últimos ocho años, pasando de ser negativo -\$45.264 millones en 2015, a ser positivo, con un valor a cierre del 2022 de \$30.285 millones, es decir un incremento del 66%.





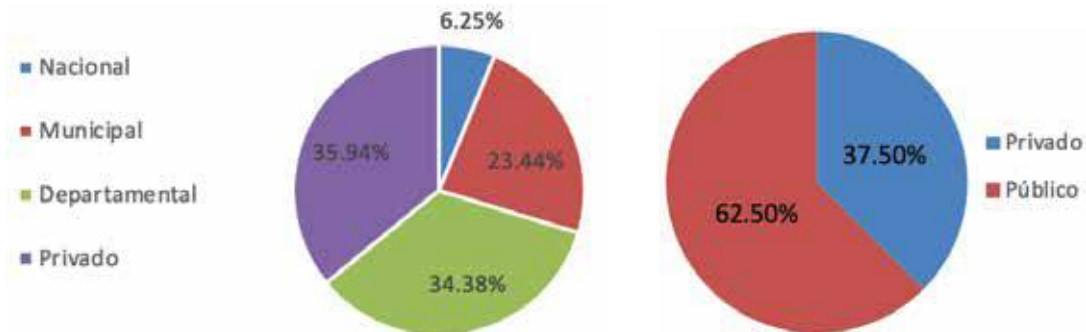
ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
INFORME
INFRAESTRUCTURA

UEN INFRAESTRUCTURA

De manera rigurosa cumpliendo con su objetivo principal de agregar valor sostenible a través de operaciones rentables, contribuyendo al bienestar y desarrollo de las diferentes partes interesadas, la UE de Infraestructura, desde las distintas etapas de los proyectos de infraestructura vial, eléctrica, obras de servicios públicos entre otros, inició el año 2022 con el estudio minucioso del sector, documentando el plan comercial tanto del sector público, manteniendo activas las relaciones con nuestros clientes como El Cerrejón, INVIAS y otras entidades del Estado, como del sector privado generando y fortaleciendo oportunidades con nuevos clientes.

Con respecto a la consecución de nuevos negocios y metas para el backlog de la unidad durante el año 2022, con base en el mencionado estudio de mercado, nos enfocamos en desarrollar principalmente las estrategias comerciales con prioridad en proyectos de infraestructura vial, control ambiental, infraestructura en el sector energía y producción de concreto.

Durante el año 2022 se identificaron y analizaron 64 procesos licitatorios, de los cuales se presentaron 34 ofertas por valor total de \$3,28 billones. Dos de las licitaciones ofertadas nos fueron adjudicadas con lo que se logró aumentar el backlog en \$23.409 millones. Dichos proyectos fueron el Canal del Arroyo La Ceiba con El Cerrejón y la etapa 2 de la vía Uramita – Peque, con la Gobernación de Antioquia.



Es importante resaltar que los indicadores financieros de la compañía se han mejorado al punto de haber permitido que Conciviles se presentara de manera individual a 15 de las 34 licitaciones, ofertas por valor de \$1,03 billones. Las relaciones comerciales siguen siendo fundamentales en la búsqueda de socios estratégicos para poder presentarnos a más licitaciones, fue así como durante el 2022 se entregaron 19 ofertas con otras compañías como Gisaico, Murcia, Alca y KMC. La experiencia aportada por Conciviles es importante a la hora de constituir los consorcios.



Es preciso señalar que durante todo el año 2022 se continuó trabajando en la estructuración del proyecto **Parque Eólico Beta**. Proyecto de carácter privado que, debido a su importancia y magnitud, se ha venido estudiando directamente con el cliente EDPR. Este contrato consiste en la ejecución de la obra civil y tiene un valor aproximado de \$235.000 millones. Gracias al estudio completo, al trabajo asiduo y exhaustivo que se ha realizado, sumados a la experiencia que la Compañía tiene en el conocimiento y manejo de la región por más de 30 años, esperamos ser los adjudicatarios de este proyecto en el primer semestre de 2023.

El país en su esfuerzo de mitigar los efectos del cambio climático está enfocado en la construcción de la infraestructura necesaria para obtener energías renovables provenientes de la naturaleza, como los rayos del sol, el viento, entre otros. Para lograr este propósito, a la fecha, están previstos 7 grandes proyectos eólicos marinos, ubicados en la Guajira (2 proyectos), Magdalena (2 proyectos), Bolívar (2 proyectos) y Atlántico (1 proyecto). La meta del gobierno es lograr una capacidad eólica marina instalada de 1GW para el 2030, de 3GW para el 2040 y de 9GW para el 2050.

La adjudicación del proyecto **Parque Eólico Beta**, representa un hito importante para Conciviles puesto que se convertiría en una de las empresas colombianas con experiencia en este tipo de proyectos. Con esta experiencia se multiplicarían las oportunidades para participar en otros proyectos eólicos marinos.

El año 2023 se proyecta interesante y con buenas oportunidades, paralelamente a los proyectos de los parques eólicos la compañía participará en licitaciones públicas de proyectos de infraestructura vial y férrea de gran importancia, esto gracias a la experiencia y el buen nombre que ostenta Conciviles, a las alianzas estratégicas que se han forjado en los últimos 3 años con socios de primer nivel y al acompañamiento por parte de las aseguradoras que ven la recuperación de la compañía y confían en su trayectoria.

INDICADORES ESTRATÉGICOS

Los indicadores estratégicos definidos y evaluados por la Compañía para el seguimiento en el desempeño son: Backlog, resultado operativo y facturación.

Los resultados obtenidos por la **UE Infraestructura** para el año 2022 revelan que fue un año de mucha complejidad para la unidad.

El indicador de **backlog** ejecutado en el año 2022 inició en \$37.345 millones, y se mantuvo por encima de la meta durante todo el primer semestre, en el mes de marzo, tuvo un aumento significativo debido a la adjudicación del proyecto **“Mejoramiento del corredor vial Uramita – Peque”** con la gobernación de Antioquia por valor de \$27.278 millones el cual se ejecutaría en Consorcio entre Pavimentos el Dorado (30%) y Proyectos Conciviles SAS (70%); en este mes, la UE alcanzó el mayor valor de **backlog** representado en \$55.617 millones.

Debido a la facturación constante de los proyectos en ejecución y que durante el segundo semestre del año no se logró la consecución de nuevos negocios que aportaran al backlog de la UE Infraestructura, este continuó disminuyendo hasta cerrar en \$36.542 millones en el mes de diciembre, quedando \$44.255 millones por debajo de la meta establecida.



La **facturación** acumulada de los proyectos ejecutados durante el 2022 fue de \$24.739 millones y representa el 85% de la meta establecida.

FACTURACIÓN			
PROYECTO	META 2022	EJECUTADO 2022	
		Valor	%
Botaderos	12,675	9,740	77%
Planta de Concreto	235	631	100%
Puentes Tibú	7,356	4,515	61%
Barreras Cortaviento	2,325	6,110	100%
Consortio Venecia	1,728	180	10%
Consortio Santa Maria	1,364	330	24%
Nuevos Proyectos	3,365	2,533	75%
Otros		700	
TOTAL	29,048	24,739	85%

La meta de **facturación** se proyectó en \$29.048 millones la cual no se cumplió debido a diversas situaciones que se presentaron en los proyectos:

- **BOTADEROS** (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN):

Este proyecto estratégico es de gran importancia para el cliente, puesto que le permite cumplir los compromisos ambientales adquiridos con el gobierno para continuar con su operación. En el cronograma de ejecución conciliado con el cliente, el inicio de la obra era para el mes de enero de 2022, sin embargo, debido al cambio de dueño de la mina de carbón y el invierno atípico, este inicio solo se dio hasta el mes de abril de 2022, dejando la **facturación** del proyecto en \$2.935 millones por debajo de la meta establecida.

- **PUENTES TIBÚ** (CLIENTE CENIT):

Este proyecto es de la modalidad obras por impuestos, el cliente es filial del grupo Ecopetrol. A lo largo de la ejecución del proyecto, se han presentado inconvenientes con las liberaciones prediales, estudios y diseños que han impedido el desarrollo normal de las actividades, a tal punto que solamente se ha podido ejecutar el 61% del contrato cuando la meta era terminar el proyecto en el mes de agosto de 2022. Adicionalmente, se han presentado problemas sociales y de orden público que afectaron fuertemente el desarrollo del contrato.

Para la terminación de la ejecución ha sido aprobada por parte del cliente una ampliación de plazo hasta mayo de 2023.

- **BARRERAS CORTAVIENTOS** (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN):

A pesar de haber cumplido la meta de facturación esperada, el proyecto tuvo afectaciones mayores debido a que AVR, principal subcontratista, abandonó el proyecto empezando el año en el mes de enero; este incumplimiento generó un atraso en las obras, fabricación y montaje de la estructura metálica, Conciviles en su responsabilidad de cumplirle al cliente ejecuto directamente las obras faltantes hasta lograr la entrega y recepción a satisfacción por parte de la interventoría y del cliente.

- **CORREDOR FERREO** (CLIENTE INVIAS):

Este contrato ubicado en Venecia – Antioquia es un proyecto de Vive Colombia vías verdes, ejecutado en consorcio entre Gisaico y Proyectos Conciviles SAS.

El proyecto, presentó atrasos en su inicio debido a problemas de entrega de predios, razón por la cual Proyectos Conciviles SAS, le cedió su participación a Gisaico por el valor de la utilidad esperada.

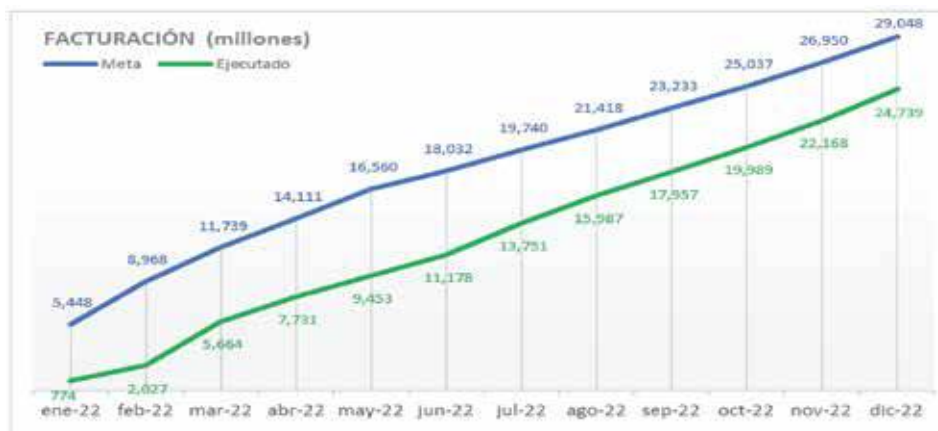
- **ESPACIO PUBLICO BOGOTÁ** (CLIENTE IDU):

Contrato de obras para la conservación del espacio público y red de ciclorrutas de Bogotá DC, tiempo de ejecución en 11 meses, contratista el Consorcio Santa María 009.

Aunque el proyecto se finalizó en marzo de 2022, se han presentado demoras no previsibles en la revisión por parte de la interventoría de los productos documentales finales del contrato, lo cual ha impedido la suscripción de las acta de recibo final y por tanto de los cobros pendientes, como el de retención y en consecuencia la liquidación.

- **RUTA DEL SOL** (CLIENTE INVIAS):

El proyecto finalizó la obra física en octubre de 2021, sin embargo, continúa pendiente la conciliación final de obras ejecutadas para su liquidación y facturación del valor restante.



RESULTADO OPERATIVO

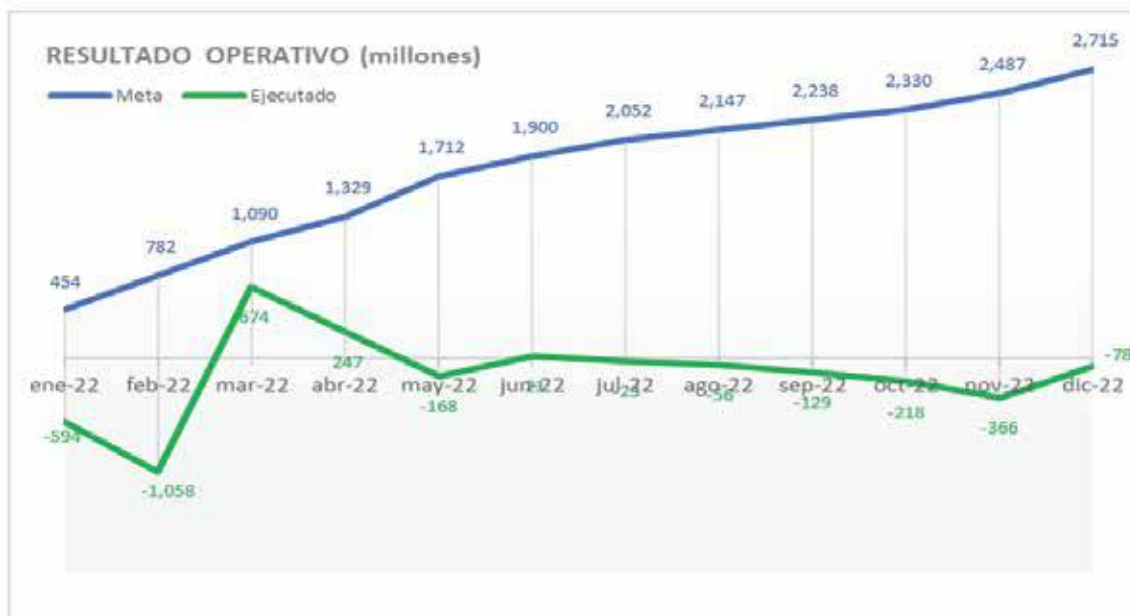
Las principales causas del no cumplimiento del **resultado operativo** de la UE Infraestructura son:

1. El incumplimiento del cronograma de ejecución de las obras del proyecto Barreras Cortaviento, debido al abandono del contrato por parte del subcontratista principal.
2. Los sobrecostos de insumos, equipos y mano de obra para la ejecución de las obras del proyecto Barreras Cortaviento, debido al abandono del contrato por parte del subcontratista principal.
3. El no lograr la facturación esperada de los nuevos negocios que permitiera la alcanzar el resultado proyectado para el año.
4. El inicio tardío de proyectos que atrasó y desplazó la facturación presupuestada para el año.
5. Los costos fijos asumidos por la Compañía durante los meses de no ejecución de los proyectos por razones no imputables a Conciviles.
6. La no liquidación oportuna de contratos terminados en años anteriores.

Como consecuencia de lo anterior el **resultado operativo** de cierre de año 2022 para la UE Infraestructura es una pérdida de \$78 millones.

Se puede concluir que la mayor incidencia en el resultado de la unidad obedece a los problemas ocasionados por la mala acción de AVR subcontratista principal del proyecto Barreras Cortaviento.

RESULTADO OPERATIVO			
PROYECTO	META 2022	EJECUTADO 2022	
		Valor	%
Botaderos	1,904	1,175	62%
Planta de Concreto	573	299	52%
Puentes Tibú	847	594	70%
Barreras Cortaviento	6	- 1,223	
Consorcio Venecia	69	180	100%
Consorcio Santa Maria	36	- 193	
Nuevos Proyectos	337	- 622	
Otros	-	8	523
Costo UEN	- 1,048	- 811	77%
TOTAL	2,715	- 78	



PROYECTOS EN EJECUCIÓN

BOTADEROS (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN)

Proyecto localizado en el departamento de la Guajira entre los municipios de Barrancas y Hatonuevo cuyo objeto es la construcción de obras civiles para la conducción segura y controlada de aguas superficiales producto de la escorrentía, en las zonas rehabilitadas de los botaderos de El Cerrejón.

Plazo de ejecución:	36 meses
Fecha de terminación:	diciembre de 2023
Valor del contrato:	\$ 37.109 millones
Valor año 2 (2022):	\$ 9.740 millones
Valor acumulado:	\$ 22.904 millones
R. operativo año 2 (2022):	\$ 1.175 millones (12,1%)
R. operativo acumulado:	\$ 3.336 millones (14,6%)
Avance acumulado:	61,7%

Para el segundo año del contrato (2022), la producción se vio impactada por el cambio de dueño de la mina. La multinacional suiza Glencore, su actual dueño, en un principio se mostró escéptico del proyecto Botaderos y aunque este es un compromiso ambiental y legal del cliente con el Ministerio del Medio Ambiente, se tomó tres meses para la aprobación presupuestal y así permitir la continuidad a las obras.

Producto de lo anterior, se da inicio al segundo año de ejecución en el mes de abril de 2022, lo que ocasiono sobrecostos por los gastos fijos inherentes al proyecto que fueron asumidos por Conciviles durante los tres primeros meses sin operación.

El resultado operativo del proyecto no solo se vio afectado por las razones anteriores sino también por las dificultades causadas por el fuerte invierno vivido en todas las regiones del país, que alteraron significativamente la facturación del proyecto posponiéndola varios meses, alcanzando una facturación del 77% de la meta proyectada para el año 2022.

No obstante, lo anterior, es de resaltar los logros alcanzados en el proyecto hasta la fecha:

- Operación rentable: Cumplimiento global del resultado económico.
- Resultados con responsabilidad: Estrategia constructiva, optimización de recursos, terminación anticipada de obras, cero accidentes y satisfacción del cliente.
- Gestión de Riesgos: Riesgos identificados y controlados.

PRINCIPALES ACTIVIDADES EJECUTADAS Y ENTREGADAS EN 2022

- Catorce estructuras y canales de conexión revestidos en sacos de suelo cemento del botadero Patilla.
- Vertedero de laguna de Potreritos
- Fase 2 del dique relleno del arroyo Cequión

BOTADEROS (CARBONES EL CERREJÓN)



BOTADEROS (CARBONES EL CERREJÓN)



PLANTA DE CONCRETO (CLIENTE BOTADEROS)

Proyecto localizado en el departamento de la Guajira entre los municipios de Barrancas y Hatonuevo cuyo objeto es el suministro de concreto y mortero al proyecto Botaderos y eventualmente a terceros en El Cerrejón.

Plazo de ejecución:	36 meses
Fecha de terminación:	diciembre de 2023
Valor año 2 (2022):	\$2.556 millones
Valor venta a Botaderos año 2:	\$1.925 millones
Valor venta a terceros años 2:	\$ 631 millones
Valor acumulado:	\$6.330 millones
R. operativo año 2 (2022):	\$ 299 millones (12%)
R. operativo acumulado:	\$ 592 millones (9,3%)
Avance año 2:	100%

La planta de concreto tuvo menor venta de mortero al proyecto Botaderos respecto al año 2021, debido a la composición de las obras ejecutadas, sin embargo, la venta a terceros aumentó.

VENTA PLANTA DE CONCRETO	AÑO 2021	AÑO 2022
BOTADEROS (M³)	5.019	2.842
TERCEROS (M³)	665	675

PLANTA DE CONCRETO (CLIENTE BOTADEROS)



VIA URAMITA – PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)

Proyecto localizado en la subregión Occidente del departamento de Antioquia, cuyo objeto es el mejoramiento de 12,4 km de vía secundaria, sobre las abscisas PR 48+170 al PR 61+161 en el corredor vial Uramita - Peque. El consorcio Uramita CPD está conformado por Proyectos Conciviles S.A.S. con el 70% y Pavimentos el Dorado S.A.S. con el 30%, siendo Proyectos Conciviles el administrador del contrato.

Plazo de ejecución:	14 meses
Fecha de terminación:	julio de 2023
Valor contrato:	\$27.278 millones
Valor acumulado:	\$ 2.850 millones
R. operativo acumulado (perdida):	\$ - 954 millones (-3,5%)
Avance:	10,45%

Cifras que corresponden al 100% del proyecto

El proyecto ha presentado dificultades en su ejecución debido a:

1. Necesidad de cambios en los diseños de filtros porque el diseño contractual no cumplía técnicamente, proceso que demoró aproximadamente tres (3) meses en aprobarse (diseño y nuevo precio unitario) por parte del Cliente.
2. Se presentaron observaciones al diseño de pavimentos, las cuales están siendo evaluadas por el cliente, situación que al cierre del año 2022 continua sin definirse.
3. Falta de aprobación de la intervención necesaria para la totalidad de las zonas de estabilización.
4. Dificultad en el acceso de los suministros necesarios para la ejecución de las actividades.

De acuerdo con la firma del acta de inicio, la inversión proyectada al 31 de diciembre de 2022 era de \$9.245 millones es decir el 34% del valor total del contrato, sin embargo, la facturación ejecutada en el año 2022 fue \$2.850 millones que corresponde al 10,45% del valor del contrato y al 31% de la inversión proyectada al 31 de diciembre de 2022; en consecuencia, se prevé que el contrato no será posible terminarlo en julio de 2023.

Las actividades más importantes que se deben ejecutar dentro del contrato son:

- Obras de drenaje 19,5% sobre el valor del contrato.
- Estructura de pavimento (estabilización del material existente con cemento, carpeta asfáltica MDC-19) 44% sobre el valor del contrato.
- Estabilización de puntos críticos con un 18% sobre el valor del contrato.

PRINCIPALES ACTIVIDADES EJECUTADAS EN 2022

- Instalación de 5km de filtro francés.
- Instalación de tubería PVC 36", 48" y 60" para 52 alcantarillas.
- Fundición de 7 cajas de alcantarillas
- 300 m² de estabilización

VIA URAMITA – PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)



VIA URAMITA – PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)



PUENTES TIBÚ (CLIENTE CENIT)

Proyecto ubicado en el departamento de Norte de Santander, cuyo objeto es la construcción de los tramos viales de 260 m y 405 m y la construcción de dos puentes con obras de acceso y complementarias, ampliación de banca existente, para el mejoramiento de la vía Astilleros – Tibú sobre las abscisas PR35+460 al PR35+730 y PR35+910 al PR36+315.

El Consorcio Puentes Tibú – Astilleros 2020 está conformado por Proyectos Conciviles S.A.S con el 60%, Obcipol S.A.S con el 20% y Mipce Ltda. con el 20%, siendo Proyectos Conciviles el administrador del contrato.

Plazo de ejecución:	20 meses
Fecha de terminación:	febrero de 2023
Valor contrato:	\$15.116 millones
Valor acumulado:	\$ 10.160 millones
R. operativo acumulado:	\$ 810 millones (7,9%)
Avance:	57%

Cifras que corresponden al 100% del proyecto

Al 31 de diciembre de 2022 el avance del contrato es del 57%, debido a las dificultades ocasionadas en la demora de la entrega predios, fue necesario suspender el contrato durante un mes para negociar con el cliente un plazo adicional, este quedo registrado en un otrosí otorgando 12 meses adicionales, es decir hasta febrero de 2023. Adicionalmente por problemas presupuestales y de diseño, se prevé que será necesaria una nueva adición de plazo y una adición presupuestal para la terminación del contrato.

Durante la ejecución se ha logrado el acercamiento con el cliente con el fin de solicitar el reconocimiento del costo de mayor permanencia, generado por la demora en la gestión predial y elaboración y aprobación de nuevos diseños, así mismo se logra acercamiento para el reconocimiento de ajuste de precios unitarios por la extemporaneidad en la ejecución y el no previsible incremento en el precio del acero de refuerzo entre otros insumos críticos del proyecto.

PUENTES TIBÚ (CLIENTE CENIT)



PUENTES TIBÚ (CLIENTE CENIT)



BARRERAS CORTAVIENTO (CLIENTE CARBONES DEL CERREJON)

Proyecto ubicado en el departamento de la Guajira, en el puerto de carga de carbones del Cerrejón en Puerto Bolívar cuyo objeto es la construcción de las obras civiles de cimentación, así como el suministro y montaje de las estructuras metálicas de las barreras cortaviento que permitan reducir las emisiones de material particulado a los sectores y comunidades aledañas a la operación del puerto, generando un beneficio ambiental en cuanto a la calidad del aire y reduciendo la erosión actual que por efectos del viento se da en las crestas de las pilas de carbón.

Plazo de ejecución:	27 meses
Fecha de terminación:	mayo de 2022
Valor contrato:	\$20.544 millones
Valor acumulado:	\$20.472 millones
R. operativo acumulado:	\$ 672 millones (3.3%)
Avance:	100%

Estas cifras no contemplan el valor a reclamar a la aseguradora de AVR

Durante el año 2022, la ejecución del contrato tenía como objeto la terminación de las estructuras metálicas de las barreras 1, 2 y 3 que estaban subcontratadas con AVR, quien abandono su responsabilidades el 11 de enero. Conciviles en su responsabilidad de cumplirle al cliente se vio en la obligación de ejecutar directamente lo que le correspondía al subcontratista, es decir, la fabricación, transporte, pintura e instalación de las mencionadas estructuras, hasta lograr la entrega y recepción a satisfacción por parte de la interventoría y del cliente.

Esta situación ocasiono un déficit económico importante para el proyecto, viéndose obligado a negociar con el cliente una adición de plazo para la entrega hasta el 31 de mayo de 2022.

Una vez terminada la obra y durante el recibo por parte de la interventoría y el cliente se identificaron defectos menores en la pintura y tornillería, que fueron corregidos, logrando la entrega y recibo a entera satisfacción.

BARRERAS CORTAVIENTO (CLIENTE CARBONES DEL CERREJON)



BARRERAS CORTAVIENTO (CLIENTE CARBONES DEL CERREJON)



CORREDOR FERREO (CLIENTE INVIAS)

Proyecto ubicado en el departamento de Antioquia en el corregimiento de Bolombolo, en el municipio de Venecia cuyo objeto es la intervención de 4,90 kilómetros del corredor férreo existente en jurisdicción del corregimiento de Bolombolo, las actividades estuvieron dirigidas a recuperar y proteger esta infraestructura con la incorporación de usos alternativos temporales como son el bici turismo y el senderismo. El Consorcio Venecia CG está conformado por Proyectos Conciviles S.A.S con el 50% y Gisaico SA con el 50%, siendo este último el administrador del proyecto.

El 22 de marzo de 2022, Proyectos Conciviles SAS realizo la utilidad anticipada cediéndole su participación a Gisaico en \$180 millones.

CORREDOR FERREO (CLIENTE INVIAS)



CORREDOR FERREO (CLIENTE INVIAS)



ESPACIO PÚBLICO - BOGOTÁ (IDU)

Proyecto ubicado en Bogotá D.C. en las localidades de Kennedy, Puente Aranda, Antonio Nariño y Tunjuelito, cuyo objeto es la ejecución de obras de mantenimiento rutinario y periódico, rehabilitación y reconstrucción en los tramos de espacio público y la red de ciclo rutas en Bogotá D.C. – Grupo J – Zona Sur. El contrato es ejecutado por el Consorcio Santa María 009 que está conformado por Conciviles S.A. con el 50% y Alca Ingeniería con el 50%, siendo este último el administrador del proyecto.

