

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO
POR EL PERIODO TERMINADO A JUNIO 30 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Nota	Junio 2023	Junio 2022
ACTIVO			
Efectivo y Colocaciones a Corto Plazo	5	8,000,572	5,494,273
Deudores Corrientes	6	34,628,059	35,626,701
Inventarios	7	7,313,265	8,361,446
Gastos Pagados por Adelantado	8	1,537,246	1,548,115
Total Activo Corriente		51,479,142	51,030,535
Propiedades Planta y Equipo	9	49,898,768	43,191,805
Inversiones en Asociadas	10	1,738,933	1,948,643
Otros Activos Financieros No Corrientes	6	33,901,824	36,744,217
Intangibles		1,004	13,308
Cargos Diferidos	8	9,276,571	8,888,407
Total Activo No Corriente		94,817,100	90,786,380
Total de Activo		146,296,242	141,816,915
PASIVO			
Operaciones de Financiamiento	11	1,567,525	2,805,064
Proveedores Por Pagar	12	5,108,642	4,888,459
Costos y Gastos Por Pagar	13	6,318,348	4,619,913
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	1,468,366	1,143,936
Beneficios a Empleados	15	1,419,932	1,328,700
Pasivos Estimados y Provisiones	16	1,150,560	1,604,056
Ingresos Diferidos	17	-	-
Otros Pasivos Corrientes	18	1,735,537	453,131
Total Pasivo Corriente		18,768,910	16,843,259
Operaciones de Financiamiento	11	4,398,558	2,829,470
Proveedores Por Pagar	12	7,805,114	4,173,160
Costos y Gastos Por Pagar	13	8,633,174	17,235,340
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	372,208	317,188
Cuentas por Pagar a los Accionistas	20	2,344,870	2,344,870
Pasivos Estimados y Provisiones	16	7,078,746	5,345,935
Pensiones de Jubilación	16	5,275,513	5,781,492
Ingresos Diferidos	17	8,817,533	8,729,210
Otros Pasivos No Corrientes	18	17,866,514	17,109,805
Pasivo en Reorganización Ley 1116	19	33,943,380	33,279,085
Total Pasivo No Corriente		96,535,610	97,145,555
Total Pasivos		115,304,520	113,988,814
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	1,882,067	571,047
Resultado Integral total del Año		696,839	(1,155,762)
Total Patrimonio		30,991,722	27,828,101
Total Pasivo y Patrimonio		146,296,242	141,816,915

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 JUNIO 30 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

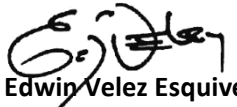
	Nota	Junio 2023	Junio 2022
Ingresos Operativos	23	29,533,603	20,916,950
Costos de Construcción	23	25,368,515	18,136,114
Ganancia (Pérdida) Bruta		4,165,088	2,780,836
Gastos de Administración	24	2,116,051	2,365,824
Ganancia (Pérdida) de la Operación		2,049,037	415,012
Ingresos Financieros	25	474,885	82,006
Gasto Intereses	25	941,587	764,660
Otros Gastos Financieros	26	314,183	149,970
Otros Ingresos No Operativos	25	822,259	170,365
Otros Gastos No Operativos	26	781,450	784,624
Intereses Causados Ley 1116	26	675,926	74,972
Ganancia(Pérdida) antes de Impuestos		633,035	(1,106,843)
Impuesto de Renta	29	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta		633,035	(1,106,843)
Otro resultado integral del ejercicio			
Ganancia (Pérdida) Diferencias en Cambio Conversión de Operaciones en el Extranjero	27	14,797	17,939
Ganancia (Pérdida) Método Participación	28	49,007	(66,858)
Ganancia (Pérdida) Contratos en participacion		-	-
Ganancia (Pérdida) ORI		63,804	-48,919
Ganancia (Pérdida) Integral Total Neto		696,839	(1,155,762)


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
 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 JUNIO 30 DE 2023 - 2022