Plazo de ejecución:	15 meses
Fecha de terminación:	marzo de 2022
Valor contrato:	\$9.902 millones
Valor acumulado:	\$8.908 millones
R. operativo acumulado:	\$ 188 millones (2,1%)
Avance:	100%

Cifras que corresponden al 100% del proyecto

El contrato se termino el 11 de marzo de 2022, no se ha podido obtener la suscripción del acta de recibo final de obra, por lo cual no se ha podido recuperar la retención en garantía por valor de \$300 millones. Aunque se han realizado varias mesas de trabajo con el cliente y la interventoría con el fin de dar liqui-dación y cierre al proyecto esto no ha sido posible debido a que la interventoría sustenta el no pago de sus servicios por parte del IDU.

ESPACIO PUBLICO BOGOTÁ (CLIENTE IDU):



ESPACIO PUBLICO BOGOTÁ (CLIENTE IDU):



RUTA DEL SOL (CLIENTE INVIAS)

Proyecto ubicado en los departamentos de Cundinamarca, Boyacá y Santander, cuyo objeto es la ejecución de las obras necesarias para la continuación de la construcción, mejoramiento, rehabilitación, gestión social, predial y ambiental de la Troncal Magdalena tramo Puerto Salgar – Puerto Araujo. Tramo inicial de la Ruta del Sol, ejecutado por el Consorcio Magdalena Congismur que está conformado por Proyectos Conciviles S.A.S. con el 33%, Gisaico S.A. con el 34% y Murcia Construcciones S.A.S. con el 33%.

Plazo de ejecución:	36 meses
Fecha de terminación:	octubre de 2021
Valor contrato:	\$40.788 millones
R. operativo acumulado:	\$ 5.156 millones (12,64%)
Avance:	100%

Por la metodología de ejecución de las obras, las cifras que corresponden al 33% del proyecto

RUTA DEL SOL (CLIENTE INVIAS)



RUTA DEL SOL (CLIENTE INVIAS)



Durante el año 2022 no se llevaron a cabo actividades constructivas, toda vez que estas fueron culminadas en cumplimiento del plazo establecido y recibidas a través de 3 actas así:

- Obras de mantenimiento, construcción y rehabilitación que se enmarcaron en el alcance del contrato y en especial la modificación 5, recibidas mediante acta suscrita el 19 de julio de 2021.
- Construcción de la caseta del Peaje Zambito recibida el 15 de octubre de 2022.
- Construcción del Intercambiador vial de Puerto Boyacá recibida mediante acta suscrita el 05 de agosto de 2022.

Se pretende conciliar el reconocimiento de obras no pagadas agrupados en 3 grandes rubros, así:

- Obras realizadas pendiente por reconocimiento: Peaje Zambito, Protección del talud PR118+000 Ruta 4510, Intercambiador Puerto Boyacá- IPB por \$1.683 millones.
- Transportes de materiales para mezclas asfálticas para mantenimiento por \$4.437 millones.
- Actas de obra No.36 y No.37 ya aprobadas por interventoría, pendientes de pago por \$ 3.661 millones.

De otra parte, se cuenta con el acompañamiento jurídico en 2 procesos correspondientes a accidentes de tránsito y los pendientes administrativos derivados de la entrega de informes a Corpo-boyacá, entre otros.

RUTA DEL SOL (CLIENTE INVIAS)



GALERÍA FOTOGRÁFICA

BOTADEROS (CARBONES EL CERREJÓN)



BOTADEROS (CARBONES EL CERREJÓN)



BOTADEROS (CARBONES EL CERREJÓN)



BOTADEROS (CARBONES EL CERREJÓN)



BOTADEROS (CARBONES EL CERREJÓN)



BOTADEROS (CARBONES EL CERREJÓN)



BARRERAS CORTAVIENTOS (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN):



BARRERAS CORTAVIENTOS (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN):



BARRERAS CORTAVIENTOS (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN):



BARRERAS CORTAVIENTOS (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN):



VIA URAMITA – PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)



VIA URAMITA – PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)



VIA URAMITA – PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)



VIA URAMITA – PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)



VIA URAMITA – PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)





ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
INFORME SIM

UEN SIM

Servicios Industriales y Mineros

Conciviles a través de la UE de SERVICIOS INDUSTRIALES Y MINEROS, presta sus servicios esencialmente a clientes privados de los sectores mineros, industriales, agrícolas entre otros, ejecutando actividades asociadas a la operación de equipos y logística, esto con el fin de optimizar el rendimiento de la cadena de producción de cada cliente, convirtiéndose no solo en un proveedor de servicios sin también en un socio estratégico.

Adicionalmente y gracias a la experiencia adquirida a lo largo de los años, en explotación y trituración de productos mineros, se ha implementado en sociedad con Del Llano plantas de trituración para la producción de agregados y materiales para la construcción. La UE SIM ha enfocado un gran esfuerzo en el desarrollo de la planta de trituración instalada hoy en Guachene - Cauca.

Basados en esta filosofía de complementar al cliente en sus necesidades operativas, la UE definió y enfocó su estrategia comercial para la consecución de nuevos negocios durante el año 2022 direccionando todos los esfuerzos en los siguientes objetivos:

- Adjudicación del contrato de soporte a la operación minera de El Cerrejón.
- Adjudicación total o parcial de la operación minera de Cementos San Marcos.
- Adjudicación en la participación de operaciones cementeras de CEMEX Colombia.
- Consolidar venta de agregados a CEMEX COLOMBIA desde la planta de Guachené (Cauca).
- Conseguir venta de agregados a HOLCIM y ARGOS desde la planta de Guachené (Cauca).
- Fortalecer nuestra operación para Carvajal Pulpa y Papel logrando un incremento de la facturación mediante la ejecución de proyectos adicionales.
- Consecución y adjudicación de operaciones en la industria cementera.
- Consecución y adjudicación de manejo de materiales en el sector azucarero en el Valle del Cauca.

Desde hace varios años, Conciviles a través de la UE SIM, presta sus servicios y se ha convertido en un socio estratégico principalmente para El Cerrejón y para Carvajal Pulpa y Papel, adelantando en conjunto con estos clientes estrategias para la ejecución de actividades necesarias y críticas para el desarrollo de su operación.

Gracias a la experiencia adquirida en explotación, trituración, producción y manejo de agregados y materiales para la construcción, la UE SIM ha enfocado un gran esfuerzo en el fortalecimiento de la alianza Del Llano - Conciviles para el desarrollo de la planta de trituración de Guachené.

Se esperaba que el 2022 fuera un año de reactivación comercial importante para la UE, en consecuencia, se plantearon metas exigentes con nuestros clientes socios, con el ofrecimiento de nuestros servicios a otros clientes y con la producción y venta de agregados. Estos objetivos de nuevos negocios no se lograron, debido a decisiones internas de la industria ocasionadas por la crisis económica y social que vive el país, sumados a las condiciones meteorológicas ocasionadas por el fenómeno de la niña; sin embargo, el balance positivo de la unidad se obtuvo gracias a la reactivación de proyectos adicionales en las plantas de CARVAJAL PULPA Y PAPEL que estaban represados desde el año 2020.

Uno de los objetivos primordiales de la UE es recuperar la operación minera para El Cerrejón, razón por la cual en el año 2021 se presentó oferta por un valor de \$213.000 millones para el servicio de soporte con maquinaria a la operación, la adjudicación no se realizó durante el año en ejercicio, El Cerrejón decidió prorrogarle el contrato existente al operador actual por un año y anunció que en el año 2023 se abriría nuevamente el proceso licitatorio para ofertar el contrato por un término de cinco años, proceso al que estaremos invitados.

Después de las dificultades operativas presentadas durante el año 2021, Carvajal Pulpa y Papel logro la reactivación completa y normal de sus operaciones en el año 2022, y permitió dar continuidad a obras y actividades adicionales diferentes a las del contrato principal que habían sido postergadas,

fue así como Conciviles ejecutó de manera exitosa los siguientes proyectos:

- Dragado de la laguna de oxidación en las instalaciones de planta 2 por un valor de \$1.344 millones.
- Pavimentación de 5.265 m² del patio de bagazo en las instalaciones de planta 1 por un valor de \$1.110 millones.
- Transporte de residuos entre planta 1 y planta 2 por un valor de \$675 millones.

Es de recordar que, en el año 2021, cuando se finalizó el contrato con Ferrecol, la planta de trituración de Del Llano – Conciviles se instaló Guachené (Cauca). Durante el año 2022 se firmó un contrato con CEMEX Colombia para el suministro de agregados durante tres años, para entregar aproximadamente 7.000 m³/mes; no obstante, lo anterior, los requerimientos reales del cliente durante el año 2022 fueron sustancialmente más bajos, se prevé que para el año 2023 el consumo de agregados se sitúe dentro de lo contratado. La proyección de la planta de trituración se ha hecho con el aumento de la demanda en el mercado del sur del departamento del Valle del Cauca, del norte del departamento del Cauca inclusive hasta la ciudad de Popayán. Igualmente se prevé un incremento en la necesidad de agregados debido a la construcción de la malla vial del Valle del Cauca.

ANÁLISIS MACROECONÓMICO DEL SECTOR

Para la UE de SIM, los elementos claves para la prestación de sus servicios son la maquinaria amarilla y equipo de transporte, así como los insumos y consumibles que permiten su operación. La variación de los indicadores claves en nuestra estructura de costos, el DTF y la TRM e impactaron tanto nuestros resultados del año 2022 y como las proyecciones futuras. El origen de estas variaciones se asocia a la incertidumbre del riesgo país posterior a las elecciones presidenciales y a los efectos que de manera global ha desencadenado la guerra entre Rusia y Ucrania.

Para el inicio de la operación del contrato con Carvajal Pulpa y Papel, en 2019, Conciviles, adquirió para la UE SIM, maquinaria y equipo de transporte bajo las modalidades de leasing, renting y financiamiento directo con los proveedores de estos insumos. En todas estas figuras la base de financiación fue la del uso del DTF + un spread (este último cercano a 8.5 puntos porcentuales).

Durante los años 2019, 2020 y 2021, debido a la estabilidad del DTF, el costo de nuestra deuda fue relativamente constante, sin embargo, para finales del año 2022 este costo se incrementó por encima del 80%.

Los costos de adquisición y mantenimiento de equipos están directamente asociados al precio del dólar toda vez que son en su mayoría elementos importados. El precio del dólar durante del año 2022 tuvo un incremento cercano al 40% con respecto al valor que se tenía al inicio del proyecto en septiembre de 2019, nuestras proyecciones para la compra de equipos e insumos se situaban en el 20% de incremento para el año 2022.

COMPORTAMIENTO TASA DE INTERES			
Periodo	DTF	Tasa de interés	Interés mes
sep-19	4,48%	12,98%	1,1%
ene-20	4,54%	13,04%	1,1%
jun-20	3,76%	12,26%	1,0%
dic-20	1,93%	10,43%	0,9%
jun-21	1,91%	10,41%	0,9%
dic-21	3,08%	11,58%	1,0%
ene-22	3,47%	11,97%	1,0%
jun-22	7,72%	16,22%	1,4%
dic-22	13,42%	21,92%	1,8%

Periodo	TRM	Variación
sep-19	\$ 3.462,01	-
dic-19	\$ 3.294,05	-5%
jun-20	\$ 3.758,91	9%
dic-20	\$ 3.482,10	1%
jun-21	\$ 3.756,67	9%
dic-21	\$ 4.023,68	16%
jun-22	\$ 4.127,47	19%
dic-22	\$ 4.810,20	39%

Esta situación afectó el resultado de los proyectos en los que tenemos equipos comprados bajo estas modalidades y nos ha obligado a replantear las posibilidades de adquisición de equipos para el año 2023.

INDICADORES ESTRATÉGICOS

Los indicadores estratégicos definidos y evaluados por la Compañía para el seguimiento en el desempeño son: Backlog, resultado operativo y facturación.

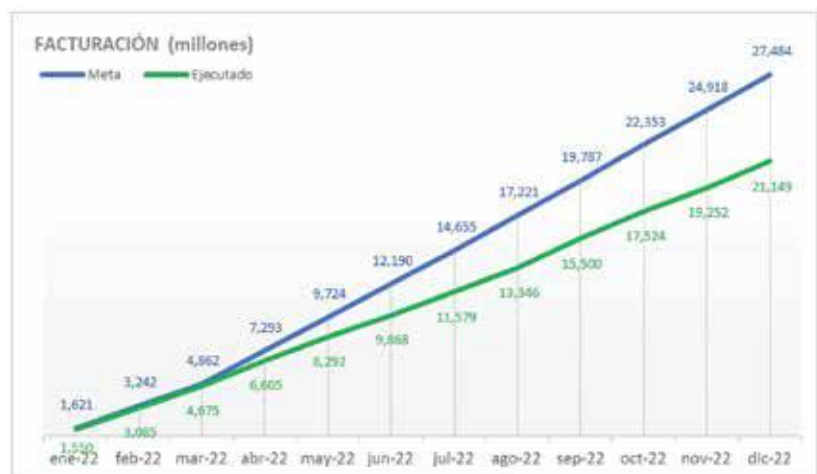
El indicador de **backlog** para la UE SIM por ejecutar durante el año 2022 inició en \$93.151 millones y se ejecutó según la meta proyectada hasta el mes de abril, en adelante y hasta terminar el año, este **backlog** se fue realizando y consumiendo hasta \$72.857 millones para el cierre del ejercicio en el mes de diciembre.

Debido a la crisis económica y social que vive el país, sumados a las condiciones meteorológicas ocasionadas por el fenómeno de la niña, a pesar de haber presentado ofertas por valor de \$334.000 millones, no fue posible lograr la consecución de nuevos negocios estimados en \$28.637 millones.



La **facturación** acumulada para el 2022 se proyectó en \$27.484 millones, meta que tan solo se cumplió en un 77%, facturando \$21.149 millones.

PROYECTO	FACTURACIÓN		
	META 2022	EJECUTADO 2022	
		Valor	%
Propal mas adicionales	17,349	19,623	100%
Maquinaria	560	1	0%
Del Llano - Conciviles	3,275	1,523	47%
Nuevos Proyectos	6,300	-	
Otros		2	
TOTAL	27,484	21,149	77%

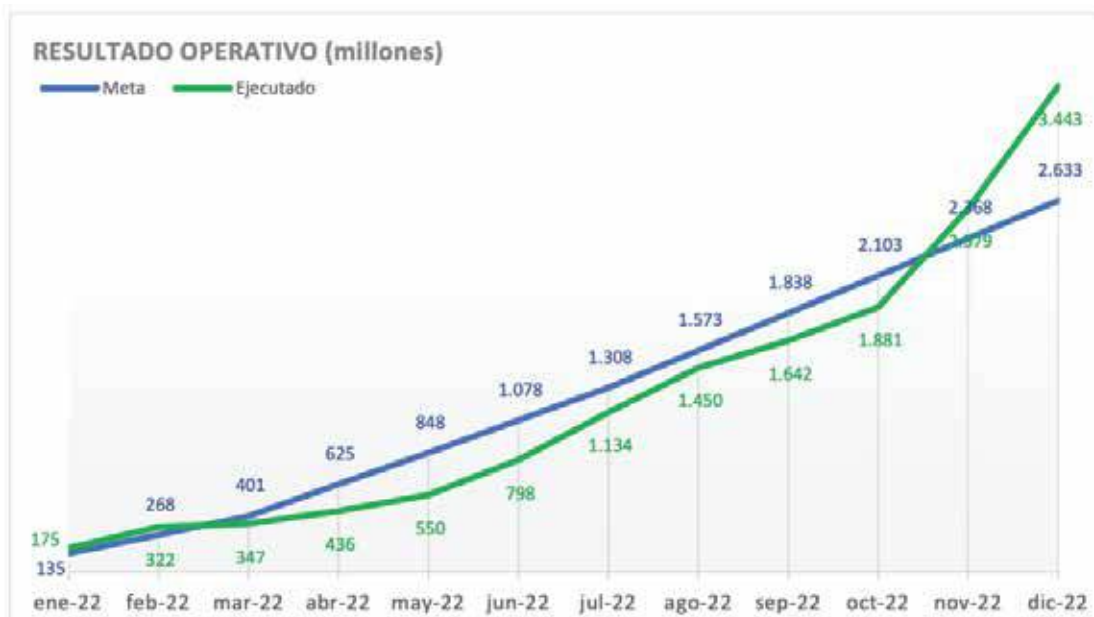


La **facturación** se vio afectada en \$6.335 millones producto de la no consecución de nuevos negocios y la menor venta de agregados.

El **Resultado Operativo** de la UE SIM para el cierre del año fue de \$3.443 millones, superando la meta en un 30% que equivale a \$810 millones.

RESULTADO OPERATIVO			
PROYECTO	META 2022	EJECUTADO 2022	
		Valor	%
Propal mas adicionales	2.154	3.803	100%
Maquinaria	56	13	
Del Llano - Conciviles	333	42	13%
Nuevos Proyectos	630	-	
Otros	-	34	
Costo UEN	-	539	66%
TOTAL	2.633	3.443	100%

Este **resultado operativo** se obtuvo gracias a la ejecución de obras y actividades adicionales diferentes a las del contrato principal en Carvajal Pulpa y Papel.



PROYECTOS EN EJECUCIÓN

CARVAJAL PULPA Y PAPEL

Este contrato se ejecuta directamente en las plantas del cliente situadas PLANTA 1 en Yumbo (Valle del Cauca) y PLANTA 2 en Guachené (Cauca). El objeto de este contrato es el manejo de materias básicas tales como bagazo, carbón y piedra caliza, necesarias para la fabricación de papel, así como el manejo y disposición de los residuos sólidos generados por la operación de las plantas.

Plazo de ejecución:	84 meses
Fecha de terminación:	agosto de 2026
Valor contrato:	\$98.280 millones ajustable por cambio de año
Valor acumulado:	\$52.760 millones
R. operativo acumulado:	\$11.319 (21%)
Avance:	50%
Empleos directos:	160
Manejo de materiales:	16 millones de toneladas

CARVAJAL PULPA Y PAPEL



CARVAJAL PULPA Y PAPEL



PLANTA DE TRITURACIÓN GUACHENÉ

La planta de trituración se instaló en jurisdicción del municipio de Guachené (Cauca) en el segundo trimestre del año 2021, con el objeto de dar continuidad a la sociedad Del Llano – Conciviles, donde Conciviles es dueña del 50%. Gracias a la buena experiencia de esta sociedad adquirida del contrato con Ferrecol, el enfoque de esta planta es la producción de agregados para concretos y asfaltos utilizados por las plantas de concreto y asfaltos que abastecen el mercado del sur de Cali y el norte del cauca incluso Popayán.

Fecha de inicio:	junio de 2021
Valor facturación:	\$ 700 millones/mes
Valor ejecutado:	\$3.000 millones
Empleos directos:	15
Capacidad producción agregados:	20.000 m³/mes

Cifras que corresponden al 100% del proyecto

PLANTA DE TRITURACIÓN GUACHENÉ



PLANTA DE TRITURACIÓN GUACHENÉ



GALERÍA FOTOGRÁFICA

CARVAJAL PULPA Y PAPEL



PLANTA DE TRITURACIÓN GUACHENÉ



CARVAJAL PULPA Y PAPEL



CARVAJAL PULPA Y PAPEL



CARVAJAL PULPA Y PAPEL



PLANTA DE TRITURACIÓN GUACHENÉ





ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
**INFORME PROYECTOS
INMOBILIARIOS**

UEN PPII PROYECTOS INMOBILIARIOS

El sector de vivienda ha sido en los últimos años un refugio para inversionistas ya sea para la adquisición de vivienda propia o como inversión.

El 2021 cerró con números récord la venta de vivienda en Colombia, tanto de interés social (VIS) como no VIS y las expectativas para el 2022 eran que el sector continuara con la misma tendencia, de hecho, así lo fue ya que, durante el primer semestre del año, se tuvo un crecimiento del 2,5% frente al mismo periodo del año anterior, sin embargo, este sector comenzó una desaceleración desde el mes de mayo debido a la incertidumbre sociopolítica que vive el país, a la escasez y al desmesurado incremento en el precio de los materiales básicos para la construcción. A esta situación se sumó la suspensión de los subsidios de vivienda incluido el de Mi Casa Ya que favorecen al segmento VIS que es el de más demanda estructural.

Se destaca el bajo crecimiento en los precios inmobiliarios desde el 2021, que presentó lo cual ha sido un desafío para los constructores puesto que constantemente están sacrificando sus márgenes.

Para el año 2023, el panorama es poco alentador si se tiene en cuenta que el sector inmobiliario deberá afrontar varios riesgos que sin duda van a continuar desacelerando su crecimiento, la inflación, la devaluación del peso y las altas tasas de interés también le están pasando factura al sector; Camacol proyecta un crecimiento no superior al 1%.

La **UE Proyectos Inmobiliarios** durante el año 2022, continuó con su proyección de terminar la construcción y entrega del 100% del proyecto Portal del Valle y del 40% del proyecto Portal del Bosque, igualmente la comercialización y venta del 60% del proyecto Portal del Bosque.

Pese a todos los esfuerzos realizados, el resultado no fue el esperado debido a que en el proyecto Portal del Bosque los constantes desistimientos de las unidades ya vendidas, obligaban a iniciar nuevamente el proceso de venta para obtener el punto de equilibrio exigido y empezar la construcción para entrega a satisfacción; por otro lado los altos incrementos de los materiales de construcción sumado a los costos fijos de esta etapa del proyecto y a las exigencias de inversión con un retorno a muy largo plazo, implicando unas exigencias importantes de caja para la Compañía, no permitían el cierre financiero favorable para la UE.

Después de un análisis detallado y a conciencia, teniendo en cuenta las proyecciones de crecimiento y desarrollo de la Compañía enfocadas en los sectores de Infraestructura pública, privada, minero-industrial y agrícola, gracias a proyectos que tienen exigencias importantes en recursos humanos e inversiones cuantiosas particularmente para la compra de equipos; la administración de la Compañía acompañada por la junta directiva tomaron la decisión de no continuar con las operaciones de Proyectos Inmobiliarios.

No obstante, lo anterior, la Compañía para el año 2023, debe vender, escriturar y entregar los lotes de terreno restantes en Portal del Valle (Roldanillo) y vender el proyecto Portal del Bosque.

ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS PROCESOS JURÍDICOS



ACTUALIZACIÓN DE PROCESOS JURÍDICOS

PROCESOS PENSIONALES (SALVAJINA)

Se han presentado, desde el 2013 y hasta la fecha, alrededor de 45 demandas de supuestos ex trabajadores del proyecto Salvajina, que fue construido en los años 1980, por el Consorcio Dragados - Conciviles y del cual, la sociedad española Dragados S.A. fue, tanto socio mayoritario como administrador, y en ese sentido, manejaban todo el archivo físico de los trabajadores de la obra. Algunos de los demandantes han aportado certificaciones, donde se afirma que trabajaron en dicho proyecto.

Los procesos deberán surtir dos instancias, sin embargo, se esperan fallos en contra del consorcio en la mayoría de los casos. Las sentencias podrían quedar en firme entre los próximos 5 a 10 años. Cabe resaltar que, al tratarse de una presunta omisión de afiliación, en el evento de una condena, se tendría que pagar un cálculo actuarial a favor de la entidad de pensiones a la que esté afiliado el demandante. Es importante resaltar que la estimación de las pretensiones a la fecha oscila alrededor de los \$1.700 a \$2.000 millones.

De la mano con el abogado externo de Conciviles, Mario Andrés Restrepo, quien es el apoderado en la mayoría de los procesos, nos hemos centrado en implementar una estrategia de defensa enfocada en lograr la vinculación de la sociedad Dragados S.A., radicada en España, para garantizar que, en una eventual condena, la empresa española, responda de forma solidaria, de acuerdo con el porcentaje de participación en el consorcio, tal como corresponde.

Lo anterior, debido a que todas las demandas han sido presentadas a nombre de Conciviles S.A., puesto que la sociedad Dragados ya no tiene domicilio social en Colombia. Para lograr esta vinculación, hemos conseguido en España, la documentación requerida por los varios juzgados en donde cursan los procesos, para que puedan ser notificados directamente.

AUTONORTE

A partir de los años 2005 y 2006, Conciviles ejecutó obras en la Autopista Norte de Bogotá para el IDU. Como contratistas fuimos obligados por exigencia el cliente a utilizar el relleno fluido del cliente, pese a nuestras objeciones reiteradas. Este producto, produjo grandes daños en las losas de concreto. Seguros Confianza entregó todas las pólizas requeridas de construcción y estabilidad. Aunque en los procesos iniciados varias entidades nos han dado la razón, el IDU adelantó dos procesos administrativos contra Conciviles, los cuales se encuentran actualmente ante el Consejo de Estado y son apoderados por la abogada Rosa María Gómez.

Paralelamente, la entidad inició dos procesos ejecutivos contra Seguros Confianza para hacer exigibles las pólizas. En junio de 2019, el fallo fue favorable al IDU y Seguros Confianza tuvo que pagar la suma \$19.143 millones, la aseguradora notificó varias veces a Conciviles, manifestando que se les debía reembolsar la suma pagada por ellos, so pena de iniciar un proceso ejecutivo.

Adicionalmente, Seguros Confianza manifestó que la segunda póliza se encuentra en proceso de reclamación por un valor actualizado del orden de \$65.000 a \$75.000 millones. Vale la pena recordar que esta contingencia está registrada en el proceso de reorganización, por un valor de \$62.399 millones.

AUTOSUR

Los Consorcios Transmilenio del Sur y TransNQS, conformados por Conciviles y El Cóndor, con participación del 50% cada uno, ejecutaron para el IDU, a partir del año 2003, los contratos de pre-operación, construcción y mantenimiento de la Avenida NQS en Bogotá. Debido a los sobrecostos no reconocidos por la entidad, los consorcios presentaron dos reclamaciones, la primera, fue dirimida a través de la figura del amigable componedor por la Universidad Javeriana, quien resolvió a favor del consorcio,

reconociéndole \$35.300 millones. El IDU pagó dicha suma y posteriormente inició un proceso en contra de la Universidad Javeriana pretendiendo el reembolso de dicho monto, el Consorcio Transmilenio del Sur, contrademandó.

En la segunda reclamación, el Consorcio TransNQS pretende un reconocimiento económico por mayor permanencia y obra ejecutada, que actualizada con el IPC al 2016, ascendía a la suma de \$42.631 millones. Este proceso se adelanta ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca y es apoderado por el abogado José Vicente Blanco.

NUQUÍ

El proceso ante el Tribunal Administrativo del Chocó, del cual el apoderado es la abogada Solangel Torres, se encuentra sin novedad y la fecha estimada de fallo es incierta.

El ANLA autoridad nacional de licencias ambientales, notifico al Consorcio que después de una visita de control ambiental del proyecto, los funcionarios que se desplazaron a los Municipios de Nuquí y Alto Baudó, impusieron multa por el mal manejo de la licencia ambiental e iniciaron un cobro coactivo. Con el fin de solucionar la situación, se realizaron varias mesas de trabajo. A la fecha seguimos esperando pronunciamiento de la entidad.

TRONCAL DE AGUABLANCA

Debido a los sobrecostos no reconocidos durante la construcción de la Troncal de Aguablanca, el Consorcio CC presentó una demanda arbitral que arrojó como resultado el reconocimiento por valor de \$26.373 millones en mayo de 2019.