(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 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	58,842,420	0	20,106,714	28,983,862
Resultado del ejercicio						-1,106,843		(1,106,843)
Otro Resultado Integral						-48,919		(48,919)
Superavit por Reevaluación								0
Utilidades no Distribuidas								-
Saldo a junio 30 de 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	58,842,420	-1,155,762	20,106,714	27,828,100
Saldo a Enero 01 de 2023	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	59,020,784	0	21,239,372	30,294,883
Resultado del ejercicio						633,035		633,035
Otro Resultado Integral						63,804		63,804
Utilidades no Distribuidas								0
Saldo a junio 30 de 2023	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	59,020,784	696,839	21,239,372	30,991,722


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 JUNIO 30 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)


	Junio	Junio
	2023	2022
Flujo de efectivo proveniente de operación		
Recibido por venta de bienes y servicios	21,708,310	22,627,883
Pagado a proveedores	(4,950,998)	(5,447,205)
Pagado por sueldos, salarios y prestaciones	(6,936,632)	(6,207,938)
Pagado a Contratistas	(36,034)	(1,635,598)
Pagado por otros gastos construcción y administrativos	(10,625,288)	(9,147,642)
Otros ingresos de operación	2,646,475	1,097,132
Total efectivo proveniente de operación	1,805,833	1,286,632
Flujo de efectivo proveniente actividades inversión		
Ingreso en venta de propiedad, planta y equipo	-	170,554
Inversión en propiedad, planta y equipo	(1,997,006)	(1,765,974)
Intereses y corrección monetaria recibidos	473,974	84,592
Otros ingresos provenientes de inversiones	-	-
Otras inversiones realizadas	-	-
Total efectivo proveniente actividades inversión	(1,523,032)	(1,510,828)
Flujo de efectivo proveniente actividades financiación		
Préstamos recibidos	-	2,098,582
Pago de obligaciones	(754,345)	(2,890,807)
Pago de intereses sobre obligaciones	(198,898)	(759,653)
Pago a Vinculados Económicos	-	-
Dividendos pagados	-	-
Total efectivo proveniente actividades financiación	(953,243)	(1,551,878)
Incremento (disminución) neto de efectivo	(670,442)	(1,776,074)
Saldo de efectivo al principio del periodo	8,671,014	7,270,347
Efectivo disponible al final del periodo	8,000,572	5,494,273
Sobregiros Bancarios	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	8,000,572	5,494,273


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		Junio	Junio
		2023	2022
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
Liquidez corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	2.74	3.03
Razón ácida	<u>Activo corriente-Inventarios</u> Pasivo Corriente	2.35	2.53
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 32,710,232	\$ 34,187,276
Solidez	<u>Activo total</u> Pasivo total	1.27	124.41%
Solidez sin Valorizaciones	<u>Activo total - Valorizaciones</u> Pasivo total	1.08	106.77%
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
Endeudamiento total	<u>Pasivo total</u> Activo total	79%	80%
Endeudamiento sin pasivos en Reorganización	<u>Pasivo total - Ley 1116</u> Activo total	56%	57%
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Margen Bruto	<u>Utilidad Bruta</u> Ventas Netas	14.10%	13.29%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operativa</u> Ventas Netas	6.94%	1.98%
Margen Neto	<u>Utilidad Neta</u> Ventas Netas	2.36%	-5.53%
Retorno sobre Patrimonio (ROE)	<u>Utilidad Operativo</u> Patrimonio Neto	6.61%	1.49%
Retorno sobre el Activo (ROA)	<u>Utilidad Operativo</u> Activo total	1.40%	0.29%
Cobertura de Intereses	<u>Utilidad Operativo</u> Intereses	2	1

EBITDA CONSOLIDADO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Junio	Junio
	2023	2022
Ingresos de la Operación	29,533,603	20,916,950
Costo de la Operación	25,368,515	18,136,114
Ganancia (Pérdida) Bruta	4,165,088	2,780,836
Margen Bruto	14.10%	13.29%
Gastos de Administración y Ventas	2,116,051	2,365,824
Ganancia (Pérdida) de la Operación	2,049,037	415,012
Margen Operacional	6.94%	1.98%
Amortizaciones	23,142	36,757
Depreciaciones	1,587,968	1,716,019
EBITDA	3,660,147	2,167,788
Margen EBITDA (%)	12.4%	10.4%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

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.