En octubre del mismo año, METROCALI fue admitida por la Superintendencia de Transporte para tramitar proceso de insolvencia que se rige por la Ley 550 de 1999, por lo tanto, la suma reconocida será pagada en los términos del acuerdo que debe realizarse con los acreedores, de conformidad con lo establecido en la ley.

PIURA (PERÚ)

La evolución de la demanda contra del Gobierno Regional de Piura sigue su curso con una velocidad muy inferior a lo esperado, debido a la situación política del Perú.

La gran dificultad para Conciviles ha sido el mantenimiento de las garantías bancarias renovadas, tanto con el Banbif, como con Banco de Occidente, mientras se obtienen las resultas del proceso. El apoderado de este proceso es el Estudio Casa de Hierro.

SIMA (SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA DEL PERÚ)

Es de recordar que en el año 2019 hubo un laudo a favor del Consorcio por la suma de S/. 12.5 millones, sin embargo, los Servicios Industriales de la Marina, no han realizado el pago, razón por la cual estuvimos obligados a iniciar un nuevo proceso arbitral para que se le ordene a esta entidad, el pago de los recursos.

INDECOPI (PERÚ)

Dentro de la investigación del denominado “club de la construcción”, que adelanta INDECOPI – Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y la Propiedad Intelectual–, en contra de varias entidades; Conciviles Perú S.A.C. y Conciviles S.A. están vinculadas al proceso sancionatorio, con relación a varias licitaciones de obras entre el 2007 y el 2014.

La Secretaría Técnica de la Comisión de Libre Competencia, emitió un Informe Técnico en el que manifiesta su posición de resolución del procedimiento y concluye que Conciviles sí incurrió en una práctica colusoria horizontal en la modalidad de establecimiento de posturas o abstenciones en licitaciones, concursos u otra forma de contratación o adquisición pública en el mercado de las obras públicas adjudicadas mediante procesos de contratación con el Estado y recomienda declararla responsable e imponer una multa por valor de S/. 73.582.668,69 equivalente a 16.723,33 UIT.



ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS **CONTROLES Y CUMPLIMIENTO**

CONTROLES Y CUMPLIMIENTO

CONTROL INTERNO

La administración, conformada por el Gerente General y la Junta Directiva, continuará realizando las auditorías y revisiones contables y tributarias a que haya lugar para mantener la confiabilidad de la información contable, con la asesoría y opinión de expertos en temas específicos de materia tributaria y comercial e implementado las recomendaciones del Código de Gobierno Corporativo emitidas por la Superintendencia de Sociedades de Colombia.

PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

El Representante Legal declara que actuando de conformidad con lo ordenado por el artículo 1º de la Ley 603 del 27 de julio del 2000, sobre el estado de cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y de derechos de autor del software instalado en la compañía, se ha constatado la existencia y originalidad de las respectivas licencias suministradas por el fabricante.

INFORMACIÓN ADICIONAL

Se deja constancia que la información exigida por el ordinal tercero del artículo 446 del Código de Comercio de Colombia, está a disposición de la Asamblea de Accionistas y es parte integral del presente informe. Así mismo, conforme a lo estipulado en la misma disposición, el presente informe, el balance general y los demás documentos exigidos por ley, fueron puestos a disposición de los accionistas, previa revisión y análisis de la Junta Directiva y la administración de la compañía, organismos que lo aprobaron en su totalidad.

De acuerdo lo ordenado en los artículos 11 y 12 del Decreto 1406 de 1999, nos permitimos informar que la empresa ha cumplido sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; que los datos incorporados en las declaraciones de autoliquidación son correctos y se han determinado correctamente las bases de cotización; que son correctos los datos sobre los afiliados al sistema; que no existen irregularidades contables en relación con aportes al sistema, especialmente las relativas a bases de cotización, aportes laborales y aportes patronales.

De acuerdo a lo establecido en la Ley 222 de 1995 copia de este informe de gestión fue entregado a la revisoría fiscal para que en su dictamen informe sobre la concordancia de éste con los estados financieros.

Los directores de manera unánime acogen y aprueban el presente informe para su presentación a la Asamblea General de Accionistas de la sociedad, del día veinticuatro (24) de marzo del año dos mil veintitrés (2023).

Atentamente,

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA

Gerente General

MARIA PAULA VEGA ARBOLEDA
MARIA CLAUDIA ÁLVAREZ HURTADO
ALBERTO GAVIRIA GARCÍA
ADRIANA ZAMBRANO CASTRILLÓN
JAIME QUIMBAYO RIVERA

Junta Directiva



ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
**ESTADOS FINANCIEROS
CONSOLIDADOS**



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, Febrero 28 de 2.023

A la Asamblea General de Accionistas de
CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. CONCIVILES S.A.

He auditado los Estados Financieros al final del periodo de **CONSTRUCCIONES CIVILES S.A.** al 31 de Diciembre de 2.022, y el correspondiente Estado de Situación Financiera consolidado comparativo, Estado Integral de Resultados consolidado comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo, el Estado de Flujo de Efectivo Directo del periodo y las notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa para el año terminado en esta fecha, también he auditado el sistema de control interno y el resumen de las principales políticas contables más significativas. La empresa se encuentra en acuerdo de reorganización ante la Superintendencia de Sociedades.

La administración es responsable por la preparación y adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, libre de errores significativos, bien sea por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Entre mis funciones se encuentra la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mis auditorías.

Obtuve toda la información necesaria para cumplir con mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para cerciorarme que los estados financieros reflejan razonablemente en todos los aspectos significativos los resultados de las operaciones.

Una auditoría de estados financieros incluye entre otros procedimientos, el examen sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración.

Por lo tanto, considero que la labor de la revisoría fiscal realizada, me proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación:

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan en forma razonable el estado de la situación financiera consolidado comparativo de **CONSTRUCCIONES CIVILES S.A**, al 31 de Diciembre del año 2.022, el Estado Integral de Resultados consolidado comparativo, el Estado de Cambio en el Patrimonio del periodo, el Estado de Flujo de Efectivo Directo del periodo y las notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa para el año terminado en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicadas sobre bases uniformes.

Además basado en el alcance de mi examen, conceptúo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable vigente; que las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente; la Compañía ha cumplido durante el periodo con la obligación de auto liquidación y pago de los aportes al sistema de seguridad social integral y no se encuentra en mora por este concepto. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, puso de manifiesto que la Compañía ha seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder. De la misma manera se da cumplimiento al artículo 5 del decreto 2270 de 2.019 en donde se evidencia el cumplimiento a los pagos de la sociedad en virtud del acuerdo de reestructuración y el ajuste a los lineamientos en materia contable y fiscal.

El informe de gestión de 2.022, preparado por la administración por requerimiento legal sobre las explicaciones de la evaluación de los negocios y la situación jurídica, económica y administrativa de la Compañía, se presenta por separado y no forma parte de los estados financieros; he verificado únicamente la

concordancia de la información financiera del citado informe con los estados financieros adjuntos y que incluyó la expresión por parte de la administración de la validez del software y del cumplimiento de las normas sobre los derechos de autor que establece la Ley 603 del año 2.000. De la misma manera se verificó el informe de la junta directiva sobre la situación económica y financiera de la sociedad en la que contiene los datos contables y estadísticos pertinentes de conformidad con el artículo 446 del código de comercio. La sociedad presenta informes periódicos a la Superfinanciera ya que esta *obligada a aplicar el marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores,*

Carlos Alberto Narváez H
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 19.168-T
Narváez Asociados SAS



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS


Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de Representante Legal y Contador General de CONCIVILES S.A. Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Consolidados bajo normas NIIF comparativos: Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a Diciembre 31 de 2022, incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo inseparable; de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603/2000, Decreto 1406/99, Ley 789 de 2002, y demás reglamentación, normatividad y legislación aplicable usada en Colombia incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera Consolidada de la Compañía al 31 de Diciembre 2022. Así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
- b. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con el corte de documentos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas de manera correcta y en conformidad con la ley.
- e. No tenemos conocimiento de irregularidades cometidas por miembros de la administración que puedan tener incidencia en los estados financieros de la sociedad.
- f. No se tienen comunicaciones de los entes reguladores que por ley deban ejercer control por incumplimiento de la sociedad en las disposiciones legales vigentes.
- g. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- h. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- i. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Santiago de Cali a los veintiocho (28) días del mes de febrero del año 2023.


JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA
C.C. No.: 79.941.844
Representante Legal


EDWIN VELEZ ESQUIVEL
C.C. No.: 16.694.331
Contador



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

**CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PARA CUMPLIMIENTO
ARTICULO 46 LEY 964 DE 2005**

Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de representante legal y contador general de CONCIVILES S.A A. Certificamos que los Estados Financieros Consolidados de la compañía e informes complementarios a Diciembre 31 de 2022, no presentan vicios, imprecisiones o errores que afecten la situación patrimonial de la compañía o la operativa de la misma.

Dado en Santiago de Cali a los veintiocho (28) días del mes de febrero del año 2023.



JUÁN CARLOS ZAMBRANO PARADA
C.C. No.: 79.941.844
Representante Legal
CONCIVILES S.A.



EDWIN VÉLEZ ESQUIVEL
C.C. No.: 16.694.331
Contador
CONCIVILES S.A.



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

**CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL PARA DAR CUMPLIMIENTO AL
ARTICULO 47 LEY 964 DE 2005**

Yo, **Juan Carlos Zambrano Parada** actuando en calidad de representante legal I de CONCIVILES S.A Certifico que he verificado la operatividad de los controles establecidos por la compañía y se ha evaluado satisfactoriamente los sistemas existentes para efectos de la revelación y el control de la información financiera consolidada al corte de diciembre 31 de 2022, encontrando que ellos funcionan de manera adecuada.

Dado en Santiago de Cali a los veintiocho (28) días del mes de febrero del año 2023.

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA
C.C. No.: 79.941.844
Representante Legal
CONCIVILES S.A.



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

**CERTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PARA DAR
CUMPLIMIENTO AL ARTICULO 37 LEY 222 DE 1995**

Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de Representante Legal y Contador general de CONCIVILES S.A. Certificamos de acuerdo con el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995 que los Estados Financieros Consolidados Básicos bajo normas NIIF comparativos: a Diciembre 31 de 2022, han sido tomados fielmente de los libros y que antes de ser puesto a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado las siguientes afirmaciones contenidos en ellos.

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado en el periodo que esto se presentan.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la compañía en el periodo han sido reconocidos en los Estados financieros.
- c. Todos los elementos han sido reconocidos en los estados financieros por sus valores apropiados de acuerdo con las normas contables vigentes,
- d. Todos los hechos económicos que afectan a la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados financieros...

Dado en Santiago de Cali a los veintiocho (28) días del mes de febrero del año 2023.

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA
C.C. No.: 79.941.844

EDWIN VELEZ ESQUIVEL
C.C. No.: 16.694.331

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2021
ACTIVO			
Efectivo y Colocaciones a Corto Plazo	5	8,671,015	7,270,347
Deudores Corrientes	6	38,128,415	29,950,363
Inventarios	7	6,299,851	7,702,812
Gastos Pagados por Adelantado	8	1,464,908	1,172,640
Total Activo Corriente		54,564,189	46,096,162
Propiedades Planta y Equipo	9	46,185,926	42,602,028
Inversiones en Asociadas	10	1,689,925	2,014,098
Otros Activos Financieros No Corrientes	6	35,071,462	36,677,299
Intangibles		1,004	142,278
Cargos Diferidos	8	9,939,321	8,728,187
Total Activo No Corriente		92,887,638	90,163,890
Total de Activo		147,451,827	136,260,052
PASIVO			
Operaciones de Financiamiento	11	1,934,505	1,911,347
Proveedores Por Pagar	12	6,028,732	3,621,196
Costos y Gastos Por Pagar	13	5,207,993	3,775,326
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	724,179	855,712
Beneficios a Empleados	15	1,622,770	1,172,191
Pasivos Estimados y Provisiones	16	1,653,292	2,026,086
Ingresos Diferidos	17	-	-
Otros Pasivos Corrientes	18	2,996,496	711,437
Total Pasivo Corriente		20,167,967	14,073,295
Operaciones de Financiamiento	11	1,913,704	3,862,000
Proveedores Por Pagar	12	5,017,501	2,999,233
Costos y Gastos Por Pagar	13	17,419,177	13,359,277
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	349,081	281,964
Cuentas por Pagar a los Accionistas	20	2,344,869	2,344,869
Pasivos Estimados y Provisiones	16	5,098,473	5,083,267
Pensiones de Jubilación	16	5,413,570	5,781,492
Ingresos Diferidos	17	8,817,533	9,329,090
Otros Pasivos No Corrientes	18	17,345,984	16,957,588
Pasivo en Reorganización Ley 1116	19	33,279,085	33,204,113
Total Pasivo No Corriente		96,998,977	93,202,893
Total Pasivos		117,166,944	107,276,188
PATRIMONIO			
Capital Social	21	9,600,000	9,600,000
Superavit de Capital		788,167	788,167
Reservas		18,024,649	18,024,649
Utilidades Retenidas	22	1,703,709	(2,150,477)
Resultado Integral total del Año		168,358	2,721,525
Total Patrimonio		30,284,883	28,983,864
Total Pasivo y Patrimonio		147,451,827	136,260,052


El dictamen del revisor fiscal y las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46

Ley 96 4/65. Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05


Juan Carlos Zambrano Parada
Representante Legal


Edwin Vélez Esquivel
Contador
T.P. No. 30620-T


Carlos A. Narvaez H.
Revisor Fiscal
T.P. No. 19168-T
Narvaez Asociados S.A.S

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS CONSOLIDADO COMPARATIVO

POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Ingresos Operativos	23	45,019,956	65,633,301
Costos de Construcción	23	37,439,678	54,045,458
Ganancia (Pérdida) Bruta		7,580,278	11,587,843
Gastos de Administración	24	4,259,213	5,851,596
Ganancia (Pérdida) de la Operación		3,321,065	5,736,247
Ingresos Financieros	25	162,996	129,804
Gasto Intereses	25	1,679,288	709,859
Otros Gastos Financieros	26	412,022	481,456
Otros Ingresos No Operativos	25	910,786	1,564,822
Otros Gastos No Operativos	26	2,107,265	3,086,087
Intereses Causados Ley 1116	26	74,972	375,220
Ganancia(Pérdida) antes de Impuestos		121,300	2,778,251
Impuesto de Renta	29	-	115,000
Ganancia (Pérdida) Neta		121,300	2,663,251
Otro resultado integral del ejercicio			
Ganancia (Pérdida) Diferencias en Cambio Conversión de Operaciones en el Extranjero	27	8,998	6,494
Ganancia (Pérdida) Método Participación	28	38,060	51,780
Ganancia (Pérdida) Contratos en participación		-	-
Ganancia (Pérdida) ORI		47,058	58,274
Ganancia (Pérdida) Integral Total Neto		168,358	2,721,525

El dictamen del revisor fiscal y las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46 Ley 964/05

Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05


Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal


Edwin Velez Esquivel
 Contador
 T.P. No. 30620-T


Carlos A. Narvaez H.
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 19168-T
 Narvaez Asociados S.A.S

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO COMPARATIVO

POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Capital	Superavit de capital	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Utilidades Retenidas	Resultado del Ejercicio	Superavit por Reevaluación	Saldo Patrimonio
Saldo a Enero 01 de 2021	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	56,120,898	0	20,106,714	26,262,339
Resultado del ejercicio						2,663,251		2,663,251
Otro Resultado Integral						58,274		58,274
Superavit por Reevaluación								0
Utilidades no Distribuidas								-
Saldo a diciembre 31 de 2021	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	56,120,898	2,721,525	20,106,714	28,983,864
Saldo a Enero 01 de 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	58,842,423	0	20,106,714	28,983,864
Resultado del ejercicio						121,300		121,300
Otro Resultado Integral						47,058	1,132,661	1,179,719
Utilidades no Distribuidas								0
Saldo a diciembre 31 de 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	58,842,423	168,358	21,239,375	30,284,883

El dictamen del revisor fiscal y las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46 Ley 964/05

Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05


Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal
 T.P. No. 30620-T


Edwin Velez Esquivel
 Contador
 T.P. No. 30620-T


Carlos A. Narvaez H.
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 19168-T
 Narvaez Asociados S.A.S

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADO

POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)


	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Flujo de efectivo proveniente de operación		
Recibido por venta de bienes y servicios	46,430,490	60,929,342
Pagado a proveedores	(13,790,636)	(17,335,576)
Pagado por sueldos, salarios y prestaciones	(12,297,244)	(15,385,039)
Pagado a Contratistas	(2,251,563)	(8,585,914)
Pagado por otros gastos construcción y administrativos	(19,991,454)	(21,967,119)
Otros ingresos de operación	6,640,520	4,558,640
Total efectivo proveniente de operación	4,740,113	2,214,334
Flujo de efectivo proveniente actividades inversión		
Ingreso en venta de propiedad, planta y equipo	170,554	113,000
Inversión en propiedad, planta y equipo	-	(573,023)
Intereses y corrección monetaria recibidos	180,509	46,892
Otros ingresos provenientes de inversiones	-	-
Otras inversiones realizadas	-	-
Total efectivo proveniente actividades inversión	351,063	(413,131)
Flujo de efectivo proveniente actividades financiación		
Préstamos recibidos	3,535,037	815,822
Pago de obligaciones	(6,105,242)	(2,001,551)
Pago de intereses sobre obligaciones	(1,120,303)	(234,865)
Pago a Vinculados Económicos	-	-
Dividendos pagados	-	-
Total efectivo proveniente actividades financiación	(3,690,508)	(1,420,594)
Incremento (disminución) neto de efectivo	1,400,668	380,609
Saldo de efectivo al principio del periodo	7,270,347	6,889,738
Efectivo disponible al final del periodo	8,671,015	7,270,347
Sobregiros Bancarios	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	8,671,015	7,270,347

El dictamen del revisor fiscal y las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46 Ley 964/05

Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05


Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal


Edwin Velez Esquivel
 Contador
 TP No. 30620 - T


Carlos A. Narváez H.
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 19168-T
 Narvaez Asociados S.A.S

INDICADORES - CONSOLIDADO		Diciembre	Diciembre
		2022	2021
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
Liquidez corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	2.71	3.28
Razón ácida	<u>Activo corriente-Inventarios</u> Pasivo Corriente	2.39	2.73
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 34,396,222	\$ 32,022,867
Solidez	<u>Activo total</u> Pasivo total	1.26	127.02%
Solidez sin Valorizaciones	<u>Activo total - Valorizaciones</u> Pasivo total	1.08	108.28%
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
Endeudamiento total	<u>Pasivo total</u> Activo total	79%	79%
Endeudamiento sin pasivos en Reorganización	<u>Pasivo total - Ley 1116</u> Activo total	57%	54%
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Margen Bruto	<u>Utilidad Bruta</u> Ventas Netas	16.84%	17.66%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operativa</u> Ventas Netas	7.38%	8.74%
Margen Neto	<u>Utilidad Neta</u> Ventas Netas	0.37%	4.15%
Retorno sobre Patrimonio (ROE)	<u>Utilidad Operativo</u> Patrimonio Neto	10.97%	19.79%
Retorno sobre el Activo (ROA)	<u>Utilidad Operativo</u> Activo total	2.25%	4.21%
Cobertura de Intereses	<u>Utilidad Operativo</u> Intereses	2	8

EBITDA CONSOLIDADO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Ingresos de la Operación	45,019,956	65,633,301
Costo de la Operación	37,439,678	54,045,458
Ganancia (Pérdida) Bruta	7,580,278	11,587,843
Margen Bruto	16.84%	17.66%
Gastos de Administración y Ventas	4,259,213	5,851,596
Ganancia (Pérdida) de la Operación	3,321,065	5,736,247
Margen Operacional	7.38%	8.74%
Amortizaciones	55,575	116,358
Depreciaciones	3,555,740	3,534,853
EBITDA	6,932,380	9,387,458
Margen EBITDA (%)	15.4%	14.3%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Ente Económico

Construcciones Civiles S.A, es una sociedad anónima con domicilio en la ciudad de Cali, constituida el 9 de noviembre de 1950 y con una duración hasta el 31 de Marzo del año 2050; su actividad social y económica consiste en el estudio, la prospectación, la proyección, la ejecución, realización e interventora de toda suerte de obras o labores que directa o indirectamente se relacionen con la ingeniería y la arquitectura. Tales como construcción de carreteras, Puentes, viaductos, Hidroeléctricas, Plantas, excavación subterránea, vías férreas, urbanismo, edificios residenciales y comerciales, servicios industriales y mineros.

Conciviles Constructora S.A.S, es una sociedad anónima simplificada con domicilio en la ciudad de Cali, constituida el 21 de julio de 2015 y vigencia indefinida, su actividad social y económica consiste en el estudio, la prospectación, la proyección, la ejecución, realización e interventora de toda suerte de obras o labores que directa o indirectamente se relacionen con la ingeniería y la arquitectura, también podrá ejecutar cualquier tipo de actividad relacionada con la prestación de servicios industriales y mineros y en general podrá realizar toda clase de actividad comercial y civil que permita la ley para sociedades comerciales.

Proyectos Conciviles S.A.S, es una sociedad anónima simplificada con domicilio en la ciudad de Cali, constituida el 22 de Junio de 2018 y vigencia indefinida, su actividad social y económica consiste en el estudio, la proyección, la proyección, la ejecución, realización e interventora de toda suerte de obras o labores que directa o indirectamente se relacionen con la ingeniería y la arquitectura, también podrá ejecutar cualquier tipo de actividad relacionada con la prestación de servicios industriales y mineros y en general podrá realizar toda clase de actividad comercial y civil que permita la ley para sociedades comerciales.

Conciviles Infraestructura S.A.S, es una sociedad anónima simplificada con domicilio en la ciudad de Cali, constituida el 30 de Junio de 2021 y vigencia indefinida, su actividad social y económica consiste en el estudio, la proyección, la proyección, la ejecución, realización e interventora de toda suerte de obras o labores que directa o indirectamente se relacionen con la ingeniería y la arquitectura, también podrá ejecutar cualquier tipo de actividad relacionada con la prestación de servicios industriales y mineros y en general podrá realizar toda clase de actividad comercial y civil que permita la ley para sociedades comerciales.

2. Resumen de las principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros Consolidados de Construcciones Civiles S.A. Se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante, NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB, por sus siglas en inglés), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF).

La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Nota 3 Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros. Construcciones Civiles S.A. Presenta estados financieros Consolidados, para cumplimiento antes los entes de control y para propósito de seguimien-

to administrativo interno y suministrar información a los inversionistas. Nombre de la Matriz como matriz principal presenta estados financieros consolidados bajo NIIF.

Los estados financieros consolidados se presentan en pesos, y sus cifras están expresadas en miles de pesos, excepto la tasa representativa del mercado de cambio que se expresa en dólares.

Normas aplicables

Normas internacionales de contabilidad (NIC)

- NIC 1 presentación de estados financieros.
- NIC 2 Inventarios.
- NIC 7 Estados de flujo de efectivo.
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
- NIC 12 Impuestos a las ganancias
- NIC 16 Propiedades, planta y equipo.
- NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias.
- NIC 19 Beneficios a los empleados.
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 24 Información a revelar sobre las partes relacionadas.
- NIC 26 Contabilización e información financiera sobre los planes de beneficio por retiro.
- NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.
- NIC 28 Inversiones asociadas.
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación.
- NIC 34 Información financiera intermedia.
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos.
- NIC 37 Provisiones, pasivos contingencias y activos contingentes.
- NIC 38 Activos intangibles.
- NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.
- NIC 40 Propiedades de inversión.

Normas internacionales de información financiera (NIIF)

- NIIF 3 combinaciones de negocios
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.
- NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.
- NIIF 8 Segmentos de operación.
- NIIF 9 Instrumentos financieros.
- NIIF 10 Estados financieros consolidados.
- NIIF 11 Acuerdos conjuntos.
- NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades.
- NIIF 13 Valor razonable.
- NIIF 16 Arrendamientos
- IFRIC 1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares
- IFRIC 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor.
- IFRIC 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles

2.1 Políticas contables

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, a continuación, se detallan las políticas contables significativas que Construcciones Civiles S.A. aplican en la preparación de sus estados financieros Consolidados:

2.1.1 Bases de Consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Sociedad conformado por la controladora y sus subsidiarias al 31 de diciembre de 2022. El control se logra cuando el inversor

está expuesto o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad receptora de la inversión, y tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre esta última.

Específicamente, el inversor controla una entidad receptora de la inversión si y solo si tiene:

- Poder sobre la entidad receptora de la inversión (es decir, existen derechos que le otorgan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes de la misma).
- Exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad receptora de la inversión.
- Capacidad de utilizar su poder sobre la entidad receptora de la inversión para afectar sus rendimientos de forma significativa.

Cuando el inversor tiene menos de la mayoría de los derechos de voto o similares de la entidad receptora de la inversión, el inversor considera todos los hechos y circunstancias pertinentes a fin de evaluar si tiene o no poder sobre dicha entidad, lo que incluye:

- La existencia de un acuerdo contractual entre el inversor y los otros tenedores de los derechos de voto de la entidad receptora de la inversión.
- Los derechos que surjan de otros acuerdos contractuales.
- Los derechos de voto del inversor, sus derechos potenciales de voto o una combinación de ambos. La consolidación de una subsidiaria finaliza cuando la controladora pierde el control sobre la misma. Los activos, pasivos, ingresos y gastos de una subsidiaria adquirida o vendida durante el ejercicio se incluyen en los estados financieros consolidados desde la fecha en que la controladora adquiere el control de la subsidiaria hasta la fecha en que la controladora deja de controlar la misma.

Procedimiento de consolidación

Al elaborar los estados financieros consolidados, la Sociedad combina los estados financieros de la matriz y su filial línea por línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos de contenido similar. Con el fin de que los estados financieros consolidados presenten información financiera del grupo, como si se tratase de una sola entidad económica, se procederá de la siguiente manera:

- El importe en libros de la inversión de la matriz en su filial será eliminado junto con la porción del patrimonio neto de la filial.
- Se identificará el interés no controlado en los resultados de ejercicio de la matriz consolidada, que se refieran al ejercicio sobre el que se informa.
- Se identificarán el interés no controlado en los activos netos de la filial, de forma separada de la parte del patrimonio neto que corresponda a la casa matriz.
- Posteriormente se procederá a realizar las eliminaciones de las operaciones entre sociedades.

2.1.2 Base de Preparación

2.1.2.1. Declaración de conformidad

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

2.1.2.2. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo Histórico
- Valor de realización o de mercado
- Valor presente neto Valor razonable: es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

2.1.1.3. Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.1.1.4. Moneda funcional

Construcciones Civiles S.A. expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de su moneda funcional, el peso colombiano.

2.1.2.5. Importancia relativa y 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 con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para Construcciones Civiles S.A. en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la Sociedad, como lo es la utilidad antes de impuestos, en un porcentaje del 1%; este porcentaje se evalúa al final del periodo sobre el que se informa.

2.1.2.6 Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalente de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando Construcciones Civiles S.A. No tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2.1.2.7 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de Nombre de la Compañía representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

2.1.2.8 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Una asociada es una entidad sobre la cual Construcciones Civiles S.A. Posee influencia significativa sobre las decisiones de política financiera y de operación, sin llegar a tener control o control conjunto.

En la fecha de adquisición, el exceso del costo de adquisición sobre la participación en el valor razonable neto de los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes asumidos de la asociada, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión, y no se amortiza ni se somete individualmente a pruebas de deterioro de su valor. Las inversiones en asociadas se contabilizan mediante el método de la participación. El estado de resultados refleja la participación sobre los resultados de las operaciones de la asociada. Si hubiera cambios reconocidos directamente en el patrimonio de la asociada, la Compañía reconoce su participación sobre cualquiera de estos cambios y los presenta, según corresponda, en el estado de cambios en el patrimonio. Las ganancias y pérdidas no realizadas procedentes de las transacciones entre la Compañía y la asociada se eliminan en la medida de la participación de la Compañía en la asociada.

La participación sobre la ganancia de una asociada se presenta en el cuerpo principal del estado de resultados. Esta constituye la ganancia atribuible a los propietarios de la asociada y, por ende, corresponde a ganancias netas de impuestos y de participaciones no controladoras en las subsidiarias de la asociada.

Los dividendos recibidos de la asociada se reconocen directamente en el resultado del periodo. Construcciones Civiles S.A. Analiza periódicamente la existencia de indicadores de deterioro de valor y si es necesario reconoce pérdidas por deterioro en la inversión en la asociada. Las pérdidas de deterioro se reconocen en el resultado del período y se calculan como la diferencia entre el valor recuperable de la asociada, siendo éste el mayor entre el valor en uso y su valor razonable menos los costos necesarios para su venta, y su valor en libros.

Cuando se pierde la influencia significativa sobre la asociada, se mide y reconoce cualquier inversión residual que conserve en ella a su valor razonable. La diferencia entre el valor en libros de la asociada o negocio conjunto y el valor razonable de la inversión residual retenida, con el valor procedente de su venta, se reconoce en el resultado del periodo.

Un negocio conjunto es una entidad que Construcciones Civiles S.A. Controla de forma conjunta con otros participantes, donde éstos mantienen un acuerdo contractual que establece el control conjunto sobre las actividades relevantes de la entidad. La Compañía reconoce su participación en el negocio conjunto a través del método de la consolidación proporcional, combina su participación proporcional sobre cada uno de los activos, pasivos, ingresos y gastos del negocio conjunto con las partidas similares, línea por línea, en sus estados financieros. Los estados financieros del negocio conjunto se preparan para el mismo período de información que Construcciones Civiles S.A. De ser necesario, se realizan ajustes a los fines de alinear las políticas contables del negocio conjunto con las de la Compañía.

Se efectúan los ajustes en los estados financieros de la Compañía a fin de eliminar la porción de saldos, transacciones, ganancias y pérdidas no realizadas surgidas de las transacciones entre Nombre de la Compañía y la entidad controlada conjuntamente. Las pérdidas derivadas de estas transacciones son reconocidas en forma inmediata si las mismas son evidencia de una reducción del valor neto realizable de los activos corrientes o una pérdida por deterioro del valor. El negocio conjunto se consolidará en forma proporcional hasta la fecha en la que la Compañía cese su participación en el control conjunto sobre el mismo.

Ante la pérdida del control conjunto, la Compañía mide y reconoce la inversión residual por su valor razonable. Cualquier diferencia entre el valor en libros de la entidad anteriormente controlada en forma conjunta y el valor razonable de la inversión residual, y los ingresos procedentes de su venta, se reconoce en los resultados. Cuando la inversión residual representa una influencia significativa, se contabiliza como una inversión en una asociada.

Los estados financieros de la asociada y el negocio conjunto se preparan para el mismo período de información que Construcciones Civiles S.A. Y de ser necesario, se realizan ajustes a los fines de alinear las políticas contables de la asociada con las de la Compañía.

Inversiones en subsidiarias

Una subsidiaria es una entidad sobre la que el inversor posee control. El control se logra cuando el inversor está expuesto o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad, está expuesto o tiene derecho a rendimientos a través de su poder sobre esta última. Específicamente, el inversor controla una entidad receptora de la inversión si y solo si tiene:

- Poder sobre la entidad receptora de la inversión (es decir, existen derechos que le otorgan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes de la misma).
- Exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad receptora de la inversión
- Capacidad de utilizar su poder sobre la entidad receptora de la inversión para afectar sus rendimientos de forma significativa.

En el reconocimiento inicial la sociedad contabiliza las inversiones en subsidiaria por el costo. Posteriormente, la sociedad aplica el método de la participación para valorar dichas inversiones

2.1.2.9 Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo, las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias de cambio se reconocen en el estado del resultado integral en la sección estado de resultado.

2.1.2.10 Ingresos ordinarios

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles y los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

2.1.2.11 Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

2.1.2.12 Prestación de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios como la construcción de obras de infraestructura y arquitectura, servicios industriales y de minería, servicios de alquiler de maquinaria

y equipo, estos se reconocen cuando el servicio es prestado, en el momento de la entrega de los servicios o por el grado de terminación del servicio, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a Construcciones Civiles S.A. y que los ingresos se puedan medir de manera fiable. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto o costo incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

2.1.2.13 Contrato de construcción

Los ingresos y costos procedentes de contratos se reconocen en función al grado de terminación, que se mide en función a los costos incurridos a la fecha como un porcentaje sobre los costos totales estimados para cada contrato. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos son reconocidos solamente hasta la medida en que el gasto o costo incurrido reúna las condiciones para ser recuperado, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente.

2.1.2.14 Intereses ganados

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

2.1.2.15 Dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho de Construcciones Civiles S.A. a recibir el pago.

2.1.2.16 Impuestos

La estructura fiscal del país el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que Construcciones Civiles S.A. sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Impuesto sobre la renta Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, correspondientes a los países en los que Construcciones Civiles S.A. opera y genera utilidades sujetas al impuesto.

Se evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituyen provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporaria surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal; y para el caso del pasivo por impuesto diferido cuando surja del reconocimiento inicial del crédito mercantil.

Los pasivos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, no se reconocen cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporarias se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias no se revertan en el futuro cercano y los activos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporarias se revertirán en un futuro cercano y sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se imputarán esas diferencias deducibles.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán presentarse como no corrientes. Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Impuesto sobre la Renta y Complementarios: Se modifica la tarifa sobre la renta gravable de las personas jurídicas al 33% a partir del 01 de Enero de 2018 según la reforma tributaria 1819 de diciembre 26 de 2016. La tarifa de la sobretasa en renta será del 4%.

2.1.2.17 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo, excepto los terrenos y los edificios, se mide al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por Construcciones Civiles S.A. los costos por préstamos de los proyectos de construcción que toman un periodo substancial para ser completados, si se cumplen los requisitos de reconocimiento y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen.

El reemplazo en determinados intervalos de componentes significativos, así como las inspecciones significativas, se reconocen como componentes de la propiedad, planta y equipo con vidas útiles específicas y sus respectivas depreciaciones. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado del resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse.

Los terrenos y los edificios se miden por su valor razonable menos la depreciación acumulada sobre los edificios y las pérdidas por deterioro del valor reconocidas después de la fecha de la revaluación. Las revaluaciones se efectúan con la frecuencia suficiente para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su valor en libros.

Todo incremento por revaluación se reconoce en el otro resultado integral y se acumula en el patrimonio en la reserva por revaluación de activos, salvo en la medida en que dicho incremento revierta una disminución de revaluación del mismo activo reconocida previamente en el estado de resultados, en cuyo caso ese incremento se reconoce en el estado de resultados. Una disminución por revaluación se reconoce en el estado de resultados, salvo en la medida en que dicha disminución compense un incremento de Revaluación del mismo activo reconocido previamente en la reserva por revaluación de activos.

Anualmente, se registra una desafectación de la reserva por revaluación de activos a los resultados acumulados, por la diferencia entre la depreciación basada en el importe de libros revaluado de los activos y la depreciación basada en el costo original de los mismos. Además, la depreciación acumulada a la fecha de revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y ese importe neto se incorpora como el importe revaluado del activo. Al momento de la venta del activo revaluado, cualquier reserva por revaluación relacionada con ese activo se transfiere a los resultados acumulados.

La depreciación inicial cuando el activo está disponible para su uso se calcula de la siguiente manera:

TIPO DE BIEN	VIDA UTIL	% ANUAL
Maquinaria y equipo Pesado	Horas de uso Productivo	
Flota y Equipo de Transporte	Horas de uso Productivo	
Equipo de Topografía	Linea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Equipo Menor	Linea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Muebles y Enseres	Linea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Equipo de Oficina	Linea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Equipo de Computo y Comunicación	Linea recta la menor entre 5 años y la duración del proyecto	20%

Construcciones Civiles S.A. calcula la depreciación por componentes, que implica depreciar individualmente las partes del activo que tengan vidas útiles diferentes al activo. Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado integral. Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

2.1.2.18 Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y operativo. Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado al arrendatario, en caso contrario, es clasificado como un arrendamiento operativo.

Construcciones Civiles S.A. como arrendatario

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros se reconocen y se presentan como activos en el estado de situación financiera al comienzo del arrendamiento, por el valor razonable del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor.

Los activos arrendados bajo arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de la vida útil del activo mediante el método de la línea recta o unidades producidas. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Compañía obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la reducción de la deuda. Las cargas financieras se reconocen en el estado de resultado integral.

2.1.2.19 Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para prepararlos para su uso destinado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos respectivos.

2.1.2.20 Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor. Los activos intangibles generados internamente, excluidos los costos de desarrollo capitalizados, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo, en el periodo en el que se incurre. Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada periodo. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo en la categoría de gastos que resulte coherente con la función del activo intangible.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si dicha vida indefinida sigue siendo válida.

En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva. Las ganancias o pérdidas que surgen cuando se da de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

2.1.2.21 Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos (pasivos) financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable. La Compañía mide subsecuentemente los activos y pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

Activos financieros

La Compañía clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio de Construcciones Civiles para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo y los términos contractuales que del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Sin perjuicio de lo anterior, se puede designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados.

Para los activos a costo amortizado, el deterioro de valor es evaluado a la fecha del periodo que se informa, si hay evidencia de deterioro. Cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de activos financieros al costo amortizado, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original de la inversión. Las pérdidas de deterioro de valor se reconocen en el resultado del periodo.

Construcciones Civiles S.A. evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente.

Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar, la Compañía utiliza el método de cascada para determinar colectivamente las pérdidas de deterioro de valor.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, garantizando que el valor en libros del activo financiero exceda el costo amortizado que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El monto de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

Los activos financieros diferentes de aquellos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del periodo. Sin embargo, para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para propósitos de negociación, la Compañía puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición a valor razonable en otro resultado integral.

En la disposición de las inversiones a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente a las ganancias retenidas, no se reclasifican al resultado del periodo. Los dividendos recibidos de estas inversiones se reconocen en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

La Compañía ha elegido medir algunas de sus inversiones en instrumentos de capital a valor razonable a través del otro resultado integral. En la categoría de valor razonable a través de resultados se incluyen las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto social de las compañías.

Los activos financieros que se miden a valor razonable no se les efectúan pruebas de deterioro de valor.

Pasivos financieros

Construcciones Civiles S.a. clasifica al momento de reconocimiento inicial pasivos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los pasivos mantenidos para negociar, los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados. En el reconocimiento inicial, Construcciones Civiles S.A. define los pasivos financieros como al valor razonable con cambios en resultados. Los pasivos a costo amortizado se miden usando la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Contratos de garantía financiera

Los contratos de garantía financiera que emite Construcciones Civiles S.A. son aquellos contratos que requieren que se haga un pago específico para reembolsar al tenedor por la pérdida en la que se incurre cuando un deudor especificado incumple su obligación de pago, de acuerdo con las condiciones de un instrumento de deuda. Los contratos de garantía financiera se reconocen inicialmente como un pasivo al valor razonable, ajustado por los costos de transacción directamente atribuibles a la emisión de la garantía. Posteriormente, el pasivo se mide al valor mayor de (i) la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación actual a la fecha de presentación, y (ii) el importe inicialmente reconocido menos la amortización acumulada.

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran, la Compañía pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores respectivos en libros se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el estado de situación financiera Consolidados, solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii) existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Deterioro de valor de activos no financieros

A cada fecha de presentación, Construcciones Civiles S.A. Evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. La Compañía estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro, o anualmente (al 31 de Diciembre) para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que aún no se encuentran en uso.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos, en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, Construcciones Civiles S.A. efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

2.1.2.22 Provisiones

Las provisiones se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que Construcciones Civiles S.A. tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que la entidad espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente y es descontada utilizando la tasa promedio de endeudamiento de Construcciones Civiles S.A. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral en la sección resultada del periodo, neta de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Contratos Onerosos

Construcciones Civiles S.a. reconoce las obligaciones presentes que se derivan de un contrato oneroso, como provisiones. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de Construcciones Civiles S.A. o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados,

pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de Construcciones Civiles S.A., no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.1.2.23 Pensiones y otros beneficios post- empleo

Planes de aportaciones definidas

Las contribuciones a los planes de aportaciones definidas se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo a medida que se devenga la aportación de estos.

Planes de beneficios definidos

Son planes de beneficios post-empleo aquellos en los que Construcciones Civiles S.A. tiene la obligación legal o implícita de responder por los pagos de los beneficios que quedaron a su cargo.

Para los planes de beneficios definidos, la diferencia entre el valor razonable de los activos del plan y el valor presente de la obligación de dicho plan se reconoce como un activo o pasivo en el estado de situación financiera. El costo de brindar beneficios bajo los planes de beneficios definidos se determina de forma separada para cada plan, mediante el método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada, usando supuestos actuariales a la fecha del periodo que se informa. Los activos del plan se miden a valor razonable, el cual se basa en la información de precios del mercado y, en el caso de títulos valores cotizados, constituyen el precio de compra publicado.

Las ganancias o pérdidas actuariales, el rendimiento de los activos del plan y los cambios en el efecto del techo del activo, excluyendo los valores incluidos en el interés neto sobre el pasivo (activo) de beneficios definidos netos, se reconocen en el otro resultado integral. Las ganancias o pérdidas actuariales comprenden los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, así como los ajustes por experiencia. El interés neto sobre el pasivo (activo) por beneficios definidos neto comprende el ingreso por intereses por los activos del plan, costos por intereses por la obligación por beneficios definidos e intereses por el efecto del techo del activo.

El costo de servicio actual, el costo del servicio pasado, cualquier liquidación o reducción del plan se reconoce inmediatamente en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en el periodo en el que surgen.

2.1.2.24 Valor razonable

El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

El valor razonable se determina:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Empresa puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).

- Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valoración, utilizando variables estimadas por Construcciones Civiles S.A, no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

3. Estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de Construcciones Civiles S.A. utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros Consolidados.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y otros factores financieros. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros Consolidados, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Construcciones Civiles S.A. evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Estimados y causas de incertidumbre

La Compañía ha basado sus estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

Para el impuesto de Renta, la empresa aplica el criterio profesional en cuanto a la aplicación de la norma tributaria para determinar el gasto

- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de las obligaciones post-empleo con los empleados.

a) Hipótesis demográficas acerca de las características de los empleados actuales y pasados (y las personas que tienen a su cargo) que puedan recibir los beneficios. Estas hipótesis tienen relación con extremos tales como:

- Tabla de rotación SOA 2003;
- Edad de retiro, 20 años de servicio con: 62 para hombres y 57 para mujeres
- Tabla Colombiana de mortalidad RV2008
- Todos los activos son reserva en libros contables

b) Hipótesis financieras, que tienen relación con los siguientes extremos:

- La tasa de descuento del 7%
- Tasa de Retorno esperada no aplica
- Incremento Salarial del 16 % anual
- Incremento Seguro Social del 3%
- Incremento del costo de vida del 13.52 %.

- La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles.

Para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo el número de horas o usos productivos.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de horas o usos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
 - Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
 - Inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción sea ejercida.
- **La respetabilidad de los activos por impuestos diferidos.**
 - Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar, esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que: No es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Contingencias por litigios o demandas en proceso judicial

CONSTRUCCIONES CIVILES S.A

INFORME DE CONTINGENCIAS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022

EXPRESADO EN MILLONES

TIPO CONTINGENCIA	ENTIDAD / TERCERO	VALOR JURIDICO 2021	CONTABILIZADO COMO CONTINGENCIA	CONTABILIZADO COMO CXP
LITIGIOS Y/O DEMANDAS A FAVOR	CONSORCIO AUTOSUR CONTRATO 180	\$ 21,315	\$ 21,315	\$ -
	CONSORCIO VIA AL MAR NUQUI	\$ 56,836	\$ 56,836	\$ -
	TOTAL	\$ 78,151	\$ 78,151	\$ -
LITIGIOS LABORALES EN CONTRA	SALVAJINA	\$ 1,620	\$ 1,400	\$ 220
	CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA	\$ 1,265	\$ 1,265	\$ -
	CONSORCIO CC	\$ 35	\$ 35	\$ -
	UNIDAD DE GESTION PENSIONAL Y PARAFISCALES	\$ 178	\$ 178	\$ -
	JOSE FRANKLIN HINCAPIE	\$ 967	\$ 967	\$ -
	OTROS LABORALES	\$ 227	\$ 227	\$ -
	TOTAL	\$ 4,292	\$ 4,072	\$ 220
LITIGIOS CIVILES EN CONTRA	ZORANGEL OCAMPO-CONSORCIO CC	\$ 70	\$ 70	\$ -
	VENTA VOLQUETA- CERETE	\$ 702	\$ 702	\$ -
	SEGUROS DEL ESTADO - CONSORCIO CONGISMUR	\$ 140	\$ 140	\$ -
	TOTAL	\$ 912	\$ 912	\$ -
LITIGIOS ADMINISTRATIVOS EN CONTRA	DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.1132	\$ 1,286	\$ 864	\$ 422
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.143	\$ 2,001	\$ 1,289	\$ 712
	DIAN ADUANAS - IVA IMPORTACIONES	\$ 1,261	\$ -	\$ 1,261
	IDU - AUTONORTE	\$ 77,722	\$ 77,722	\$ -
	CONSORCIO AUTOSUR - CONTRATO 242	\$ 17,649	\$ 17,649	\$ -
	ECOPETROL - INVIAS	\$ 864	\$ -	\$ 864
	CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA	\$ 1,216	\$ 1,216	\$ -
	CONSORCIO SSC	\$ 1,581	\$ 1,581	\$ -
	CONSORCIO MUNGUI - GRAMALOTE I	\$ 132	\$ 132	\$ -
	VARIOS	\$ 336	\$ -	\$ 336
	TOTAL	\$ 104,047	\$ 100,433	\$ 3,615

4. Participación en negocios conjuntos

La Compañía tiene participación en negocios conjuntos o de consorcio controlados conjuntamente y reconoce en su contabilidad, además de sus propios activos, pasivos, ingresos y gastos aquellos que se deriven de los acuerdos contractuales, presentando en sus estados financieros la porción que le corresponde a los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos conjuntos.

Asociadas	% Part	Pais
Conciviles Constructora S.A.S	100%	Colombia
Proyectos Conciviles S.A.S	100%	Colombia
Conciviles Infraestructura S.A.S	100%	Colombia
Del Llano Conciviles S.A.S	50%	Colombia
Trans NQS SUR S:A	50%	Colombia
Trasmilenio del Sur S.A	50%	Colombia
PeruSAC	99%	Perú

Conorcio	% Part	Objeto	Cliente	Pais
Conorcio Autosur	50%	Mantenimiento del tramo comprendido entre la escuela general Santander y la avenida ciudad de Villavicencio; al sistema Trasmilenio perteneciente al sector SUR de la troncal NQS.	IDU	COLOMBIA
Conorcio Via Al Mar Noguí	95%	Construcción, Pavimentación de la carretera Noguí- Las Animas de acuerdo con las especificaciones técnicas.	INVIAS	COLOMBIA
Conorcio Triángulo Coyaima	70%	Construcción obras componentes del sistema de conducción principal frente 1 del Distrito de Riego Triángulo del Tolima y sus obras anexas, en el municipio de Coyaima (Tolima)	FONADE	COLOMBIA
Conorcio CC	40%	revisión y ajuste de los estudios y diseños y construcción del corredor centro troncal aguablanca y obras complementarias del sistema integrado de transporte masivo de pasajeros de Santiago de Cali	METROCALI	COLOMBIA
Conorcio JCS	40%	Instalación de cimentaciones y cimentaciones de hormigón, estructuras de hormigón elevado, conductos embebidos, desmontaje y curado de moldes y 2 placas de sellado de garrapatas (donde sea necesario) para el Proyecto de Expansión de la Refinería de Cartagena.	CB - REFINAR	COLOMBIA
Conorcio CCMV Trascaribe 2	40%	construcción de un tramo de corredor del sistema integrado de transporte masivo Trascaribe desde el ampuo a los cuatro vientos Cartagena de Indias Distrito Turístico y Cultural.	TRASCARIBE	COLOMBIA
Conorcio OCTA	40%	Construcción del complejo penitenciario carcelario y reclusión de mujeres de Jamundí, que contiene establecimiento penitenciario de mediana y alta seguridad, establecimiento carcelario de mujeres, en Jamundí - Valle del Cauca.	FONADE	COLOMBIA
Conorcio Hidroeléctrica Amoyá	100%	Construcción de las obras civiles del Proyecto Hidroeléctrico del Río Amoya.	ISAGEN	COLOMBIA
Conorcio SSC Corredores Prioritarios	30%	Construcción de la segunda calzada del PR45+700 al 49+000 Sector PLAYA LARGA - OSNEROS y adecuación y rectificación de la calzada existente del PR29+000 al PR49+000 ALTOS DE ZARAGOZA - CISNEROS (incluyendo puentes y viaductos).	INVIAS	COLOMBIA
Conorcio Monguí	35%	Ejecución de las obras de urbanismo de la fase 1 y equipamientos del reasentamiento del casco urbano del municipio de Gramalote.	FONDO ADAPTACION	COLOMBIA
Conorcio Río Ilabaya	80%	Elaboración del Expediente Técnico y la Construcción de las defensas ribereñas del Río Ilabaya.	MUNICIPIO ILABAYA	PERU
Conorcio Vial Piura	80%	construcción de la carretera Departamental Tambogrande - Km 21 de la vía Piura-Chulucanas.	GOBERNACION PIURA	PERU
Conorcio Monguí 2	34%	Ejecución de las obras de urbanismo de la fase 2 y equipamientos del reasentamiento del casco urbano del municipio de Gramalote.	FONDO ADAPTACION	COLOMBIA
Conorcio Magdalena Congismur	33%	Construcción, Mejoramiento, Rehabilitación, Mantenimiento, Gestión social, Predial y ambiental de la troncal del Magdalena , tramo Puerto Salgar Puerto Arturo.	INVIAS	COLOMBIA
Conorcio Puentes Tibu - Astilleros	60%	Construcción puentes con obras de acceso y complementarias, ampliación de bancas existentes para el mejoramiento de la vía Tibu - astilleros	FIUPREVISORA S.A	COLOMBIA
Conorcio Santa María 009	50%	Conservación de espacio público y red de ciclovías GRUPO I Y Grupo J en la ciudad de Bogotá D.C	IDU	COLOMBIA
Conorcio Uramita CPD	70%	Mejoramiento de la vía sobre el corredor vial Uramita Peque, en la subregión oriente del departamento de Antioquia etapa 2.	GOBERNACION ANTIOQUIA	COLOMBIA

Notas de Carácter Específico

NOTA 5 - Efectivo y Equivalentes de efectivo	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Caja	29,000	48,565
Caja Vinculados Económicos	3,300	-
Cuentas Corrientes	124	155
Cuentas Ahorros	551,716	625,429
Cuentas Corrientes Vinculados Económicos	750,629	1,822,134
Cuentas Ahorros Vinculados Económicos	1,251	1,817
Total Efectivo	1,336,020	2,498,100
Titulos Devolucion Impuestos	-	-
Derechos Fiduciarios ¹	5,813,870	4,769,662
Derechos fiduciarios Vinculados Económicos ²	1,521,125	2,585
Total Inversiones Corrientes	7,334,995	4,772,247
Total Efectivo y Equivalentes	8,671,015	7,270,347

¹ Existe restricción o limitaciones en el equivalente de efectivo de Conciviles S.A. en el fideicomiso con Alianza Fiduciaria para los recursos de la reserva pensional que asciende a \$ 4.265.219. Los fideicomisos activos estan en las entidades ,Fiducomeva.

² Consorcio Uramita Peque.

NOTA 6 - Deudores	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Deudores Obras Propias ¹	14,754,466	15,274,980
Menos: Deterioro de cartera	(9,650)	(9,644)
Deudores en vinculados economicos ⁸	2,957,241	1,421,475
Anticipos Entregados	2,376,554	1,482,682
Retenciones en Garantía Contratos ²	2,099,248	2,698,209
Anticipos de impuestos y saldos a favor ⁷	4,927,745	4,222,995
Anticipos de impuestos y saldos a favor Vinculados	321,369	199,058
Reclamaciones	178,074	142,143
Cuentas por cobrar a trabajadores	10,254	12,385
Deudores varios ⁶	9,863,514	3,858,757
Cuentas por Cobrar Filiales ³	649,600	647,323
Total Deudores Corrientes	38,128,415	29,950,363
Deudores No Corriente Obras Propias	-	-
Deudores Vinculados Económicos / Suc Peru ⁴	32,045,099	31,196,204
Cuentas Comerciales Con Vinculados Economicos ⁵	642,123	2,624,731
Cuentas por Cobrar Filiales	-	-
Depósitos para adquisición de acciones Trasmilenio S.A	562,739	562,739
Depósitos en Garantía - Sucursal Perú	1,136,640	1,136,640
Saldo a Favor Impuestos	-	509,449
Deudores Varios ⁶	684,861	647,536
Total Otros Activos Financieros No Corrientes	35,071,462	36,677,299

¹Facturas y/o actas internas de obra por cobrar de los proyectos: Maquina, CPP-Propia, Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta concreto, Casa Matriz(Lote terreno con SURA), Consorcio Santamaria, Consorcio Vial Piura (Peru), Puente Raymondi (Peru)

² Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos

³Corresponde a las Cuentas por cobrar a la Filial: Del Llano Conciviles SAS.

⁴Los saldos corresponden a las reclamaciones en curso por los proyectos: en Colombia: Consorcio Troncal Aguablanca - En Perú: Carretera Tocache, Consorcio Rio Ilabaya, Consorcio Contugas .

⁵Las Cuentas por cobrar comerciales con vinculados económicos activas y pasivas se netean para eliminar el efecto de la integración de los Consorcios, estas cuentas corresponden a los gastos reembolsables, traslado de resultados y traslados de retenciones.

⁶Corresponde en la parte corriente en un 80% a las obligaciones de la sucursal Peru con Casa Matriz colombia, en un 20% a las deducciones pendientes de cobro en las actas de obra de contratistas en el proyecto Barreras Cortavientos y Bajantes Botaderos. En la parte no corriente a las obligaciones de la filial Perusac con la Casa Matriz Colombia.