En acta No. 03 de 2022 de asamblea de accionistas se decidió la disolución sin liquidación y fusión de esta compañía con la empresa CONCIVILES INFRAESTRUCTURA S.A, proceso que fue protocolizado en cámara de comercio de Cali el día 14 de febrero de 2023.

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 prospección, 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 prospección, 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.

En Acta No. 02 de Febrero 2022 la asamblea de accionistas autorizo la fusión por absorción entre (Absorbente) Conciviles Infraestructura S.A.S y (Absorbida) Conciviles Constructora S.A.S, protocolizado en cámara de comercio de Cali el día 22 de febrero de 2023.

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 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 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.

2.1 Bases de Consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Sociedad, conformado por la controladora y sus subsidiarias. 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.

2.2 Base de Preparación

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.

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. Moneda funcional

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

2.6. 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

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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.

2.16 Impuestos

La estructura fiscal del país el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que Construcciones Civiles S.A y sus filiales, sean sujetos pasivos 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 reversen 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.

2.17 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 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.

2.18 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.

2.19 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.

2.20 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.

2.21 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.

2.22 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.

2.23 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, 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.

2.24 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 valuación, 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 11.4%
 - 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	\$ 1,269	\$ 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

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

Consortios	% Part	Objeto	Cliente	Pais
Consortio Autosur	50%	Mantenimiento del tramo comprendido entre la escuela general Santander y la avenida ciudad de Villavicencio; al sistema Transmilenio perteneciente al sector SUR de la troncal NQS.	IDU	COLOMBIA
Consortio Via Al Mar Nuqui	95%	Construcción, Pavimentación de la carretera Nuqui- Las Animas de acuerdo con las especificaciones técnicas.	INVIAS	COLOMBIA
Consortio Triangulo Coyaima	70%	Construcción obras componentes del sistema de conducción principal frente 1 del Distrito de Riego Triangulo del Tolima y sus obras anexas, en el municipio de Coyaima (Tolima)	FONADE	COLOMBIA
Consortio 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
Consortio 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.	CBI - REFCAR	COLOMBIA
Consortio CCMV Trascaribe 2	40%	construcción de un tramo de corredor del sistema integrado de transporte masivo Trascaribe desde el amparo a los cuatro vientos Cartagena de Indias Distrito Turístico y Cultural.	TRASCARIBE	COLOMBIA
Consortio 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
Consortio Hidroeléctrica Amoyá	100%	Construcción de las obras civiles del Proyecto Hidroeléctrico del Río Amoya.	ISAGEN	COLOMBIA
Consortio 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
Consortio 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
Consortio Rio Ilabaya	80%	Elaboración del Expediente Técnico y la Construcción de las defensas ribereñas del Río Ilabaya.	MUNICIPIO ILABAYA	PERU
Consortio Vial Piura	80%	construcción de la carretera Departamental Tambogrande - Km 21 de la vía Piura- Chulucanas.	GOBERNACION PIURA	PERU
Consortio Mongui 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
Consortio Magdalena Congismur	33%	Construcción, Mejoramiento, Rehabilitación, Mantenimiento, Gestión social, Predial y ambiental de la troncal del Magdalena , tramo Puerto Salgar Puerto Arturo.	INVIAS	COLOMBIA
Consortio Puentes Tibu - Astilleros	60%	Construcción puentes con obras de acceso y complementarias, ampliación de bancas existentes para el mejoramiento de la vía tibu - astilleros	FIDUPREVISORA S.A	COLOMBIA
Consortio Santa Maria 009	50%	Conservación de espacio público y red de ciclovías GRUP i Y Grupo J en la ciudad de Bogotá D.C	IDU	COLOMBIA
Consortio Uramita CPD	70%	Mejoramiento de la vía sobre el corredor vial Uramita Peque, en la subregion oriente del departamento de antioquia etapa 2	GOBERNACION ANTIOQUIA	COLOMBIA