⁷ Saldos a favor de; Retencion en la fuente a titulo de renta, Iva adquisiciones de activos fijos, retenciones de industria y comercio

⁸ Consorcio Puentes Tibu. Consorcio Urasmita Peque.

NOTA 7 - Inventarios	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Obras de Construcción en Curso ¹	3,490,883	2,965,473
Contratos en ejecucion Consorcio	422,428	-
Bienes Raíces para la Venta - Inmobiliario ²	87,311	132,311
Terreno Urbanizable por Construir ³	-	2,400,000
Materiales	930,390	952,519
Repuestos y accesorios	1,070,992	1,150,602
Inventario de Vinculados Económicos	-	99,273
Anticipos compra de materiales y suministros	-	2,634
Total inventarios Corrientes	6,002,004	7,702,812

¹Costos construccion Portal Bosque

²Depositos en Portal de la Flora

³ Lotes de terreno por construir: Portal del bosque en Cali. Reclasificado como Activo Fijo Terreno

NOTA 8 - Gastos por Adelantado	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Seguros y Fianzas	472,209	271,373
Servicios y Gastos	130,189	78,848
Pagos Anticipados ¹	624,215	578,512
Adecuaciones	-	-
Vinculados Económicos ²	238,295	245,907
Total	1,464,908	1,172,640

¹ Anticipos para prestacion de servicios y Honorarios - Casa Matriz .

² Polizas de cumplimiento y honorarios en procesos de reclamacion proyectos en la sucursal Peru. Polizas Consorcio Uramita Peque

NOTA 8 - Cargos Diferidos	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Impuesto diferido de renta Activo ²	8,620,470	8,724,474
Programas de computador	11,781	-
Vinculados Económicos	-	-
Mantenimiento y Reparaciones	1,307,070	3,713
Total	9,939,321	8,728,187

² Impuestos causados con base en los valores del activo que se castigaron en el proceso de adopción a las normas Internacionales NIIF y que son susceptibles de recuperar. Diferencia impuesto contable vs fiscal en Constructora SAS y Proyectos Conciviles SAS.

NOTA 9 - Propiedad Planta y Equipo				Diciembre
				2022
	Costo	Depreciación	Costo Neto	Tipo
Terrenos - Arroyohondo- Roldanillo ⁴	13,206,632	-	13,206,632	
Construcciones y Edificaciones	139,027	139,027	-	Línea Recta
Maquinaria y Equipo ¹	41,262,313	13,851,891	27,410,422	Horas
Equipo de Computo y Oficina	851,864	773,745	78,119	Línea Recta
Flota y Equipo Transporte ¹	2,204,102	1,755,438	448,664	Línea Recta
Propiedades en Arrendamiento ²	4,647,338	2,061,903	2,585,435	Línea Recta
Propiedades Derechos de Uso ³	2,160,346	425,343	1,735,003	Horas
Activos en Transito	654,173	-	654,173	Horas
Activos fijos Vinculados Consorcios	106,255	38,777	67,478	
Ajustes por aplicar	-	-	-	Línea Recta
Total	65,232,050	19,046,124	46,185,926	

¹ Durante al año 2022 se realizaron adquisiciones y/o repacion mayor de equipos que agregaron valor a los activos por valor de \$ 3.100 Millones.

² Contrato que comprenden a: (1) Banda Apiladora, (7) Volquetas Internacional, (2) Cargadores Volvo. Para el proyecto CPP - PROPAL.

³ Contrato de Leasing a 60 meses con Bancoldex por (6) Volquetas para el proyecto CPP-PROPAL.

⁴ Se compone su saldo así: Lote Arroyohondo; Costo \$ 3.356.331 Avaluos \$ 4.675.321 - Lotes en Roldanillo Costo \$ 1.642.319. Lote El Bosque. Costo \$ 2,400,000. Avaluo \$ 1.132.661

NOTA 9 - Propiedad Planta y Equipo				Diciembre
				2021
	Costo	Depreciación	Costo Neto	Tipo
Terrenos - Lote Arroyohondo	9,673,971	-	9,673,971	
Construcciones y Edificaciones	139,028	139,028	-	Línea Recta
Maquinaria y Equipo Pesado	39,979,992	11,600,765	28,379,227	Horas
Equipo Oficina-Muebles y Enseres	314,129	261,685	52,444	Línea Recta
Equipo de Computo	500,262	429,488	70,774	Línea Recta
Flota y Equipo Transporte	3,068,719	1,699,739	1,368,980	Línea Recta
Propiedades en Arrendamiento	4,647,338	1,816,981	2,830,357	Horas
Propiedades Derechos de Uso	2,160,346	275,242	1,885,104	Horas
Activos en Transito	812,496	-	812,496	
Acticos fijos Vinculados Consorcios	122,448	115,560	6,888	
Provisiones y ajustes por aplicar	(1,716,963)	761,250	(2,478,213)	
Total	59,701,766	17,099,738	42,602,028	

NOTA 10 - Inversiones en Asociadas							Diciembre	Diciembre
							2022	2021
Asociada	% Part	Objeto	Bolsa	No. Acciones	Vr Nominal	Vr Mercado	Vr Activo	Vr Activo
Trans NQS Sur	50%	Obra de Infraestructura	No	24,990	1,000	-	-	-
Trasmilento del sur	50%	Obra de Infraestructura	No	25,000	6,800	17,191	429,778	429,778
Mas enrazuris conciviles SAS	50%	Obra de Infraestructura	No	10,000	1,000	1,000	10,000	10,000
Del Llano Conciviles S.A.S	50%	Servicio Industrial Minero	No	100,000	1,000	13,487	1,118,646	1,080,586
Inversiones en Asociadas							1,558,424	1,520,364
Conciviles Constructora S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	3,051	12,863	12,863
Proyectos Conciviles S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,000	0	-
Conciviles Infraestructura S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,000	0	-
PeruSas	99%	Obra de Infraestructura	No				-	-
Inversiones en Subordinadas							12,863	12,863
Aerías Paz del Rio	0.00%	Explotación de Carceras	Si	1,432	10	30	43	43
CCI Marketplace	21.15%	servicios comunitarios	No	108,108	1,000	532	57,513	57,513
Corficolombiana	0.001%	servicios financieros	Si	1,520	662	37,080	56,362	56,362
Pizza de toros de Cali	0.23%	Otros servicios	No	48	100	98,346	4,721	4,721
Instrumentos Financieros							118,639	118,639
Inversiones de Vinculados Económicos							-	362,233
Total Inversiones							1,689,925	2,014,098

NOTA 11 - Operaciones de Financiamiento	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Obligaciones en Leasing - Corrientes ¹	381,119	492,593
Obligacion Fiduciaria Coomeva ²	799,041	615,787
Obligaciones con particulares	754,345	802,967
Total Operaciones de Financiamiento Ctes	1,934,505	1,911,347
No Corrientes		
Obligaciones en Leasing - Corrientes ¹	667,497	1,024,000
Obligacion Fiduciaria Coomeva ²	1,246,207	2,838,000
Total Operaciones de Financiamiento No Ctes	1,913,704	3,862,000

¹Operación de Leasing con Bancoldex, contrato suscrito por \$ 2.400.000 a 60 meses con opción irrevocable de opción de compra, para la adquisición de 6 volquetas para el proyecto CCP(Propal) , los intereses y seguros se causan mensualmente y quedan como pasivo en costos y gastos por pagar.

²Contrato de descuento de rentas futuras derivados del contrato suscrito con CCP - Propal

³.Contratos comerciales para la financiación de proyectos por intermedio de la firma Acciona S.A,S

NOTA 12 - Proveedores por pagar	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Proveedores Materiales Obras Propias	3,648,775	2,785,590
Proveedores Activos Fijos	2,011,578	703,102
Proveedores de Vinculados Económicos	368,379	132,504
Total	6,028,732	3,621,196

NOTA 12 - Proveedores por pagar	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Proveedores Sucursal Peru ¹	4,091,036	4,084,348
Proveedores Activos Fijos ²	2,011,580	-
Amortizacion de Pasivos ²	(1,085,115)	(1,085,115)
Total	5,017,501	2,999,233

¹Corresponden a los proyectos, Tocache , Vial Piura , Contugas Puente Raymondi , los cuales se encuentran en procesos de reclamación.

². Compras de equipos para los proyectos: CCP-Propal y Maquinaria. con financiación directa a corto y mediano plazo por los proveedores; Navitras, Chaneme y Rentandes.

³ Amortización obligaciones en acuerdo de reorganización Ley 1116.

NOTA 13 - Costos y Gastos por pagar	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
A Filiales	-	-
A Contratistas	48,970	77,980
A Contratistas Vinculados Económicos	29,702	3,820
Ordenes de Compra por Legalizar	109,868	56,830
Costos y gastos por Pagar ¹	3,933,303	2,774,426
Costos por pagar Vinculados Económicos	440,827	97,067
Retención en la Fuente	179,895	290,107
IVA Retenido	-	139
Impuesto Ind y Cio retenido	10,352	23,067
Retenciones y aportes de nómina	455,076	153,765
Acreedores varios Obras Propias	-	298,125
Total	5,207,993	3,775,326
No Corrientes	2022	2021
Terrenos por pagar P.I - Portal del Bosque	1,120,720	1,120,720
Cuentas por pagar a Filiales ²	174,717	368,137
Cuentas Corrientes Comerciales ⁵	4,076,062	-
Contratistas Vinculados Económicos	6,333	178,467
Costos y gastos por Pagar Obras Propias ³	1,010,659	937,444
Costos y gastos por Pagar Suc Peru ⁴	11,537,753	11,066,576
Costos por Pagar Vinculados Económicos	43,532	109,178
Amortizacion de Pasivos ⁶	(550,599)	(421,245)
Total	17,419,177	13,359,277

¹Corresponde a los valores por pagar por conceptos operativos y administrativos de honorarios, Servicios de Mantenimiento, Arrendamientos de bienes inmuebles y Muebles, transportes y Acarreos, Servicios Públicos, Servicios en general, Gastos Legales, Gastos de viaje.

²Corresponde a: Del Llano conciviles SAS, Mas Eerazuriz SAS., Perusac (Filial en Peru)

³Cuenta por pagar porcion no corriente contrato arrendamiento Volqueta y Cargadores CPP -

⁴Sucursal Perú (este valor incluye la deuda que tenia el proyecto Puente Raymondi con SURA por \$ 4.843.338 y que queda como una acreencia de la sucursal Peru con Casa Matriz Colombia quien pagara a SURA con la cesión de Lote de terreno). Costos y gastos por pagar de los proyectos en reclamacion en Peru: Consorcio Ilabaya, Consorcio Vial Piura y Consorcio Contugas

⁵Las Cuentas por cobrar comerciales con vinculados económicos activas y pasivas se netean para eliminar el efecto de la integración de los Consorcios, estas cuentas corresponden a los gastos reembolsables, traslado de resultados y traslados de retenciones.

⁶Amortizacion obligaciones en acuerdo de reorganizacion Ley 1116.

14. Impuestos, Gravámenes y Tasas

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y desde el año 2018 comenzó la implementación de la Autorenta especial; dando por eliminado el CREE y la sobretasa al CREE; en cuanto al impuesto a la riqueza, tuvo vigencia hasta el año 2018.

Las tarifas aplicables del impuesto de renta para Colombia se irán reduciendo de manera gradual según lo señalado en la ley 1943 del Servicio Nacional del Aprendizaje – SENA y de Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, correspondientes a los trabajadores que devenguen, menos de (10) salarios mínimos legales vigentes. Esta exoneración comienza a partir del momento en que se aplique el impuesto sobre la renta para la equidad CREE, el cual fue reemplazado por la Autorenta especial.

Rentas exentas vigentes aplicables en la compañía:

- Las rentas exentas de la Decisión 578 de la CAN.
- Las rentas de que tratan los artículos 4 del Decreto 841 de 1998 y 135 de la Ley 100 de 1993

La Ley 1819 de 2016 estableció una tarifa general del IVA del 19% aplicable a partir del 1 de enero de 2017. Igualmente se elimina la periodicidad anual, quedando la bimestral y la cuatrimestral, así: Declaración y pago bimestral para aquellos 28 de diciembre de 2018; quedando del 33% para el año 2019; del 32% para el año 2020; del 31% para el año 2021 y del 30% para el año 2022 y años siguientes.

Exoneración de aportes y contribuciones a la seguridad social: Se exonera a las personas jurídicas declarantes del Impuesto a la Renta Y Complementarios del pago de aportes parafiscales a favor del responsables de este impuesto, grandes contribuyentes y aquellas personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable anterior sean iguales o superiores a noventa y dos mil (92.000) UVT y para los Responsables de que tratan los artículos 477 y 481 de este Estatuto. Los períodos bimestrales son: enero-febrero; marzo-abril; mayo-junio; julio-agosto; septiembre- octubre; y noviembre-diciembre.

Declaración y pago cuatrimestral para aquellos responsables de este impuesto, personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable anterior sean inferiores a noventa y dos mil (92.000) UVT. Los periodos cuatrimestrales serán enero - abril; - agosto; y septiembre - diciembre.

La ley 2115 del 2021 modifico la tarifa del impuesto de renta para personas jurídicas a partir del año 2022 al 35%

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Provision Impuesto Renta - Colombia	-	127,905
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	374,383	702,313
Industria y Comercio Vigencia corriente	349,796	25,494
Total	724,179	855,712

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Impuesto de Renta por Pagar Perú	260,522	260,374
A la Propiedad raíz	192,969	126,000
Amortizacion de Pasivos ¹	(104,410)	(104,410)
Total	349,081	281,964

¹ Amortizacion obligaciones en acuerdo de reorganizacion Ley 1116.

NOTA 15 - Beneficios a Empleados	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Salarios por Pagar	298,483	36,965
Cesantías	658,363	596,585
Intereses de Cesantías	72,403	66,281
Prima de Servicios	5,827	-
Vacaciones	587,694	472,360
Total	1,622,770	1,172,191

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Para Costos y Gastos ¹	1,506,545	1,639,634
Para Obligaciones Fiscales	146,747	386,452
Total	1,653,292	2,026,086

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Para Costos y Gastos Obras Propias ²	2,568,233	2,480,948
Para Costos y Gastos Suc Perú ³	808,234	808,635
Para Costos y Gastos Vinculados Económicos ⁴	1,722,006	1,793,684
Total	5,098,473	5,083,267

¹ Los pasivos estimados para costos y gastos corrientes, corresponden a los valores por pagar estimados razonablemente por situaciones significativas que se prevén por acreencias de Honorarios, Indemnizaciones laborales, obras ejecutadas y servicios prestados pendientes de facturar en los proyectos, estos valores por centros de operación corresponden Principalmnte a Casa Matriz, CPP (Propal), Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Portal del bosque,, Consorcio Santa Maria, Consorcio Puentes Tibu, Consorcio Uramita.

² Provisiones en: Casa Matriz fallo en contra proceso Invias, Fallos en contra procesos laborales y civiles, Procesos de seguridad social fondo de pensiones, Impuesto predial Municipio de Yumbo.

³ Provisiones por costos y gastos pendientes por ser facturados y/o para liquidación de estos proyectos Contugas, Vial Piura

⁴ Estimación liquidación de los proyectos, Troncal Aguablanca, Consorcio SSC, Autosur, Gramalote, Consorcio Congismur

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Pensiones de Jubilacion	5,413,570	5,781,492

Su valor corresponde al monto estimado de acuerdo al calculo actuarial a corte diciembre 31 de 2022 de las (29) mesadas por pensiones de los jubilados a cargo de la compañía

NOTA 17- Ingresos Diferidos	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Ingresos Anticipado CPP - Propal	448,920	960,477
Ingresos Anticipado	-	-
Impuesto Diferido Pasivo	8,368,613	8,368,613
Total	8,817,533	9,329,090

NOTA 18 - Otros Pasivos	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Anticipos y avances recibidos de Clientes ¹	2,894,517	335,431
Retención en Garantía Contratos Obras Propias	-	109,301
Retención en Garantía Vinculados Económicos	101,979	266,705
Total	2,996,496	711,437

NOTA 18 - Otros Pasivos	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Anticipos y Avances recibidos Obras Propias	30,544	-
Anticipos y Avances Vinculados Economicos ²	16,448,625	16,448,781
Retención en Garantía Contrato Obras Propias	418,674	454,866
Retención en Garantía Vinculados Económicos	448,141	53,941
Total	17,345,984	16,957,588

¹ Anticipos de clientes ventas en Casa Matriz, Planta de Concreto, Anticipos sobre contratos en proyecto, Consorcio Santamaria

² El valor corresponde a la subrogación de las acreencias de los consorcios.

19. Pasivos en reorganización

Proceso de admisión a la ley 1116 o ley de reorganización empresarial

CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. presentó ante la Superintendencia de Sociedades solicitud de admisión a trámite para un Acuerdo de Reorganización Empresarial dentro de los lineamientos y con las formalidades de la Ley 1116 de 2006, mediante escrito radicado con el número 2013-01-280935 de julio 30 de 2013. La Superintendencia admitió a la sociedad para el trámite del proceso de Reorganización mediante Auto N.º 400- 014355 del 23 de agosto de 2013. Como presupuesto para ser admitidos dentro del proceso de reorganización empresarial antes indicado, la sociedad informó que, si bien las deudas vencidas con más de 90 días no representan el 10% del pasivo total, existía riesgo de incapacidad de pago inminente.

En los términos del numeral 2 del artículo 9 de la ley 1116 de 2006. La situación de incapacidad de pago inminente se originó específicamente por los sobrecostos en lo que incurrió CONSTRUCCIONES CIVILES en la ejecución de una obra para ISAGEN denominada CENTRAL HIDROELECTRICA DE AMOYA DEL RIO AMOYA, ubicada en el Cañón de las Hermosas, Municipio de Chaparral, Departamento del Tolima.

La designación del Promotor se efectuó en Auto N.º 400-014839 del 3 de Marzo de 2013. Y Con radicación 2013-03-033683 de Marzo 27 de 2013, el Promotor presentó a la Superintendencia de Sociedades el proyecto de Calificación y Graduación de Créditos y Derechos de Voto de conformidad con el artículo 24 de la Ley 1116 de 2006. De conformidad con los términos otorgados por el Juez del concurso el 5 de febrero de 2014, la Superintendencia de Sociedades dio traslado de las objeciones a CONSTRUCCIONES

CIVILES por el término de tres días para pronunciarnos sobre las referidas objeciones. El 10 de febrero de 2014 CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. recorrió el traslado de las objeciones, e informó a la Superintendencia de Sociedades cuales de ellas se aceptaban.

El 24 de febrero de 2014, el Promotor radicó la comunicación 2014-03-003610 mediante la cual le informa a la Superintendencia de Sociedades que, de 16 objeciones presentadas, se conciliaron once (11) quedando pendiente de conciliación las presentadas por la Alcaldía Mayor de Bogotá, el Banco Davivienda, la DIAN, el Banco Colpatria y Leasing Bancolombia. El 11 de Mayo de 2014 se efectuó la audiencia de objeciones por parte de la Superintendencia de Sociedades quedando conciliadas las diferencias con los acreedores que presentaron dichas objeciones. Mediante escrito radicado 2014-03-017889 de fecha 29 de mayo de 2014, el promotor presentó ante la Superintendencia de Sociedades los Proyectos definitivos de Graduación y Calificación de Créditos y de Derechos de Votos. La Superintendencia de Sociedades fijó para el 21 de octubre de 2014 la fecha de audiencia para que los acreedores votaran el acuerdo de reestructuración que regirá a CONSTRUCCIONES CIVILES, para cumplir con las acreencias que se encuentran registradas en los derechos de votos, en esta audiencia no se firmó el acuerdo debido a que no se cumplió con un requisito exigido en la ley que el cual habla de la normalización del pasivo pensional, por tanto la audiencia se aplazó para el 21 de enero del año 2016.

El 21 de enero de 2015 mediante auto No. 400-00043 del 21 de enero del año 2015, se confirma el acuerdo de reorganización empresarial entre Construcciones Civiles y sus acreedores Para dar cumplimiento al numeral 11.2 del acuerdo sobre normalización del pasivo pensional la compañía ya realizó los pagos correspondientes a constitución del fondo de reserva pensional, Valor de inicio \$1.500.000.000, cuota de septiembre 2015 por \$100.000.000, cuota de septiembre 2016 por \$817.000.000, Cuota de Septiembre 2017 \$817.000.000.

Al corte diciembre 31 2017 los bancos Davivienda, Bogotá, Occidente, Popular, Bancolombia y BBVA, aceptaron condonar los intereses causados desde la adopción al acuerdo hasta diciembre 31 2017 que equivalen a la suma de \$21.685.400.599, de los cuales \$16.619.474.691 corresponden al periodo Sept 23 de 2013 a diciembre 31 2016 y \$ 5.065.925.908 corresponden al periodo enero 01 a diciembre 31 de 2017.

Al corte diciembre 31 2018 los bancos Davivienda, Bogotá, Occidente, Popular, Bancolombia y BBVA, aceptaron mediante acuerdo de pago y quita de interés condonar las obligaciones financieras que bajo la ley de reorganización empresarial tenían estas entidades con la compañía, las cuales ascendieron a la suma de \$86.733.566.373 de los cuales \$36.905.032.203 corresponden a condonación y \$ 49.828.534.170. Serán pagados por Isagen a las entidades bancarias una vez se legalicen los trámites ante SuperSociedades, Al corte de Junio 30 de 2019 ya se legalizó y realizó el pago a los bancos por parte de Isagen,

El 30 de septiembre de 2019 el comité de acreedores se reunió y analizó la información presentada sobre los estados financieros y flujo de caja de la compañía y considero que no están dadas las condiciones para efectuar el pago de los intereses pactado para el día 05 de octubre de 2019 y determino acogerse al artículo 15 del acuerdo y aplicar la cláusula de la "salvaguardia" y postergar el pago por tres meses.

El 11 de enero de 2020 la compañía presentó a consideración de SuperSociedades el proyecto de reforma del acuerdo debidamente aprobado por el comité de acreedores, a la fecha este proceso está en trámite de validación por el ente de control.

En audiencia pública presidida ante la superintendencia de sociedades del 09 de septiembre de 2020 se aprobó la reforma al acuerdo de acreedores con un total del 83.33 de los votos graduados y calificados, los puntos relevantes de la reforma son:

Plazo, los pagos de capital e intereses se realizarán entre los años 2023 y el año 2035. Periodo de gracia de 5 años entre octubre de 2019 y diciembre de 2022.

La reforma del acuerdo de reorganización fue aprobada por la Superintendencia de Sociedades, el 09 de septiembre de 2020, teniendo en cuenta la votación positiva del 84.04% de los acreedores. La reforma del acuerdo fue socializada con todos los acreedores y publicada en la página web de la compañía y de la Superintendencia de Sociedades

NOTA 19 - Pasivo En Reorganización Ley 1116	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Clase uno - Fiscales	5,462,444	5,462,444
Clase Cuatro - Proveedores	4,521,532	4,521,532
Clase Cinco - Quirografarias Financieras	441,078	441,078
Clase Cinco - Quirografarias Otros Acreedores	15,032,345	15,032,345
Subtotal Capital	25,457,399	25,457,399
Intereses Causados	7,821,686	7,746,714
Total	33,279,085	33,204,113

NOTA 20 - Cuentas Por Pagar a los Accionistas	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Aportes de dinero por el acuerdo ley 1116		
Inversiones Vegar y Cia S.en C	445,992	445,992
Amerce S.A	385,516	385,516
Limonchelo S.A.S	343,756	343,756
Inversiones Roca Azul S.A.S	317,243	317,243
Garrido Otoya Carlos Armando	235,000	235,000
Surya 1800 SAS	159,525	159,525
Allora S.A.S	95,939	95,939
Vega Angulo Maria Isabel	10,000	10,000
Borrero Cordoba Francisco Jose	4,447	4,447
Moreno Armando	1,712	1,712
Saa Navia Gilberto	776	776
Otoya Tobon Hnos y Cia S.en C	83	83
Total	1,999,989	1,999,989
Menos costo amortizado	1,233,520	1,233,520
Subtotal a pagar Accionistas	766,469	766,469
Inversión en lote proyectos inmobiliarios		
Vega Arboleda Maria Paula	378,579	378,579
Otoya Villegas Alberto Jose	378,579	378,579
Otoya Villegas Eduardo	378,579	378,579
Subtotal a pagar Accionistas	1,135,737	1,135,737
Préstamos para capital de trabajo ¹		
Vega Arboleda Maria Paula	147,468	147,468
Otoya Villegas Alberto Jose	147,468	147,468
Otoya Villegas Eduardo	147,468	147,468
Subtotal a pagar Accionistas	442,404	442,404
Dividendos y participaciones		
De Angulo I. Juan	46	46
Otoya Domínguez y Cia.	88	88
Otoya Tobon Hnos y Cia S.en C	117	117
Otoya Tobon Luis Enrique	8	8
Subtotal a pagar Accionistas	259	259
Total a Pagar Accionistas	2,344,869	2,344,869

¹Saldos de capital mas interés

NOTA 21 - Capital Suscrito y Pagado	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Patrimonio Neto	30,284,883	28,983,864
No. Acciones en circulación	96,000	96,000
Valor Intrínseco por Acción	315	302

NOTA 22 - Resultado Acumulado	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Ganancia (perdida) adopcion a NIIF	-78,378,089	-78,378,089
Superavit por Reevaluacion de activos	21,239,375	20,106,714
Ganancia (perdida) Retenidas	58,842,423	56,120,898
Total	1,703,709	-2,150,477

Construcciones Civiles presenta unas ganancias retenidas negativas, por valor de \$78.259.910 Esta pérdida corresponde a los ajustes que se realizaron en bajo las normas internacionales de contabilidad NIIF, en el balance de apertura en el año 2013, como se muestra a continuación:

CONCILIACION PATRIMONIAL	
SALDO DEL PATRIMONIO PCGA ANTERIORES	(16.742.935.025)
Modificación en los Activos	84.101.639.004
Modificación en los Pasivos	438.421.565
TOTAL MODIFICACION POR CONVERGENCIA	84.540.060.568
SALDO DEL PATRIMONIO NIIF	67.797.125.544
Variación absoluta (\$)	84.540.060.568
Variación relativa (%)	-5%
MODIFICACION EN LOS ACTIVOS	
Deterioro Deudores	14.175.788.531
Eliminación Deudores Contingentes	80.743.601.221
Ajuste al costo amortizado de otros activos financieros	40.560.917
Ajuste al valor razonable de activos financieros	(757.938.653)
Inventarios al valor neto de realización (Deterioro)	20.842.027.922
Ajuste al valor razonable de inversiones	(81.091.895)
Ajuste por medición al costo atribuido en propiedades, planta y equipo	(15.357.147.765)
Otros ajustes en el costo de propiedades planta y equipo	997.676.497
Eliminación valorizaciones en propiedades planta y equipo	20.525.862.007
Ajustes por inflación	811.387.357
Deterioro de intangibles	2.201.991.641
Ajuste impuesto diferido activo	(40.041.078.777)
TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DE ACTIVOS	84.101.639.004
MODIFICACION EN LOS PASIVOS	
Ajuste a valor razonable en pasivos financieros	(6.312.022)
Ajuste costo amortizado en pasivos financieros	(14.350.412)
Reconocimiento o ajuste en provisiones	(6.370.339.400)
Ajuste pasivo pensional	592.150.923
Ajuste a valor presente en cuentas por pagar	(2.064.798.710)
Registro de impuesto diferido pasivo	8.302.071.186
TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DE PASIVOS	438.421.565

NOTA 23 - Segmentos de la Operación	INGRESOS		COSTOS		UTILIDAD BRUTA	
	dic-22	dic-21	dic-22	dic-21	dic-22	dic-21
Infraestructura ³	20,326,455	42,725,361	22,699,422	36,051,878	(2,372,967)	6,673,483
Inmobiliario ¹	89,017	3,766,578	115,795	3,871,186	(26,778)	(104,608)
Servicios Industriales y Mineros - SIM ²	19,459,988	16,747,191	14,624,461	14,122,394	4,835,527	2,624,797
TOTAL	39,875,460	63,239,130	37,439,678	54,045,458	2,435,782	9,193,672

¹ Portal del Valle

² Carvajal Pulpa y Papel

³ Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Consorcio Santamaria, Puente Raymondi(Reconocimiento), Consorcio Puentes Tibu, Consorcio Uramita.

NOTA 23 - Otros Ingresos Operativos	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Otros Ingresos Operativos - Servicios	105,215	-
Recuperacion Proviiones Costos Directos	3,931,081	2,394,171
Otros Ingresos Operativos	1,108,200	-
TOTAL	5,144,496	2,394,171

Recuperaciones de costos directos de construccion y gastos administrativos (Provisiones) de ejercicios anteriores en los pryectos: Casa Matriz, CPP (Propal), Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta Concreto, Consorcio Uramita Operaciones de venta de bienes y servicios de Casa Matriz a terceros, Ventsa participacion Consorcio Venecia.

NOTA 24 - Gastos Administración y Ventas	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Gastos de Personal	2,328,906	3,900,509
Honorarios	618,302	713,954
Impuestos	60,976	115,147
Arrendamientos	16,177	186,008
Contribuciones y Afiliaciones	-	473
Seguros	219,699	187,127
Servicios	538,419	486,270
Gastos Legales	15,136	28,407
Mantenimiento y Reparaciones	275,673	22,376
Adecuaciones	6,723	5,680
Gastos de Viaje	27,227	22,382
Depreciaciones	61,113	20,503
Amortizaciones	55,575	116,358
Diversos	35,287	46,402
Total	4,259,213	5,851,596

NOTA 25 - Intereses/Otros Gastos financieros/ Ingresos No Operativos	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Intereses Recibidos Obras Propias ¹	152,384	85,334
Financieros Vinculados Económicos	1,400	15,045
Otros Ingresos Financieros	9,212	29,425
Total Ingresos Financieros	162,996	129,804
Venta de Materiales Varios	40,965	27,081
Servicios Administrativos	38,177	-
Utilidad Venta de Equipos	25,640	90,900
Recuperaciones ²	126,002	822,362
Aprovechamientos Obras Propias ³	680,002	624,479
Total Otros Ingresos No Operativos	910,786	1,564,822

¹ Alianza Fiduciaria, Fiduciaria Coomeva, Banco Occidente, Banco Popular, Bancoomeva, Clientes proyectos P.I

² Recuperación de costos y gasto no operativos de ejercicios anteriores en los proyectos: Casa Matriz y Maquinaria

³ Aprovechamientos por Ingreso en Casa Matriz, Recuperaciones en proyecto Portal del Valle, CPP(Propal), Barreras cortavientos

NOTA 26 - Otros Gastos \ Gastos Financieros	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Intereses ¹	1,679,288	709,859
Gastos Bancarios / Comisiones	357,605	475,197
Financieros Vinculados Económicos	54,417	6,259
Total Gastos Financieros	2,091,310	1,191,315
Pérdida Venta y retiro de Bienes	194,970	32
Gastos No Operativos Obras propias ²	480,764	1,555,819
Gastos Administrativos Perú	162,251	131,483
Gasto Pensionados	667,809	716,330
Gastos Reclamaciones Colombia - Perú ³	601,471	682,423
Total Otros Gastos No Operativos	2,107,265	3,086,087

Intereses Ley 1116	74,972	375,220
---------------------------	---------------	----------------

¹ Intereses corrientes :Bancoldex, Fiduciaria Coomeva, Navitrans, Davivienda, Accion SAS, Hierros el Dorado

² Gastos de ejercicios anteriores Casa Matriz. Maquinaria, CPP - Propal, Barreras Cortavientos, Planta Concreto, Gastos incurridos en las SAS inactivas(Conciviles Constructora SAS - Conciviles Infraestructura SAS)

³ Costos y Gastos proyectos en reclamación o liquidación: Autosur,, Consorcio Vial Piura (Perú)

NOTA 27 - Diferencia en Cambio	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Conversión de Estados Financieros Sucursal	8,998	6,494
Esta partida se reflejo en el grupo de "ORI" Otro Resultado Integral del ejercicio.		

NOTA 28 - Ganancia o Pérdida Método	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Del Llano Conciviles SAS	38,060	51,780
Esta partida se reflejo en el grupo de "ORI" Otro Resultado Integral del ejercicio.		

NOTA 29 - Provision Impuesto de Renta	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Utilidad antes de Impuesto	121,300	2,834,735
(+/-) utilidad sucursal Perú	(238,740)	-803,728
(+/-) Depuracion Fiscal Colombia	(74,972)	-1,671,632
Utilidad Base Calculo	(192,412)	359,375
Provisión Impuesto renta 32%	-	115,000



ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
**ESTADOS FINANCIEROS
SEPARADOS**



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, Febrero 28 de 2.023.

A la Asamblea General de Accionistas de
CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. CONCIVILES S.A.

He auditado los Estados Financieros al final del periodo de **CONSTRUCCIONES CIVILES S.A.** al 31 de Diciembre de 2.022 y el correspondiente Estado de Situación Financiera comparativo, Estado Integral de Resultados comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo, el Estado de Flujo de Efectivo Directo del periodo y las notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa para el año terminado en esta fecha, también he auditado el sistema de control interno y el resumen de las principales políticas contables más significativas. La empresa se encuentra en acuerdo de reorganización ante la Superintendencia de Sociedades.

La administración es responsable por la preparación y adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, libre de errores significativos, bien sea por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Entre mis funciones se encuentra la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mis auditorías.

Obtuve toda la información necesaria para cumplir con mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para cerciorarme que los estados financieros reflejan razonablemente en todos los aspectos significativos los resultados de las operaciones.

Una auditoría de estados financieros incluye entre otros procedimientos, el examen sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración.

Por lo tanto, considero que la labor de la revisoría fiscal realizada me proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación:

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan en forma razonable el estado de la situación financiera comparativo de **CONSTRUCCIONES CIVILES S.A.**, al 31 de Diciembre del año 2.022, el Estado Integral de Resultados comparativo, el Estado de Cambio en el Patrimonio del periodo, el Estado de Flujo de Efectivo Directo del periodo y las notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa para el año terminado en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicadas sobre bases uniformes.

Además basado en el alcance de mi examen, conceptúo que la compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable vigente; que las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente; la compañía ha cumplido durante el periodo con la obligación de auto liquidación y pago de los aportes al sistema de seguridad social integral y no se encuentra en mora por este concepto. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, puso de manifiesto que la Compañía ha seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder. De la misma manera se da cumplimiento al artículo 5 del decreto 2270 de 2.019 en donde se evidencia el cumplimiento a los pagos de la sociedad en virtud del acuerdo de reestructuración y el ajuste a los lineamientos en materia contable y fiscal.

El informe de gestión de 2.022, preparado por la administración por requerimiento legal sobre las explicaciones de la evaluación de los negocios y la situación jurídica, económica y administrativa de la Compañía, se presenta por separado y no forma parte de los estados financieros; he verificado únicamente la

concordancia de la información financiera del citado informe con los estados financieros adjuntos y que incluyó la expresión por parte de la administración de la validez del software y del cumplimiento de las normas sobre los derechos de autor que establece la Ley 603 del año 2.000. De la misma manera se verificó el informe de la junta directiva sobre la situación económica y financiera de la sociedad en la que contiene los datos contables y estadísticos pertinentes de conformidad con el artículo 446 del código de comercio. La sociedad presenta informes periódicos a la Superfinanciera ya que esta obligada a aplicar el marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores,

Carlos Alberto Narváez H
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 19.168-T
Narváez Asociados SAS



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de Representante Legal y Contador General de CONCIVILES S.A. Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Separados bajo normas NIIF comparativos: Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2022, incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo inseparable; de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603/2000, Decreto 1406/99, Ley 789 de 2002, y demás reglamentación, normatividad y legislación aplicable usada en Colombia incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera Separada de la Compañía al 31 de diciembre 2022. Así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
- b. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con el corte de documentos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas de manera correcta y en conformidad con la ley.
- e. No tenemos conocimiento de irregularidades comidas por miembros de la administración que puedan tener incidencia en los estados financieros de la sociedad.
- f. No se tienen comunicaciones de los entes reguladores que por ley deban ejercer control por incumplimiento de la sociedad en las disposiciones legales vigentes.
- g. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- h. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- i. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Santiago de Cali a los Diez (10) días del mes de marzo año 2023.


JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA
 C.C. No.: 79.941.844
 Representante Legal


EDWIN VÉLEZ ESQUIVEL
 C.C. No.: 16.694.331
 Contador



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

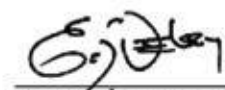
**CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PARA CUMPLIMIENTO
ARTICULO 46 LEY 964 DE 2005**

Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de representante legal y contador general de CONCIVILES S.A A. Certificamos que los Estados Financieros Separados de la compañía e informes complementarios a diciembre 31 de 2022, no presentan vicios, imprecisiones o errores que afecten la situación patrimonial de la compañía o la operativa de la misma.

Dado en Santiago de Cali a los Diez (10) días del mes de marzo del año 2023.



JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA
C.C. No.: 79.941.844
Representante Legal
CONCIVILES S.A.



EDWIN VÉLEZ ESQUIVEL
C.C. No.: 16.694.331
Contador
CONCIVILES S.A.



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

**CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL PARA DAR CUMPLIMIENTO AL
ARTICULO 47 LEY 964 DE 2005**

Yo, Juan **Carlos Zambrano Parada** actuando en calidad de representante legal I de CONCIVILES S.A Certifico que he verificado la operatividad de los controles establecidos por la compañía y se ha evaluado satisfactoriamente los sistemas existentes para efectos de la revelación y el control dela información financiera encontrando que ellos funcionan de manera adecuada.

Dado en Santiago de Cali a los Diez (10) días del mes de marzo del año 2023.



JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA
C.C. No.: 79.941.844
Representante Legal
CONCIVILES S.A.



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

**CERTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PARA DAR
CUMPLIMIENTO AL ARTICULO 37 LEY 222 DE 1995**

Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de Representante Legal y Contador general de CONCIVILES S.A. Certificamos de acuerdo con el Artículo 37 de la Ley 222 de 1.995 que los Estados Financieros Básicos bajo normas NIIF comparativos: a diciembre 31 de 2022, han sido tomados fielmente de los libros y que antes de ser puesto a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado las siguientes afirmaciones contenidos en ellos.

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado en el periodo que esto se presentan.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la compañía en el periodo han sido reconocidos en los Estados financieros.
- c. Todos los elementos han sido reconocidos en los estados financieros por sus valores apropiados de acuerdo con las normas contables vigentes,
- d. Todos los hechos económicos que afectan a la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados financieros...

Dado en Santiago de Cali a los Diez (10) días del mes de marzo del año 2023.



JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA
C.C. No.: 79.941.844



EDWIN VELEZ ESQUIVEL
C.C. No.: 16.694.331


**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO COMPARATIVO
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

		Diciembre	Diciembre
ACTIVO	Nota	2022	2021
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	6,796,472	6,545,475
Deudores Corrientes	6	35,291,030	28,439,791
Inventarios	7	5,852,157	7,453,690
Gastos Pagados por Adelantado	8	1,261,793	1,005,430
Total Activo Corriente		49,201,452	43,444,386
Propiedad Planta y Equipo	9	46,114,249	42,595,140
Inversiones en Asociadas	10	2,439,925	2,764,098
Otros Activos Financieros No Corrientes	6	34,429,339	35,054,165
Intangibles		1,004	142,278
Cargos Diferidos	8	9,499,970	8,288,836
Total Activo No Corriente		92,484,487	88,844,517
Total de Activo		141,685,939	132,288,903
PASIVO			
Operaciones de Financiamiento	11	1,934,505	1,911,347
Proveedores Por Pagar	12	5,719,424	3,596,108
Costos y Gastos Por Pagar	13	4,625,867	3,640,058
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	653,039	820,706
Beneficios a Empleados	15	1,539,359	1,122,249
Pasivos Estimados y Provisiones	16	335,232	1,278,358
Ingresos Diferidos		-	-
Otros Pasivos Corrientes	18	346,111	530,332
Total Pasivo Corriente		15,153,537	12,899,158
Operaciones de Financiamiento	11	1,913,704	3,862,000
Proveedores Por Pagar	12	5,017,501	2,999,233
Costos y Gastos Por Pagar	13	24,291,019	17,836,411
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	349,081	281,964
Cuentas por Pagar a los Accionistas	20	2,344,869	2,344,869
Pasivos Estimados y Provisiones	16	5,093,473	5,083,267
Pensiones de Jubilación	16	5,413,570	5,781,492
Ingresos Diferidos	17	8,817,533	9,329,090
Otros Pasivos No Corrientes	18	16,874,990	16,957,588
Pasivo en Reorganización Ley 1116	19	33,279,085	33,204,113
Total Pasivo No Corriente		103,394,825	97,680,027
Total Pasivos		118,548,362	110,579,185
PATRIMONIO			
Capital Social		9,600,000	9,600,000
Superavit de Capital		788,167	788,167
Reservas		18,024,649	18,024,649
Utilidades Retenidas	22	(5,570,438)	(9,405,243)
Resultado Integral total del Año		295,199	2,702,145
Total Patrimonio	21	23,137,577	21,709,718
Total Pasivo y Patrimonio		141,685,939	132,288,903

El dictamen del revisor fiscal y las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.
Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46 Ley 96 4/65. Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05


Juan Carlos Zambrano Parada
Representante Legal


Edwin Vélez Esquivel
Contador
T.P. No. 30620-T


Carlos A. Narvaez H.
Revisor Fiscal
T.P. No. 19168-T
Narvaez Asociados S.A.S

**ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS SEPARADO COMPARATIVO
POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)


	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Ingresos Operativos	23	37,715,716 -	58,318,891
Costos de Operación	23	30,550,402 -	47,001,522
Ganancia (Pérdida) Bruta		7,165,314	11,317,369
Gastos de Administración	24	4,079,857 -	5,622,078
Ganancia (Pérdida) de la Operación		3,085,457	5,695,291
Ingresos Financieros	25	162,996 -	116,641
Gasto Intereses	25	1,679,288 -	709,859
Otros Gastos Financieros	26	357,950 -	472,337
Otros Ingresos no Operativos	25	872,898 -	1,507,425
Otros Gastos no Operativos	26	1,761,000 -	3,003,070
Intereses Causados Acuerdo Acreedores Ley 1116	26	74,972 -	375,220
Ganancia(Pérdida) antes de Impuestos		248,141	2,758,871
Impuesto de Renta	29	-	115,000
Ganancia (Pérdida) Neta		248,141	2,643,871
Otro resultado integral del ejercicio			
Ganancia (Pérdida) Diferencias en Cambio Conversión de Operaciones en el Extranjero	27	8,998 -	6,494
Ganancia (Pérdida) Método Participación	28	38,060 -	51,780
Ganancia (Pérdida) ORI		47,058	58,274
Ganancia (Pérdida) Integral Total		295,199	2,702,145


El dictamen del revisor fiscal y las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46 Ley 964/05

Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05


Juan Carlos Zambrano Parada
Representante Legal


Edwin Vélez Esquivel
Contador
T.P. No. 30620-T


Carlos A. Narvaez H.
Revisor Fiscal
T.P. No. 19168-T
Narvaez Asociados S.A.S

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO SEPARADO COMPARATIVO

POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Capital	Superavit de capital	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Utilidades Retenidas	Resultado del Ejercicio	Superavit por Reevaluación	Saldo Patrimonio
Saldo a Enero 01 de 2021	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	48,866,132		20,106,714	19,007,573
Resultado del ejercicio						2,643,871		2,643,871
Otro Resultado Integral						58,274		58,274
Superavit por Reevaluación								0
Utilidades no Distribuidas								0
Saldo a Diciembre 31 de 2021	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	48,866,132	2,702,145	20,106,714	21,709,718
Saldo a Enero 01 de 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	51,568,276		20,106,714	21,709,717
Resultado del ejercicio						248,141		248,141
Otro Resultado Integral						47,058	1,132,661	1,179,719
Utilidades no Distribuidas								0
Saldo a Diciembre 31 de 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	51,568,276	295,199	21,239,375	23,137,577

El dictamen del revisor fiscal y las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46 Ley 964/05

Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05



Juan Carlos Zambrano Parada
Representante Legal
T.P. No. 30620-T



Edwin Velez Esquivel
Contador
T.P. No. 30620-T



Carlos A. Narvaez H.
Revisor Fiscal
T.P. No. 19168-T
Narvaez Asociados S.A.S

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO SEPARADO POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021


(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)


	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Flujo de efectivo proveniente de operación		
Recibido por venta de bienes y servicios	44,780,164	56,178,464
Pagado a proveedores	(13,085,578)	(16,659,639)
Pagado por sueldos, salarios y prestaciones	(11,899,864)	(14,963,145)
Pagado a Contratistas	(1,903,054)	(8,078,261)
Pagado por otros gastos construcción y administrativos	(18,225,633)	(19,327,703)
Otros ingresos de operación	3,950,397	4,558,640
Total efectivo proveniente de operación	3,616,432	1,708,356
Flujo de efectivo proveniente actividades inversión		
Ingreso en venta de propiedad, planta y equipo	170,554	113,000
Inversión en propiedad, planta y equipo	-	(573,023)
Intereses y corrección monetaria recibidos	180,509	46,892
Otros ingresos provenientes de inversiones	-	-
Otras inversiones realizadas	-	-
Total efectivo proveniente actividades inversión	351,063	(413,131)
Flujo de efectivo proveniente actividades financiación		
Préstamos recibidos	3,507,659	815,822
Pago de obligaciones	(6,105,242)	(2,001,551)
Pago de intereses sobre obligaciones	(1,118,915)	(234,865)
Dividendos pagados	-	-
Total efectivo proveniente actividades financiación	(3,716,498)	(1,420,594)
Incremento (disminución) neto de efectivo	250,997	(125,369)
Saldo de efectivo al principio del periodo	6,545,475	6,670,844
Efectivo disponible al final del periodo	6,796,472	6,545,475
Sobregiros Bancarios	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	6,796,472	6,545,475

El dictamen del revisor fiscal y las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46 Ley
Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05


Juan Carlos Zambrano Parada
Representante Legal


Edwin Velez Esquivel
Contador
TP No. 30620 - T


Carlos A. Narvaez H.
Revisor Fiscal
T.P. No. 19168-T
Narvaez Asociados S.A.S

INDICADORES - SEPARADO		Diciembre	Diciembre
		2022	2021
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
Liquidez corriente	Activo Corriente Pasivo Corriente	3.25	3.37
Razón ácida	Activo corriente-Inventarios Pasivo Corriente	2.86	2.79
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 34,047,915	\$ 30,545,228
Solidez	Activo total Pasivo total	1.20	119.63
Solidez sin Valorizaciones	Activo total - Valorizaciones Pasivo total	1.02	101.45
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
Endeudamiento total	Pasivo total Activo total	84%	84%
Endeudamiento sin Acuerdo Ley 1116	Pasivo total - Ley 1116 Activo total	60%	58%
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Margen Bruto	Utilidad Bruta Ventas Netas	19.00%	19.41%
Margen Operacional	Utilidad Operativa Ventas Netas	8.18%	9.77%
Margen Neto	Utilidad Neta Ventas Netas	0.78%	4.63%
Retorno sobre Patrimonio (ROE)	Utilidad Operativa Patrimonio Neto	13.34%	26.23%
Retorno sobre el Activo (ROA)	Utilidad Operativa Activo total	2.18%	4.31%
Cobertura de Intereses	Utilidad Operativa Intereses	2	8

EBITDA SEPARADO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Ingresos de la Operación	37,715,716	58,318,891
Costo de la Operación	30,550,402	47,001,522
Ganancia (Pérdida) Bruta	7,165,314	11,317,369
Margen Bruto	19.00%	19.41%
Gastos de Administración y Ventas	4,079,857	5,622,078
Ganancia (Pérdida) de la Operación	3,085,457	5,695,291
Margen Operacional	8.18%	9.77%
Amortizaciones	55,575	113,484
Depreciaciones	3,535,126	3,498,286
EBITDA	6,676,158	9,307,061
Margen EBITDA (%)	17.7%	16.0%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de carácter general

1. Ente Económico

Construcciones Civiles, es una sociedad anónima con domicilio en la ciudad de Cali, constituida el 9 de noviembre de 1950 y con una duración hasta el 31 de Marzo del año 2050; su actividad social y económica consiste en el estudio, la prospectación, la proyección, la ejecución, realización e interventora de toda suerte de obras o labores que directa o indirectamente se relacionen con la ingeniería y la arquitectura. Tales como construcción de carreteras, Puentes, viaductos, Hidroeléctricas, Plantas, excavación subterránea, vías férreas, urbanismo, edificios residenciales y comerciales, servicios industriales y mineros.

2. Resumen de las principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros Consolidados de Construcciones Civiles S.A. Se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante, NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB, por sus siglas en inglés), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF).

La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente.

La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Nota 3 Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros.

Construcciones Civiles S.A. Presenta estados financieros separados, para cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrar información a los inversionistas. Nombre de la Matriz como matriz principal presenta estados financieros consolidados bajo NIIF.

Los estados financieros separados se presentan en pesos, y sus cifras están expresadas en miles de pesos, excepto la tasa representativa del mercado de cambio que se expresa en dólares.

Normas aplicables

Normas internacionales de contabilidad (NIC)

NIC 1 presentación de estados financieros. NIC 2 Inventarios.
 NIC 7 Estados de flujo de efectivo.
 NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
 NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
 NIC 12 Impuestos a las ganancias
 NIC 16 Propiedades, planta y equipo.
 NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias. NIC 19 Beneficios a los empleados.
 NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
 NIC 23 Costos por préstamos
 NIC 24 Información a revelar sobre las partes relacionadas.
 NIC 26 Contabilización e información financiera sobre los planes de beneficio por retiro.
 NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.
 NIC 28 Inversiones asociadas.
 NIC 32 Instrumentos financieros: presentación.
 NIC 34 Información financiera intermedia. NIC 36 Deterioro del valor de los activos.
 NIC 37 Provisiones, pasivos contingencias y activos contingentes.
 NIC 38 Activos intangibles.
 NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.
 NIC 40 Propiedades de inversión.

Normas internacionales de información financiera (NIIF)

NIIF 3 combinaciones de negocios
 NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.
 NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.
 NIIF 8 Segmentos de operación.
 NIIF 9 Instrumentos financieros.
 NIIF 10 Estados financieros consolidados. NIIF 11 Acuerdos conjuntos.
 NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades.
 NIIF 13 Valor razonable.
 NIIF 16 Arrendamientos.
 IFRIC 1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares IFRIC 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor.
 IFRIC 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles

2.1 Políticas contables

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, a continuación, se detallan las políticas contables significativas que Construcciones Civiles S.A. aplican en la preparación de sus estados financieros separados:

2.1.1 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo Histórico
- Valor de realización o de mercado
- Valor presente neto Valor razonable: es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

2.1.2. Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.1.3. Moneda funcional

Construcciones Civiles S.A. expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de su moneda funcional, el peso colombiano.

2.1.4. Importancia relativa y 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 con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para Construcciones Civiles S.A. en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la Sociedad, como lo es la utilidad antes de impuestos, en un porcentaje del 1%, este porcentaje se evalúa al final del periodo sobre el que se informa.

2.1.5 Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalente de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando Construcciones Civiles S.A. No tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2.1.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de Nombre de la Compañía representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

2.1.7 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Una asociada es una entidad sobre la cual Construcciones Civiles S.A. Posee influencia significativa sobre las decisiones de política financiera y de operación, sin llegar a tener control o control conjunto.

En la fecha de adquisición, el exceso del costo de adquisición sobre la participación en el valor razonable neto de los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes asumidos de la asociada, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión, y no se amortiza ni se somete individualmente a pruebas de deterioro de su valor. Las inversiones en asociadas se contabilizan mediante el método de la participación.

El estado de resultados refleja la participación sobre los resultados de las operaciones de la asociada. Si hubiera cambios reconocidos directamente en el patrimonio de la asociada, la Compañía reconoce su participación sobre cualquiera de estos cambios y los presenta, según corresponda, en el estado de cambios en el patrimonio. Las ganancias y pérdidas no realizadas procedentes de las transacciones entre la Compañía y la asociada se eliminan en la medida de la participación de la Compañía en la asociada.

La participación sobre la ganancia de una asociada se presenta en el cuerpo principal del estado de resultados. Esta constituye la ganancia atribuible a los propietarios de la asociada y, por ende, corresponde a ganancias netas de impuestos y de participaciones no controladoras en las subsidiarias de la asociada. Los dividendos recibidos de la asociada se reconocen directamente en el resultado del periodo.

Construcciones Civiles S.A. Analiza periódicamente la existencia de indicadores de deterioro de valor y si es necesario reconoce pérdidas por deterioro en la inversión en la asociada. Las pérdidas de deterioro se reconocen en el resultado del período y se calculan como la diferencia entre el valor recuperable de la asociada, siendo éste el mayor entre el valor en uso y su valor razonable menos los costos necesarios para su venta, y su valor en libros.

Cuando se pierde la influencia significativa sobre la asociada, se mide y reconoce cualquier inversión residual que conserve en ella a su valor razonable. La diferencia entre el valor en libros de la asociada o negocio conjunto y el valor razonable de la inversión residual retenida, con el valor procedente de su venta, se reconoce en el resultado del periodo.

Un negocio conjunto es una entidad que Construcciones Civiles S.A. Controla de forma conjunta con otros participantes, donde éstos mantienen un acuerdo contractual que establece el control conjunto sobre las actividades relevantes de la entidad. La Compañía reconoce su participación en el negocio conjunto a través del método de la consolidación proporcional, combina su participación proporcional sobre cada uno de los activos, pasivos, ingresos y gastos del negocio conjunto con las partidas similares, línea por línea, en sus estados financieros. Los estados financieros del negocio conjunto se preparan para el mismo período de información que Construcciones Civiles S.A. De ser necesario, se realizan ajustes a los fines de alinear las políticas contables del negocio conjunto con las de la Compañía.