Notas de Carácter Especifico

NOTA 5 - Efectivo y Equivalentes de efectivo	Junio	Junio
	2023	2022
Caja	36,300	45,100
Caja Vinculados Económicos	124	3,300
Cuentas Corrientes	391,694	3,045
Cuentas Ahorros	666,608	553,976
Cuentas Corrientes Vinculados Económicos	559,693	304,050
Cuentas Ahorros Vinculados Económicos	-	66,688
Total Efectivo	1,654,419	976,159
Titulod Devolucion Impuestos	-	-
Derechos Fiduciarios ¹	5,712,267	4,446,460
Derechos fiduciarios Vinculados Económicos ²	633,886	71,654
Total Inversiones Corrientes	6,346,153	4,518,114
Total Efectivo y Equivalentes	8,000,572	5,494,273

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 \$ 4.529.753 Los fideicomisos activos estan en las entidades ,Fiducoomeva.

² En las filiales con control: Proyectos Conciviles SAS (Consortio Uramita Peque.)

NOTA 6 - Deudores	Junio	Junio
	2023	2022
Deudores Obras Propias ¹	16,517,923	15,041,634
Menos: Deterioro de cartera	(9,643)	(9,643)
Deduroes en vinculados economicos ⁸	5,340,142	2,293,995
Anticipos Entregados ²	2,916,651	2,170,581
Retenciones en Garantía Contratos	1,499,818	2,341,428
Anticipos de impuestos y saldos a favor ⁷	6,186,237	4,698,965
Anticipos de impuestos y saldos a favor Vinculados	401	687,219
Reclamaciones	180,841	170,671
Cuentas por cobrar a trabajadores	9,530	330,021
Deudores varios ⁶	1,336,560	7,252,210
Cuentas por Cobrar Filiales ³	649,599	649,620
Total Deudores Corrientes	34,628,059	35,626,701
Deudores Obras Propias	-	-
Deudores Vinculados Económicos / Suc Peru ⁴	32,265,119	32,000,684
Cuentas Comerciales Con Vinculados Economicos ⁵	1,073,966	673,470
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
Saldo a Favor Impuestos	-	-
Deudores Varios ⁶	-	2,370,684
Total Otros Activos Financieros No Corrientes	33,901,824	36,744,217

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, Puente Raymondi (Peru)

En las filiales con conrol: Proyectos Conciviles SAS (Consortio Puentes Tibu, Consortio Uramita)

². Valores contractuales a titulo de anticipo para compra de bienes o servicios de los proyectos: Maquina, CPP-Propla, Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta concreto, Casa Matriz.

En las filiales con conrol: Proyectos Conciviles SAS (Consortio Puentes Tibu, Consortio Uramita)

³Corresponde a las Cuentas por cobrar a las Filiales: Del Llano Conciviles S.A.A

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

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

⁶Corresponde en la parte corriente corresponde a las deducciones pendientes de cobro en las actas de obra de contratistas en el proyecto Barreras Cortavientos y Bajantes Botaderos y valores menores en proyectos por liquidar.

En las filiales con conrol: Proyectos Conciviles SAS (Consortio Puentes Tibu, Consortio Uramita)

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

⁸ En las Filiales con control: Proyectos Conciviles SAS (Consortio Puentes Tibu, Consortio Uramita Peque.)