Se efectúan los ajustes en los estados financieros de la Compañía a fin de eliminar la porción de saldos, transacciones, ganancias y pérdidas no realizadas surgidas de las transacciones entre Nombre de la Compañía y la entidad controlada conjuntamente. Las pérdidas derivadas de estas transacciones son reconocidas en forma inmediata si las mismas son evidencia de una reducción del valor neto realizable de los activos corrientes o una pérdida por deterioro del valor. El negocio conjunto se consolidará en forma proporcional hasta la fecha en la que la Compañía cese su participación en el control conjunto sobre el mismo.

Ante la pérdida del control conjunto, la Compañía mide y reconoce la inversión residual por su valor razonable. Cualquier diferencia entre el valor en libros de la entidad anteriormente controlada en forma conjunta y el valor razonable de la inversión residual, y los ingresos procedentes de su venta, se reconoce en los resultados. Cuando la inversión residual representa una influencia significativa, se contabiliza como una inversión en una asociada.

Los estados financieros de la asociada y el negocio conjunto se preparan para el mismo período de información que Construcciones Civiles S.A. Y de ser necesario, se realizan ajustes a los fines de alinear las políticas contables de la asociada con las de la Compañía.

Inversiones en subsidiarias

Una subsidiaria es una entidad sobre la que el inversor posee control. El control se logra cuando el inversor está expuesto o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad, está expuesto o tiene derecho a rendimientos a través de su poder sobre esta última. Específicamente, el inversor controla una entidad receptora de la inversión si y solo si tiene:

- Poder sobre la entidad receptora de la inversión (es decir, existen derechos que le otorgan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes de la misma).
- Exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad receptora de la inversión
- Capacidad de utilizar su poder sobre la entidad receptora de la inversión para afectar sus rendimientos de forma significativa.

En el reconocimiento inicial la sociedad contabiliza las inversiones en subsidiaria por el costo. Posteriormente, la sociedad aplica el método de la participación para valorar dichas inversiones

2.1.8 Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo, las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Todas las diferencias de cambio se reconocen en el estado del resultado integral en la sección estado de resultado.

2.1.9 Ingresos ordinarios

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles y los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

2.1.10 Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

2.1.11 Prestación de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios como la construcción de obras de infraestructura y arquitectura, servicios industriales y de minería, servicios de alquiler de maquinaria y equipo, estos se reconocen cuando el servicio es prestado, en el momento de la entrega de los servicios o por el grado de terminación del servicio, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a Construcciones Civiles S.A. y que los ingresos se puedan medir de manera fiable. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto o costo incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

2.1.12 Contrato de construcción

Los ingresos y costos procedentes de contratos se reconocen en función al grado de terminación, que se mide en función a los costos incurridos a la fecha como un porcentaje sobre los costos totales estimados para cada contrato. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos son reconocidos solamente hasta la medida en que el gasto o costo incurrido reúna las condiciones para ser recuperado, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente.

2.1.13 Intereses ganados

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

2.1.14 Dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho de Construcciones Civiles S.A. a recibir el pago.

2.1.15 Impuestos

La estructura fiscal del país el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que Construcciones Civiles S.A. sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Impuesto sobre la renta Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, correspondientes a los países en los que Construcciones Civiles S.A. opera y genera utilidades sujetas al impuesto.

Se evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporaria surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal; y para el caso del pasivo por impuesto diferido cuando surja del reconocimiento inicial del crédito mercantil.

Los pasivos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, no se reconocen cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporarias se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias no se revertan en el futuro cercano y los activos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporarias se revertirán en un futuro cercano y sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se imputarán esas diferencias deducibles.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán presentarse como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.1.16 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo, excepto los terrenos y los edificios, se mide al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por Construcciones Civiles S.A. los costos por préstamos de los proyectos de construcción que toman un periodo substancial para ser completados, si se cumplen los requisitos de reconocimiento y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen.

El reemplazo en determinados intervalos de componentes significativos, así como las inspecciones significativas, se reconocen como componentes de la propiedad, planta y equipo con vidas útiles específicas y sus respectivas depreciaciones. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado de resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse.

Los terrenos y los edificios se miden por su valor razonable menos la depreciación acumulada sobre los edificios y las pérdidas por deterioro del valor reconocidas después de la fecha de la revaluación. Las revaluaciones se efectúan con la frecuencia suficiente para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su valor en libros.

Todo incremento por revaluación se reconoce en el otro resultado integral y se acumula en el patrimonio en la reserva por revaluación de activos, salvo en la medida en que dicho incremento revierta una disminución de revaluación del mismo activo reconocida previamente en el estado de resultados, en cuyo caso ese incremento se reconoce en el estado de resultados. Una disminución por revaluación se reconoce en el estado de resultados, salvo en la medida en que dicha disminución compense un incremento de Revaluación del mismo activo reconocido previamente en la reserva por revaluación de activos.

Anualmente, se registra una desafectación de la reserva por revaluación de activos a los resultados acumulados, por la diferencia entre la depreciación basada en el importe de libros revaluado de los activos y la depreciación basada en el costo original de los mismos. Además, la depreciación acumulada a la fecha de revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y ese importe neto se incorpora como el importe revaluado del activo. Al momento de la venta del activo revaluado, cualquier reserva por revaluación relacionada con ese activo se transfiere a los resultados acumulados.

La depreciación inicial cuando el activo está disponible para su uso se calcula de la siguiente manera:

TIPO DE BIEN	VIDA UTIL	% ANUAL
Maquinaria y equipo Pesado	Horas de uso Productivo	
Flota y Equipo de Transporte	Horas de uso Productivo	
Equipo de Topografía	Linea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Equipo Menor	Linea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Muebles y Enseres	Linea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Equipo de Oficina	Linea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Equipo de Computo y Comunicación	Linea recta la menor entre 5 años y la duración del proyecto	20%

Construcciones Civiles S.A. calcula la depreciación por componentes, que implica depreciar individualmente las partes del activo que tengan vidas útiles diferentes al activo.

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado integral.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

2.1.17 Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y operativo. Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado al arrendatario, en caso contrario, es clasificado como un arrendamiento operativo.

Construcciones Civiles S.A. como arrendatario

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros se reconocen y se presentan como activos en el estado de situación financiera al comienzo del arrendamiento, por el valor razonable del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor.

Los activos arrendados bajo arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de la vida útil del activo mediante el método de la línea recta o unidades producidas. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Compañía obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la reducción de la deuda. Las cargas financieras se reconocen en el estado de resultado integral.

2.1.18 Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para prepararlos para su uso destinado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos respectivos.

2.1.19 Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor. Los activos intangibles generados internamente, excluidos los costos de desarrollo capitalizados, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo, en el periodo en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada periodo. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo en la categoría de gastos que resulte coherente con la función del activo intangible.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si dicha vida indefinida sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

Las ganancias o pérdidas que surgen cuando se da de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

2.1.20 Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos (pasivos) financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable. La Compañía mide subsecuentemente los activos y pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

Activos financieros

La Compañía clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio de Construcciones Civiles para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo y los términos contractuales que del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Sin perjuicio de lo anterior, se puede designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados.

Para los activos a costo amortizado, el deterioro de valor es evaluado a la fecha del periodo que se informa, si hay evidencia de deterioro. Cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de activos financieros al costo amortizado, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original de la inversión. Las pérdidas de deterioro de valor se reconocen en el resultado del periodo.

Construcciones Civiles S.A. evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente.

Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar, la Compañía utiliza el método de cascada para determinar colectivamente las pérdidas de deterioro de valor.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, garantizando que el valor en libros del activo financiero exceda el costo amortizado que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El monto de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

Los activos financieros diferentes de aquellos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del periodo. Sin embargo, para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para propósitos de negociación, la Compañía puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición a valor razonable en otro resultado integral.

En la disposición de las inversiones a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente a las ganancias retenidas, no se reclasifican al resultado del Periodo. Los dividendos recibidos de estas inversiones se reconocen en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

La Compañía ha elegido medir algunas de sus inversiones en instrumentos de capital a valor razonable a través del otro resultado integral. En la categoría de valor razonable a través de resultados se incluyen las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto social de las compañías.

Los activos financieros que se miden a valor razonable no se les efectúan pruebas de deterioro de valor.

Pasivos financieros

Construcciones Civiles S.A. clasifica al momento de reconocimiento inicial pasivos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los pasivos mantenidos para negociar, los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados. En el reconocimiento inicial, Construcciones Civiles S.A. define los pasivos financieros como al valor razonable con cambios en resultados. Los pasivos a costo amortizado se miden usando la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Contratos de garantía financiera

Los contratos de garantía financiera que emite Construcciones Civiles S.A. son aquellos contratos que requieren que se haga un pago específico para reembolsar al tenedor por la pérdida en la que se incurre cuando un deudor especificado incumple su obligación de pago, de acuerdo con las condiciones de un instrumento de deuda. Los contratos de garantía financiera se reconocen inicialmente como un pasivo al valor razonable, ajustado por los costos de transacción directamente atribuibles a la emisión de la garantía. Posteriormente, el pasivo se mide al valor mayor de (i) la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación actual a la fecha de presentación, y (ii) el importe inicialmente reconocido menos la amortización acumulada.

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran, la Compañía pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación Financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores respectivos en libros se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el estado de situación financiera separados, solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii) existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Deterioro de valor de activos no financieros

A cada fecha de presentación, Construcciones Civiles S.A. Evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. La Compañía estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro, o anualmente (al 31 de Diciembre) para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que aún no se encuentran en uso.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos, en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro de los Valores reconocidos previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, Construcciones Civiles S.A. efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

2.1.21 Provisiones

Las provisiones se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que Construcciones Civiles S.A. tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que la entidad espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente y es descontada utilizando la tasa promedio de endeudamiento de Construcciones Civiles S.A. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral en la sección resultada del periodo, neta de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Contratos Onerosos

Construcciones Civiles S.A. reconoce las obligaciones presentes que se derivan de un contrato oneroso, como provisiones. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de Construcciones Civiles S.A. o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de Construcciones Civiles S.A., no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.1.22 Pensiones y otros beneficios post- empleo

Planes de aportaciones definidas

Las contribuciones a los aportaciones definidas se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo a medida que se devenga la aportación de estos.

Planes de beneficios definidos

Son planes de beneficios post-empleo aquellos en los que Construcciones Civiles S.A. tiene la obligación legal o implícita de responder por los pagos de los beneficios que quedaron a su cargo.

Para los planes de beneficios definidos, la diferencia entre el valor razonable de los activos del plan y el valor presente de la obligación de dicho plan se reconoce como un activo o pasivo en el estado de situación financiera. El costo de brindar beneficios bajo los planes de beneficios definidos se determina de forma separada para cada plan, mediante el método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada, usando supuestos actuariales a la fecha del periodo que se informa. Los activos del plan se miden a valor razonable, el cual se basa en la información de precios del mercado y, en el caso de títulos valores cotizados, constituye el precio de compra publicado.

Las ganancias o pérdidas actuariales, el rendimiento de los activos del plan y los cambios en el efecto del techo del activo, excluyendo los valores incluidos en el interés neto sobre el pasivo (activo) de beneficios definidos netos, se reconocen en el otro resultado integral. Las ganancias o pérdidas actuariales comprenden los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, así como los ajustes por experiencia. El interés neto sobre el pasivo (activo) por beneficios definidos neto comprende el ingreso por intereses por los activos del plan, costos por intereses por la obligación por beneficios definidos e intereses por el efecto del techo del activo.

El costo de servicio actual, el costo del servicio pasado, cualquier liquidación o reducción del plan se reconoce inmediatamente en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en el periodo en el que surgen.

2.1.23 Valor razonable

El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

El valor razonable se determina:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Empresa puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
- Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valoración, utilizando variables estimadas por Construcciones Civiles S.A, no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

3. Estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de Construcciones Civiles S.A. utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros separados.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y otros factores financieros. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros separados, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Construcciones Civiles S.A. evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Estimados y causas de incertidumbre

La Compañía ha basado sus estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

Para el impuesto de Renta, la empresa aplica el criterio profesional en cuanto a la aplicación de la norma tributaria para determinar el gasto

- **Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de las obligaciones post- empleo con los empleados.**

a) Hipótesis demográficas acerca de las características de los empleados actuales y pasados (y las personas que tienen a su cargo) que puedan recibir los beneficios. Estas hipótesis tienen relación con extremos tales como:

- Tabla de rotación SOA 2003
- Edad de retiro, 20 años de servicio con: 62 para hombres y 57 para mujeres
- Tabla Colombiana de mortalidad RV2008
- Todos los activos son reserva en libros contables

b) Hipótesis financieras, que tienen relación con los siguientes extremos:

- La tasa de descuento del 7%
- Tasa de Retorno esperada no aplica

- Incremento salarial del 16.00 % anual
- Incremento Seguro Social del 3%
- Incremento del costo de vida del 13.52 %

- La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles.

Para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo el número de horas o usos productivos.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de horas o usos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
- Inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción sea ejercida.

- La respetabilidad de los activos por impuestos diferidos.

• Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar, esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que: No es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Contingencias por litigios o demandas en proceso judicial

CONSTRUCCIONES CIVILES S.A
 INFORME DE CONTINGENCIAS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 EXPRESADO EN MILLONES

TIPO CONTINGENCIA	ENTIDAD / TERCERO	VALOR JURIDICO 2021	CONTABILIZADO COMO CONTINGENCIA	CONTABILIZADO COMO CXP
LITIGIOS Y/O DEMANDAS A FAVOR	CONSORCIO AUTOSUR CONTRATO 180	\$ 21,315	\$ 21,315	\$ -
	CONSORCIO VIA AL MAR NUQUI	\$ 56,836	\$ 56,836	\$ -
	TOTAL	\$ 78,151	\$ 78,151	\$ -
LITIGIOS LABORALES EN CONTRA	SALVAJINA	\$ 1,620	\$ 1,400	\$ 220
	CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA	\$ 1,285	\$ 1,285	\$ -
	CONSORCIO CC	\$ 35	\$ 35	\$ -
	UNIDAD DE GESTION PENSIONAL Y PARAFISCALES	\$ 178	\$ 178	\$ -
	JOSE FRANKLIN HINCAPIE	\$ 987	\$ 987	\$ -
	OTROS LABORALES	\$ 227	\$ 227	\$ -
	TOTAL	\$ 4,292	\$ 4,072	\$ 220
LITIGIOS CIVILES EN CONTRA	ZORANGEL OCAMPO-CONSORCIO CC	\$ 70	\$ 70	\$ -
	VENTA VOLQUETA- CERETE	\$ 702	\$ 702	\$ -
	SEGUROS DEL ESTADO - CONSORCIO CONGISMUR	\$ 140	\$ 140	\$ -
	TOTAL	\$ 912	\$ 912	\$ -
LITIGIOS ADMINISTRATIVOS EN CONTRA	DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.1132	\$ 1,286	\$ 864	\$ 422
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.143	\$ 2,001	\$ 1,289	\$ 732
	DIAN ADUANAS - IVA IMPORTACIONES	\$ 1,261	\$ -	\$ 1,261
	IDU - AUTONORTE	\$ 77,722	\$ 77,722	\$ -
	CONSORCIO AUTOSUR - CONTRATO 242	\$ 17,649	\$ 17,649	\$ -
	ECOPETROL - INVIAS	\$ 864	\$ -	\$ 864
	CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA	\$ 1,216	\$ 1,216	\$ -
	CONSORCIO SSC	\$ 1,581	\$ 1,581	\$ -
	CONSORCIO MUNGUI - GRAMALOTE I	\$ 132	\$ 132	\$ -
	VARIOS	\$ 336	\$ -	\$ 336
	TOTAL	\$ 104,047	\$ 100,433	\$ 3,615

4. Participación en negocios conjuntos

La Compañía tiene participación en negocios conjuntos o de consorcio controlados conjuntamente y reconoce en su contabilidad, además de sus propios activos, pasivos, ingresos y gastos aquellos que se deriven de los acuerdos contractuales, presentando en sus estados financieros la porción que le corresponde a los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos conjuntos así:

Asociadas	% Part	Pais
Conciviles Constructora S.A.S	100%	Colombia
Del Llano Conciviles S.A.S	50%	Colombia
Proyectos Conciviles S.A.S	100%	Colombia
Conciviles Infraestructura S.A.S	100%	Colombia
Trasmilenio del Sur S.A	99%	Colombia
Trans NQS Sur S:A	100%	Colombia
PeruSAC	99%	Perú

Consorcios	% Part	Objeto	Cliente	Pais
Consorcio Autosur	50%	Mantenimiento del tramo comprendido entre la escuela general Santander y la avenida ciudad de Villavicencio; al sistema Trasmilenio perteneciente al sector SUR de la troncal NQS.	IDU	COLOMBIA
Consorcio Via Al Mar Nuqui	95%	Construcción, Pavimentación de la carretera Nuqui- Las Animas de acuerdo con las especificaciones técnicas.	INVIAS	COLOMBIA
Consorcio CC	40%	revisión y ajuste de los estudios y diseños y construcción del corredor centro troncal aguablanca y obras complementarias del sistema integrado de transporte masivo de pasajeros de Santiago de Cali	METROCALI	COLOMBIA
Consorcio SSC Corredores Prioritarios	30%	Construcción de la segunda calzada del PR45+700 al 49+000 Sector PLAYA LARGA – CISNEROS y adecuación y rectificación de la calzada existente del PR29+000 al PR49+000 ALTOS DE ZARAGOZA – CISNEROS (incluyendo puentes y viaductos).	INVIAS	COLOMBIA
Consorcio Mungui	35%	Ejecución de las obras de urbanismo de la fase 1 y equipamientos del reasentamiento del casco urbano del municipio de Gramalote.	FONDO ADAPTACION	COLOMBIA
Consorcio SantaMaria 009	50%	Conservación de espacio público y red de ciclovías GRUP i Y Grupo J en la ciudad de Bogota D.C	IDU	COLOMBIA
Consorcio Uramita CPD	70%	Mejoramiento de la vía sobre el corredor vial Uramita Peque, en la subregion oriente del departamento de antioquia etapa 2	Gobernación de Antioquia	COLOMBIA
Consorcio Rio Ilabaya	80%	elaboración del Expediente Técnico y la Construcción de las defensas ribereñas del Rio Ilabaya.	MUNICIPALIDAD ILABAYA	PERU
Consorcio Vial Piura	80%	construcción de la carretera Departamental Tambogrande - Km 21 de la vía Piura- Chulucanas.	GOBERNACION PIURA	PERU

Notas de Carácter Especifico

NOTA 5 - Efectivo y Equivalentes de efectivo	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Caja	29,000	47,200
Caja Vinculados Económicos	-	-
Cuentas Corrientes	124	155
Cuentas Corrientes Vinculados Económicos	426,556	624,156
Cuentas Ahorros	90,383	1,099,900
Cuentas Ahorros Vinculados Económicos	1,251	1,817
Total Efectivo	547,314	1,773,228
Titulod Devolucion Impuestos	-	-
Derechos Fiduciarios ¹	5,813,870	4,769,662
Derechos fiduciarios Vinculados Económicos	435,288	2,585
Total Equivalentes de efectivo	6,249,158	4,772,247
Total Efectivo y Equivalentes de efectivo	6,796,472	6,545,475

¹Existe restricción o limitaciones en el equivalente de efectivo de Conciviles S.A. en el fideicomiso con Alianza Fiduciaria para los recursos de la reserva pensional que asciende a \$ 4.265.219. Los fideicomisos activos estan en las entidades ,Fiducomeva.

NOTA 6 - Deudores	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Deudores Obras Propias ¹	14,754,466	15,274,980
Menos: Deterioro de cartera	(9,650)	-9,644
Anticipos Entregados	1,624,778	1,349,200
Retenciones en Garantía Contratos ²	1,641,958	2,555,009
Anticipos de impuestos y saldos a favor ⁷	3,855,453	3,869,755
Reclamaciones	157,110	124,767
Cuentas por cobrar a trabajadores	10,254	11,560
Deudores Varios ⁶	9,307,434	3,852,342
Cuentas por Cobrar Filiales ³	3,949,227	1,411,822
Total Deudores Corrientes	35,291,030	28,439,791
Deudores Obras Propias	-	-
Deudores Vinculados Económicos / Suc Peru ⁴	32,045,099	31,196,204
Cuentas Comerciales Con Vinculados Economicos ⁵	-	1,511,046
Cuentas por Cobrar Filiales ³	-	-
Depósitos para adquisición de acciones Trasmilenio S.A	562,739	562,739
Depósitos en Garantía - Sucursal Perú	1,136,640	1,136,640
Deudores Varios ⁶	684,861	647,536
Total Otros Activos Financieros No Corrientes	34,429,339	35,054,165

¹Facturas y/o actas internas de obra por cobrar de los proyectos: Maquina, CPP-Propla, Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta concreto, Casa Matriz(Lote terreno con SURA), Consorcio Santamaria, Consorcio Vial Piura (Peru), Puente Raymondí (Peru)

² Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos

³Corresponde a las Cuentas por cobrar a las Filiales: Del Llano Conciviles SAS, Proyectos Conciviles SAS, Conciviles Infraestructura S.A.S.

⁴Los saldos corresponden a las reclamaciones en curso por los proyectos: en Colombia: Consorcio Troncal Aguablanca - En Perú: Carretera Tocache, Consorcio Río Ilabaya, Consorcio Contugas .

⁵Las Cuentas por cobrar comerciales con vinculados económicos activas y pasivas se netean para eliminar el efecto de la integración de los Consorcios, estas cuentas corresponden a los gastos reembolsables, traslado de resultados y traslados de retenciones.

⁶Corresponde en la parte corriente en un 80% a las obligaciones de la sucursal Peru con Casa Matriz colombia, en un 20% a las deducciones pendientes de cobro en las actas de obra de contratistas en el proyecto Barreras Cortavientos y Bajantes Botaderos. En la parte no corriente a las obligaciones de la filial Perusac con la Casa Matriz Colombia.

⁷Saldo a favor de; Retencion en la fuente a titulo de renta, Iva adquisiciones de activos fijos, retenciones de industria y comercio

NOTA 7 - Inventarios	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Obras de Construcción en Curso ¹	3,490,883	2,878,162
Contratos en ejecucion- Consorcio SantaMaria	422,428	132,311
Bienes Raíces para la Venta - Inmobiliario ²	87,311	87,311
Terreno Urbanizable por Construir ³	-	2,400,000
Materiales	787,540	806,792
Repuestos y accesorios	1,063,995	1,149,114
Total inventarios Corrientes	5,852,157	7,453,690

¹Costos construccion Portal Bosque

²Depositos en Portal de la Flora

³ Lotes de terreno por construir: Portal del bosque en Cali. Reclasificado como Activo Fijo Terreno

NOTA 8 - Gastos por Adelantado	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Seguros y Fianzas	465,896	271,373
Servicios y Gastos	130,189	78,848
Pagos Anticipados ¹	470,000	424,297
Vinculados Económicos ²	195,708	230,912
Total Gastos Pagados por anticipado	1,261,793	1,005,430

¹Anticipos para prestación de servicios, Honorarios - Casa Matriz .

²Polizas de cumplimiento y honorarios en procesos de reclamacion proyectos en la sucursal Peru.

NOTA 8 - Cargos Diferidos	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Impuesto diferido de renta Activo ³	8,181,119	8,285,123
Programas de computador	11,781	-
Vinculados Económicos	-	-
Mantenimiento y Reparaciones ⁴	1,307,070	3,713
Total Cargos Diferidos	9,499,970	8,288,836

³Impuestos causados con base en los valores del activo que se

⁴ Costos incurridos en reparaciones mayores de equipos amortizables en 1 año.

NOTA 9 - Propiedad Planta y Equipo				Diciembre 2022
	Costo	Depreciación	Costo Neto	Tipo
Terrenos - Arroyohondo- Roldanillo- Cali ⁴	13,206,632	-	13,206,632	
Construcciones y Edificaciones	139,027	139,027	-	Línea Recta
Maquinaria y Equipo ¹	41,248,101	13,841,135	27,406,966	Horas
Equipo de Computo y Oficina	843,778	766,402	77,376	Línea Recta
Flota y Equipo Transporte ¹	2,204,102	1,755,438	448,664	Línea Recta
Propiedades en Arrendamiento ²	4,647,338	2,061,903	2,585,435	Horas
Propiedades Derechos de Uso ³	2,160,346	425,343	1,735,003	Horas
Activos en Transito	654,173	-	654,173	
Activos fijos Vinculados Consorcios	-	-	-	
Ajustes por aplicar				
Total	65,103,497	18,989,248	46,114,249	

¹ Durante al año 2022 se realizaron adquisiciones y/o repacion mayor de equipos que agregaron valor a los activos por valor de \$ 1.370 Millones.

² Contrato que comprenden a: (1) Banda Apiladora, (7) Volquetas Internacional, (2) Cargadores Volvo. Para el proyecto CPP - PROPAL.

³ Contrato de Leasing a 60 meses con Bancoldex por (6) Volquetas para el proyecto CPP-PROPAL.

⁴ Se compone su saldo así: Lote Arroyohondo; Costo \$ 3.356.331 Avaluos \$ 4.675.321 - Lotes en Roldanillo Costo \$ 1.642.319. Lote El Bosque. Costo \$ 2,400,000. Avaluo \$ 1.132.661.

NOTA 9 - Propiedad Planta y Equipo				Diciembre 2021
	Costo	Depreciación	Costo Neto	Tipo
Terrenos - Arroyohondo	8,031,652	-	8,031,652	
Construcciones y Edificaciones	139,028	139,028	-	Línea Recta
Maquinaria y Equipo	37,990,607	11,954,106	26,036,501	Horas
Equipo de Computo y Oficina	727,781	590,204	137,577	Línea Recta
Flota y Equipo Transporte	2,829,826	1,654,810	1,175,016	Línea Recta
Propiedades en Arrendamiento	4,647,337	971,140	3,676,197	Horas
Propiedades Derechos de Uso	2,160,346	141,834	2,018,512	Horas
Activos en Transito	579,533		579,533	
Activos fijos Vinculados Consorcios				
Ajustes por aplicar				
Total	57,106,110	15,451,122	41,654,988	

NOTA 10 - Inversiones en Asociadas							Diciembre 2022	Diciembre 2021
Asociada	% Parte	Objeto	Cotiza	No.	Vr Nominal	Vr Mercado	Vr Activo	Vr Activo
Trans NQS Sur	50%	Obra de Infraestructura	No	24,990	1,000	-	-	-
Trasmilenio del sur	50%	Obra de Infraestructura	No	25,000	6,800	17,191	429,778	429,778
Mas Errazuris Conciviles SAS	50%	Obra de Infraestructura	No	10,000	1,000	1,000	10,000	10,000
Del Llano Conciviles S.A.S	50%	Servicio Industrial Minero	No	100,000	1,000	11,186	1,118,646	1,080,586
Inversiones en Asociadas							1,558,424	1,520,364
Conciviles Constructora S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,051	262,863	262,863
Proyectos Conciviles S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,000	250,000	250,000
Conciviles Infraestructura S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,000	250,000	250,000
PeruSac	99%	Obra de Infraestructura	No					
Inversiones en Subordinadas							762,863	762,863
Acerias Paz del Rio	0.00%	Explotación de Canteras	Si	1,432	10	30	43	43
CCI Marketplace	21.15%	servicios comunitarios	No	108,108	1,000	532	57,513	57,513
Corficolombiana	0.001%	servicios Financieros	Si	1,520	662	37,080	56,362	56,362
Plaza de toros de Cali	0.23%	Otros servicios	No	48	100	98,346	4,721	4,721
Instrumentos Financieros							118,639	118,639
Inversiones de Vinculados Económicos								352,233
Total Inversiones							2,439,925	2,764,098

NOTA 11 - Operaciones de Financiamiento	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Obligaciones en Leasing - Corrientes ¹	381,119	492,593
Obligacion Fiduciaria Coomeva ²	799,041	615,787
Contratos de Corretaje Comercial ³	754,345	802,967
Total Operaciones de Financiamiento Corrientes	1,934,505	1,911,347

No Corrientes		
Obligaciones en Leasing - No Corrientes ¹	667,497	1,024,000
Obligacion Fiduciaria Coomeva ²	1,246,207	2,838,000
Total Operaciones de Financiamiento No Ctes	1,913,704	3,862,000

¹Operación de Leasing con Bancoldex, contrato suscrito por \$ 2.400.000 a 60 meses con opción irrevocable de opción de compra, para la adquisición de 6 volquetas para el proyecto CCP(Propal) , los intereses y seguros se causan mensualmente y quedan como pasivo en costos y gastos por pagar.

²Contrato de descuento de rentas futuras derivados del contrato suscrito con CCP - Propal

³.Contratos de corretaje comercial para la financiación de proyectos por intermedio de la firma Acciona S.A,S

NOTA 12 - Proveedores por pagar	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Proveedores Materiales Obras Propias	3,648,775	2,785,590
Proveedores Activos Fijos ²	2,011,578	678,014
Proveedores de Vinculados Económicos	59,071	132,504
Total	5,719,424	3,596,108

NOTA 12 - Proveedores por pagar	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Proveedores Sucursal Peru ¹	4,091,036	4,084,348
Proveedores Activos Fijos ²	2,011,580	-
Amortizacion de Pasivos ³	(1,085,115)	(1,085,115)
Total	5,017,501	2,999,233

¹Corresponden a los proyectos, Tocache , Vial Piura , Contugas Puente Raymondi , los cuales se encuentran en procesos de reclamación.

2. Compras de equipos para los proyectos: CCP-Propal y Maquinaria. con financiación directa a corto y mediano plazo por los proveedores; Navitras, Chaneme y Rentandes.

³ Amortización obligaciones en acuerdo de reorganización Ley 1116.

NOTA 13 - Costos y Gastos por pagar	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
A Filiales	-	-
A Contratistas	48,970	77,980
Ordenes de Compra por Legalizar	89,370	56,669
Costos y gastos por Pagar ¹	3,906,474	2,774,426
Retención en la Fuente	157,268	281,780
IVA Retenido	-	139
Impuesto Ind y Cio retenido	9,525	21,565
Retenciones y aportes de nómina	414,260	141,827
Acreedores varios	-	285,672
Total	4,625,867	3,640,058

NOTA 13 - Costos y Gastos por Pagar	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Terrenos por pagar P.I. - Portal del Bosque	1,120,720	1,120,720
Cuentas por pagar a Filiales ²	7,046,559	4,845,271
Cuentas Corrientes Comerciales ⁵	4,076,062	-
Contratistas Vinculados Económicos	6,333	178,467
Costos y gastos por Pagar Obras Propias ³	1,010,659	937,444
Costos y gastos por Pagar Suc Peru ⁴	11,537,753	11,066,576
Costos por Pagar Vinculados Económicos	43,532	109,178
Amortización de Pasivos ⁶	(550,599)	(421,245)
Total	24,291,019	17,836,411

¹Corresponde a los valores por pagar por conceptos operativos y administrativos de honorarios, Servicios de Mantenimiento, Arrendamientos de bienes inmuebles y Muebles, transportes y Acarreos, Servicios Públicos, Servicios en general, Gastos Legales, Gastos de viaje.

²Corresponde a: Proyectos Conciviles SAS, Conciviles Constructora SAS, Conciviles Infraestructura SAS, Del Llano conciviles SAS, Mas Eerazuriz SAS., Perusac (Filial en Peru)

³Cuenta por pagar porción no corriente contrato arrendamiento Volqueta y Cargadores CPP - Propal

⁴Sucursal Perú (este valor incluye la deuda que tenía el proyecto Puente Raymondi con SURA por \$ 4.843.338 como una acreencia de la sucursal Peru con Casa Matriz Colombia quien pagara a SURA con la cesión de Lote de terreno). Costos y gastos por pagar de los proyectos en reclamacion en Peru: Consorcio Ilabaya, Consorcio Vial Piura y Consorcio Contugas

⁵Las Cuentas por cobrar comerciales con vinculados económicos activas y pasivas se netean para eliminar el efecto de la integración de los Consorcios, estas cuentas corresponden a los gastos reembolsables, traslado de resultados y traslados de retenciones.

⁶Amortización obligaciones en acuerdo de reorganizacion Ley 1116.

14. Impuestos, Gravámenes y Tasas

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y desde el año 2018 comenzó la implementación de la Autorenta especial; dando por eliminado el CREE y la sobretasa al CREE; en cuanto al impuesto a la riqueza, tuvo vigencia hasta el año 2018.

Las tarifas aplicables del impuesto de renta para Colombia se irán reduciendo de manera gradual según lo señalado en la ley 1943 del 28 de diciembre de 2018; quedando del 33% para el año 2019; del 32% para el año 2020; del 31% para el año 2021 y del 30% para el año 2022 y años siguientes.

Exoneración de aportes y contribuciones a la seguridad social: Se exonera a las personas jurídicas declarantes del Impuesto a la Renta y Complementarios del pago de aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje – SENA y de Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, correspondientes a los trabajadores que devenguen, menos de (10) salarios mínimos legales vigentes. Esta exoneración comienza a partir del momento en que se aplique el impuesto sobre la renta para la equidad CREE, el cual fue reemplazado por la Autorenta especial.

Rentas exentas vigentes aplicables en la compañía:

- Las rentas exentas de la Decisión 578 de la CAN.
- Las rentas de que tratan los artículos 4 del Decreto 841 de 1998 y 135 de la Ley 100 de 1993

La Ley 1819 de 2016 estableció una tarifa general del IVA del 19% aplicable a partir del 1 de enero de 2017.

Igualmente se elimina la periodicidad anual, quedando la bimestral y la cuatrimestral, así: Declaración y pago bimestral para aquellos responsables de este impuesto, grandes contribuyentes y aquellas personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable anterior sean iguales o superiores a noventa y dos mil (92.000) UVT y para los Responsables de que tratan los artículos 477 y 481 de este Estatuto. Los períodos bimestrales son: enero-febrero; marzo-abril; mayo-junio; julio-agosto; septiembre- octubre; y noviembre-diciembre.

Declaración y pago cuatrimestral para aquellos responsables de este impuesto, personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable anterior sean inferiores a noventa y dos mil (92.000) UVT. Los periodos cuatrimestrales serán enero - abril; mayo - agosto; y septiembre - diciembre.

La ley 2115 del 2021 modifico la tarifa del impuesto de renta para personas jurídicas a partir del año 2022 al 35%.

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Provision Impuesto Renta - Conciviles Colombia	-	115,000
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	373,045	680,333
Industria y Comercio Vigencia corriente y otros	279,994	25,373
Total	653,039	820,706

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Impuesto por Pagar Sucursal Perú	260,522	260,374
A la Propiedad raíz	192,969	126,000
Amortizacion de Pasivos ¹	(104,410)	(104,410)
Total	349,081	281,964

¹ Amortizacion obligaciones en acuerdo de reorganizacion Ley 1116.

NOTA 15 - Beneficios a Empleados	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Salarios por Pagar	301,619	55,028
Cesantías	605,619	553,457
Intereses de Cesantías	68,774	62,545
Prima de Servicios	5,827	-
Vacaciones	557,520	451,219
Total	1,539,359	1,122,249

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Para Costos y Gastos ¹	332,441	1,055,522
Para Obligaciones fiscales	2,791	222,836
Total	335,232	1,278,358

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Para Costos y Gastos Obras Propias ²	2,563,233	2,480,948
Para Costos y Gastos Suc Perú ³	808,234	808,635
Para Costos y Gastos Vinculados Económicos ⁴	1,722,006	1,793,684
Total	5,093,473	5,083,267

¹Los pasivos estimados para costos y gastos corrientes, corresponden a los valores por pagar estimados razonablemente por situaciones significativas que se prevén por acreencias de Honorarios, Indemnizaciones laborales, obras ejecutadas y servicios prestados pendientes de facturar en los proyectos, estos valores por centros de operación corresponden Principalmnte a Casa Matriz, CPP (Propal), Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Portal del bosque,, Consorcio Santa Maria

²Provisiones en: Casa Matriz fallo en contra proceso Invias, Fallos en contra procesos laborales y civiles, Procesos de seguridad social fondo de pensiones, Impuesto predial Municipio de Yumbo.

³Provisiones por costos y gastos pendientes por ser facturados y/o para liquidación de estos proyectos Contugas, Vial Piura

⁴Estimación liquidación de los proyectos, Troncal Aguablanca, Consorcio SSC , Autosur , Gramalote

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Pensiones de Jubilación	5,413,570	5,781,492

Su valor corresponde al monto estimado de acuerdo al calculo actuarial a corte diciembre 31 de 2022 de las (29) mesadas por pensiones de los jubilados a cargo de la compañía

NOTA 17- Ingresos Diferidos	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Ingresos Anticipado CPP - Propal	448,920	960,477
Ingresos Anticipado Vinculados Economicos	-	-
Impuesto Diferido Pasivo	8,368,613	8,368,613
Total	8,817,533	9,329,090

NOTA 18 - Otros Pasivos	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2022	2021
Anticipos y avances recibidos de Clientes	244,132	335,431
Retención en Garantía Contratos Obras Propias	-	109,301
Retención en Garantía Vinculados Económicos	101,979	85,600
Total	346,111	530,332

NOTA 18 - Otros Pasivos	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2022	2021
Anticipos y Avances recibidos Obras Propias	-	-
Anticipos y Avances Vinculados Economicos ¹	16,448,625	16,448,781
Retención en Garantía Contrato Obras Propias	377,160	454,866
Retención en Garantía Vinculados Económicos	49,205	53,941
Total	16,874,990	16,957,588

¹El valor corresponde a la subrogacion de las acreencias de los consorcios.

19. Pasivos en reorganización

Proceso de admisión a la ley 1116 o ley de reorganización empresarial

CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. presentó ante la Superintendencia de Sociedades solicitud de admisión a trámite para un Acuerdo de Reorganización Empresarial dentro de los lineamientos y con las formalidades de la Ley 1116 de 2006, mediante escrito radicado con el número 2013-01-280935 de julio 30 de 2013. La Superintendencia admitió a la sociedad para el trámite del proceso de Reorganización mediante Auto N.o 400- 014355 del 23 de agosto de 2013.

Como presupuesto para ser admitidos dentro del proceso de reorganización empresarial antes indicado, la sociedad informó que, si bien las deudas vencidas con más de 90 días no representan el 10% del pasivo total, existía riesgo de incapacidad de pago inminente.

En los términos del numeral 2 del artículo 9 de la ley 1116 de 2006. La situación de incapacidad de pago inminente se originó específicamente por los sobrecostos en lo que incurrió CONSTRUCCIONES CIVILES en la ejecución de una obra para ISAGEN denominada CENTRAL HIDROELECTRICA DE AMOYA DEL RIO AMOYA, ubicada en el Cañón de las Hermosas, Municipio de Chaparral, Departamento del Tolima.

La designación del Promotor se efectuó en Auto N.o 400-014839 del 3 de Marzo de 2013. Y con radicación 2013-03-033683 de Marzo 27 de 2013, el Promotor presentó a la Superintendencia de Sociedades el proyecto de Calificación y Graduación de Créditos y Derechos de Voto de conformidad con el artículo 24 de la Ley 1116 de 2006. De conformidad con los términos otorgados por el Juez del concurso el 5 de febrero de 2014, la Superintendencia de Sociedades dio traslado de las objeciones a CONSTRUCCIONES CIVILES por el término de tres días para pronunciarnos sobre las referidas objeciones. El 10 de febrero de 2014 CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. describió el traslado de las objeciones, e informó a la Superintendencia de Sociedades cuales de ellas se aceptaban.

El 24 de febrero de 2014, el Promotor radicó la comunicación 2014-03-003610 mediante la cual le informa a la Superintendencia de Sociedades que, de 16 objeciones presentadas, se conciliaron once (11) quedando pendiente de conciliación las presentadas por la Alcaldía Mayor de Bogotá, el Banco Davivienda, la DIAN, el Banco Colpatria y Leasing Bancolombia. El 11 de Mayo de 2014 se efectuó la audiencia de objeciones por parte de la Superintendencia de Sociedades quedando conciliadas las diferencias con los acreedores que presentaron dichas objeciones. Mediante escrito radicado 2014-03-017889 de fecha 29 de mayo de 2014, el promotor presentó ante la Superintendencia de Sociedades los Proyectos definitivos de Graduación y Calificación de Créditos y de Derechos de Votos. La Superintendencia de Sociedades fijó para el 21 de octubre de 2014 la fecha de audiencia para que los acreedores votaran el acuerdo de reestructuración que regirá a CONSTRUCCIONES CIVILES, para cumplir con las acreencias que se encuentran registradas en los derechos de votos, en esta audiencia no se firmó el acuerdo debido a que no se cumplió con un requisito exigido en la ley que el cual habla de la normalización del pasivo pensional, por tanto la audiencia se aplazó para el 21 de enero del año 2016.

El 21 de enero de 2015 mediante auto No. 400-00043 del 21 de enero del año 2015, se confirma el acuerdo de reorganización empresarial entre Construcciones Civiles y sus acreedores para dar cumplimiento al numeral 11.2 del acuerdo sobre normalización del pasivo pensional la compañía ya realizó los pagos correspondientes a constitución del fondo de reserva pensional, valor de inicio \$1.500.000.000, cuota de septiembre 2015 por \$100.000.000, cuota de septiembre 2016 por \$817.000.000, Cuota de Septiembre 2017 \$817.000.000.

Al corte diciembre 31 2017 los bancos Davivienda, Bogotá, Occidente, Popular, Bancolombia y BBVA, aceptaron condonar los intereses causados desde la adopción al acuerdo hasta diciembre 31 2017 que equivalen a la suma de \$21.685.400.599, de los cuales \$16.619.474.691 corresponden al periodo Sept 23 de 2013 a diciembre 31 2016 y \$ 5.065.925.908 corresponden al periodo enero 01 a diciembre 31 de 2017.

Al corte diciembre 31 2018 los bancos Davivienda, Bogotá, Occidente, Popular, Bancolombia y BBVA

aceptaron mediante acuerdo de pago y quita de interés condonar las obligaciones financieras que bajo la ley de reorganización empresarial tenían estas entidades con la compañía, las cuales ascendieron a la suma de \$86.733.566.373 de los cuales \$36.905.032.203 corresponden a condonación y \$ 49.828.534.170 Serán pagados por Isagen a las entidades bancarias una vez se legalicen los trámites ante SuperSociedades, Al corte de Junio 30 de 2019 ya se legalizo y realizo el pago a los bancos por parte de Isagen.

El 30 de septiembre de 2019 el comité de acreedores se reunió y analizo la información presentada sobre los estados financieros y flujo de caja de la compañía y considero que no están dadas las condiciones para efectuar el pago de los intereses pactado para el día 05 de octubre de 2019 y determino acogerse al artículo 15 del acuerdo y aplicar la cláusula de la “salvaguardia” y postergar el pago por tres meses.

El 11 de enero de 2020 la compañía presento a consideración de SuperSociedades el proyecto de reforma del acuerdo debidamente aprobado por el comité de acreedores, a la fecha este proceso está en trámite de validación por el ente de control.

En audiencia pública presidida ante la superintendencia de sociedades del 09 de septiembre de 2020 se aprobó la reforma al acuerdo de acreedores con un total del 83.33 de los votos graduados y calificados, los puntos relevantes de la reforma son:

Plazo, los pagos de capital e intereses se realizarán entre los años 2023 y el año 2035.

Periodo de gracia de 5 años entre octubre de 2019 y diciembre de 2022.

Tasa de Interés sobre los saldos de capital se reconocerá un interés a la tasa del IPC del año inmediatamente anterior a la fecha del pago. Excedentes de caja que permitan pagar anticipadamente las acreencias tendrán prelación las de aquellos que apoyen la recuperación financie de la empresa.

La reforma del acuerdo de reorganización fue aprobada por la Superintendencia de Sociedades, el 09 de septiembre de 2020, teniendo en cuenta la votación positiva del 84.04% de los acreedores. La reforma del acuerdo fue socializada con todos los acreedores y publicada en la página web de la compañía y de la Superintendencia de Sociedades.

NOTA 19 - Pasivo En Reorganización Ley 1116	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Clase uno - Fiscales	5,462,444	5,462,444
Clase Cuatro - Proveedores	4,521,532	4,521,532
Clase Cinco - Quirografarias Financieras	441,078	441,078
Clase Cinco - Quirografarias Otros Acreedores	15,032,345	15,032,345
Subtotal Capital	25,457,399	25,457,399
Intereses Causados	7,821,686	7,746,714
Total	33,279,085	33,204,113

NOTA 20 - Cuentas Por Pagar a los Accionistas	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Aportes de dinero por el acuerdo ley 1116		
Inversiones Vegar y Cia S.en C	445,992	445,992
Amerce S.A	385,516	385,516
Limonchelo S.A.S	343,756	343,756
Inversiones Roca Azul S.A.S	317,243	317,243
Garrido Otoyá Carlos Armando	235,000	235,000
Surya 1800 SAS	159,525	159,525
Allora S.A.S	95,939	95,939
Vega Angulo Maria Isabel	10,000	10,000
Borrero Cordoba Francisco Jose	4,447	4,447
Moreno Armando	1,712	1,712
Saa Navia Gilberto	776	776
Otoyá Tobon Hnos y Cia S.en C	83	83
Total	1,999,989	1,999,989
Menos costo amortizado	1,233,520	1,233,520
Subtotal a pagar Accionistas	766,469	766,469
Inversión en lote proyectos inmobiliarios		
Vega Arboleda Maria Paula	378,579	378,579
Otoyá Villegas Alberto Jose	378,579	378,579
Otoyá Villegas Eduardo	378,579	378,579
Subtotal a pagar Accionistas	1,135,737	1,135,737
Préstamos para capital de trabajo¹		
Vega Arboleda Maria Paula	147,468	147,468
Otoyá Villegas Alberto Jose	147,468	147,468
Otoyá Villegas Eduardo	147,468	147,468
Subtotal a pagar Accionistas	442,404	442,404
Dividendos y participaciones		
De Angulo I. Juan	46	46
Otoyá Domínguez y Cia.	88	88
Otoyá Tobon Hnos y Cia S.en C	117	117
Otoyá Tobon Luis Enrique	8	8
Subtotal a pagar Accionistas	259	259
Total a Pagar Accionistas	2,344,869	2,344,869
¹ Saldos de capital mas interés		

NOTA 21 - Capital Suscrito y Pagado	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Patrimonio Neto	23,137,577	21,709,718
No. Acciones en circulación	96,000	96,000
Valor Intrínseco por Acción	241	226

NOTA 22 - Resultado Acumulado Retenido	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Ganancia (perdida) adopción a NIIF	-78,378,089	-78,378,089
Superavit por Revaluación de activos	21,239,375	20,106,714
Ganancia (perdida) Retenidas	51,568,276	48,866,132
Total	-5,570,438	-9,405,243

Construcciones Civiles presenta unas ganancias retenidas negativas, por valor de \$78.259.910 Esta pérdida corresponde a los ajustes que se realizaron en bajo las normas internacionales de contabilidad NIIF, en el balance de apertura en el año 2013, como se muestra a continuación:

CONCILIACION PATRIMONIAL	
SALDO DEL PATRIMONIO PCGA ANTERIORES	(16.742.935.025)
Modificación en los Activos	84.101.639.004
Modificación en los Pasivos	438.421.565
TOTAL MODIFICACION POR CONVERGENCIA	84.540.060.568
SALDO DEL PATRIMONIO NIIF	67.797.125.544
Variación absoluta (\$)	84.540.060.568
Variación relativa (%)	-5%
MODIFICACION EN LOS ACTIVOS	
Deterioro Deudores	14.175.788.531
Eliminación Deudores Contingentes	80.743.601.221
Ajuste al costo amortizado de otros activos financieros	40.560.917
Ajuste al valor razonable de activos financieros	(757.938.653)
Inventarios al valor neto de realización (Deterioro)	20.842.027.922
Ajuste al valor razonable de inversiones	(81.091.895)
Ajuste por medición al costo atribuido en propiedades, planta y equipo	(15.357.147.765)
Otros ajustes en el costo de propiedades planta y equipo	997.676.497
Eliminación valorizaciones en propiedades planta y equipo	20.525.862.007
Ajustes por inflación	811.387.357
Deterioro de intangibles	2.201.991.641
Ajuste impuesto diferido activo	(40.041.078.777)
TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DE ACTIVOS	84.101.639.004
MODIFICACION EN LOS PASIVOS	
Ajuste a valor razonable en pasivos financieros	(6.312.022)
Ajuste costo amortizado en pasivos financieros	(14.350.412)
Reconocimiento o ajuste en provisiones	(6.370.339.400)
Ajuste pasivo pensional	592.150.923
Ajuste a valor presente en cuentas por pagar	(2.064.798.710)
Registro de impuesto diferido pasivo	8.302.071.186
TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DE PASIVOS	438.421.565

NOTA 23 - Segmentos de la Operación	INGRESOS		COSTOS		UTILIDAD BRUTA	
	dic-22	dic-21	dic-22	dic-21	dic-22	dic-21
Infraestructura ¹	14,066,781	35,410,951	15,810,146	29,007,942	(1,743,365)	6,403,009
Inmobiliario ²	89,017	3,766,578	115,795	3,871,186	(26,778)	(304,608)
Servicios Industriales y Mineros - SIM ³	19,459,988	16,747,191	14,624,461	14,122,394	4,835,527	2,624,797
TOTAL	33,615,786	55,924,720	30,550,402	47,001,522	3,065,384	8,923,198

¹ Portal del Valle

² Carvajal Pulpa y Papel

³ Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Consorcio Santamaria. Puente Raymondi(Reconocimiento)

NOTA 23 - Otros Ingresos Operativos	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Otros Ingresos Operativos - Servicios	105,215	-
Recuperación Provisiones Costos Directos	3,066,515	2,394,171
Otros Ingresos Operativos	928,200	-
Total	4,099,930	2,394,171

Recuperaciones de costos directos de construcción y gastos administrativos (Provisiones) de ejercicios anteriores en los proyectos: Casa Matriz, CPP (Propal), Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta Concreto, Consorcio Uramita. Operaciones de venta de bienes y servicios de Casa Matriz a terceros.

NOTA 24 - Gastos Administración y Ventas	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Gastos de Personal	2,246,476	3,831,614
Honorarios	604,035	692,887
Impuestos	43,614	115,147
Arrendamientos	300	139,788
Contribuciones y Afiliaciones	-	-
Seguros	173,143	103,356
Servicios	538,070	485,565
Gastos Legales	12,624	27,694
Mantenimiento y Reparaciones	275,673	22,376
Adecuaciones	6,723	5,680
Gastos de Viaje	27,227	22,382
Depreciaciones	61,113	20,503
Amortizaciones	55,575	113,484
Diversos	35,284	41,602
Total	4,079,857	5,622,078

NOTA 25 - Intereses/Otros Gastos financieros/ Ingresos No Operativos	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Intereses Recibidos Obras Propias ¹	152,384	85,265
Financieros Vinculados Económicos	1,400	1,951
Otros Ingresos Financieros	9,212	29,425
Total Ingresos Financieros	162,996	116,641
Venta de Materiales Varios	40,965	25,119
Servicios Administrativos	38,177	-
Utilidad Venta de Equipos	-	90,900
Recuperaciones ²	126,002	818,608
Aprovechamientos Obras Propias ³	667,754	572,798
Total Otros Ingresos No Operativos	872,898	1,507,425

¹ Alianza Fiduciaria, Fiduciaria Coomeva, Banco Occidente, Banco Popular, Bancoomeva, Clientes proyectos P.I

² Recuperación de costos y gasto no operativos de ejercicios anteriores en los proyectos: Casa Matriz y Maquinaria

³ Aprovechamientos por Ingreso en Casa Matriz (Calculo Actuarial) Recuperaciones en proyecto Portal del Valle, CPP(Propal), Barreras cortavientos.

NOTA 26 - Otros Gastos \ Gastos Financieros	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Intereses ¹	1,679,288	709,859
Gastos Bancarios / Comisiones Fiduciarias	357,596	472,112
Financieros Vinculados Económicos	354	715
Total Gastos Financieros	2,037,238	1,182,686
Pérdida Venta y retiro de Bienes	194,970	32
Gastos No Operativos Obras propias ²	134,499	1,472,802
Gastos Administrativos Perú	162,251	131,483
Gasto Pensionados	667,809	716,330
Gastos Reclamaciones Colombia - Peru ³	601,471	682,423
Total Gastos no Operativos	1,761,000	3,003,070

Intereses Ley 1116	74,972	375,220
---------------------------	---------------	----------------

¹ Intereses corrientes :Bancoldex, Fiduciaria Coomeva, Navitrans, Davivienda, Accion SAS, Hierros el Dorado

De Mora: DIAN, Tesorería Yumbo

² Gastos de ejercicios anteriores Casa Matriz. Maquinaria, CPP - Propal, Barreras Cortavientos, Planta Concreto

³ Costos y Gastos proyectos en reclamación o liquidación: Autosur,, Consorcio Vial Piura (Perú)

NOTA 27 - Diferencia en Cambio Operaciones

Extranjeras	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Conversión de Estados Financieros Sucursal Perú	8,998	6,494

Esta partida se reflejo en el grupo de "ORI" Otro Resultado Integral del ejercicio.

NOTA 28 - Ganancia o Pérdida Método

Participación	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Del Llano Conciviles SAS	38,060	51,780

Esta partida se reflejo en el grupo de "ORI" Otro Resultado Integral del ejercicio.

NOTA 29 - Provision Impuesto de Renta

	Diciembre	Diciembre
	2022	2021
Utilidad antes de Impuesto	248,141	2,817,145
(+) utilidad sucursal Perú	(238,740)	(803,728)
(+) Depuracion Contable	(74,972)	(1,654,042)
Utilidad Base Calculo	(65,571)	359,375
Provisión Impuesto renta 33%	-	115,000



www.sgs.com/certifiedclients

GRACIAS