NOTA 7 - Inventarios	Junio	Junio
	2023	2022
Obras de Construcción en Curso ¹	4,209,445	3,373,095
Contratos en ejecucion Consortio	-	422,428
Bienes Raíces para la Venta - Inmobiliario ²	87,311	87,311
Terreno Urbanizable por Construir ³	-	2,400,000
Materiales	1,141,303	1,083,029
Repuestos y accesorios	1,290,690	995,583
Inventario de Vinculados Económicos	-	-
Anticipos compra de materiales y suministros	-	-
Total inventarios Corrientes	6,728,749	8,361,446

¹Costos construccion Portal Bosque - Consortio Santamaria participacion al 50%

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	Junio	Junio	NOTA 8 - Cargos Diferidos	Junio	Junio
	2023	2022		2023	2022
Seguros y Fianzas	352,915	358,659	Impuesto diferido de renta Activo ²	8,620,469	8,620,469
Servicios y Gastos	213,281	229,394	Programas de computador	2,389	-
Pagos Anticipados ¹	624,215	709,126	Vinculados Económicos	-	-
Adecuaciones	-	-	Mantenimiento y Reparaciones	-	-
Vinculados Económicos ²	346,835	250,936	Preoperativos	-	267,938
Total	1,537,246	1,548,115	Total	8,622,858	8,888,407

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

² Polizas de cumplimiento y honorarios jurídicos en procesos de reclamacion proyectos en la sucursal Peru que se amortizan hasta diciembre de 2023

³ 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

⁴ Costos incurridos en reparaciones mayores de equipos amortizables hasta diciembre 2023 en los proyectos de: Maquinaria y CPP Propal.

NOTA 9 - Propiedad Planta y Equipo				Junio
				2023
	Costo	Depreciación	Costo Neto	Tipo
Terrenos - Arroyohondo- Roldanillo ⁴	13,206,632	-	13,206,632	
Construcciones y Edificaciones	139,028	139,028	-	Línea Recta
Maquinaria y Equipo ¹	42,191,099	15,739,447	26,451,652	Horas
Equipo de Computo y Oficina	919,213	825,492	93,721	Línea Recta
Flota y Equipo Transporte ¹	1,890,133	1,781,924	108,209	Línea Recta
Propiedades en Arrendamiento ²	7,158,107	900,535	6,257,572	Línea Recta
Propiedades Derechos de Uso ³	2,160,346	498,699	1,661,647	Horas
Activos en Transito	2,087,176	-	2,087,176	Horas
Activos fijos Vinculados Consorcios	131,195	99,036	32,159	
Total	69,882,929	19,984,161	49,898,768	

¹ Durante el periodo del año anterior y el actual se realizaron adquisiciones y/o repacion mayor de equipos que agregaron valor a los activos por valor de \$ 4.349 Millones.

² Contrato que comprenden a: En 2019 - (1) Banda Apiladora, (7) Volquetas Internacional, (2) Cargadores Volvo. En 2023 se adquirio (6) Volquetas y Excavadora y Cargador para el proyecto CPP

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

⁴ Se compone su saldo asi: 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				Junio
				2022
	Costo	Depreciación	Costo Neto	Tipo
Terrenos - Arroyohondo- Roldanillo ⁴	9,673,971	-	9,673,971	
Construcciones y Edificaciones	139,028	139,028	-	Línea Recta
Maquinaria y Equipo ¹	40,724,473	12,933,638	27,790,835	Horas
Equipo de Computo y Oficina	831,471	737,018	94,453	Línea Recta
Flota y Equipo Transporte ¹	3,068,710	1,742,446	1,326,264	Línea Recta
Propiedades en Arrendamiento ²	4,647,338	2,013,809	2,633,529	Línea Recta
Propiedades Derechos de Uso ³	2,160,346	350,353	1,809,993	Horas
Activos en Transito	624,000	-	624,000	Horas
Activos fijos Vinculados Consorcios	22,392	22,392	-	
Ajustes por aplicar	-	761,240	(761,240)	
Total	61,891,729	18,699,924	43,191,805	

NOTA 10 - Inversiones en Asociadas							Junio	Junio
							2023	2022
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	-	-	-
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	13,487	1,167,653	1,013,730
Inversiones en Asociadas							1,607,431	1,453,508
Conciviles Constructora S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,051	-	12,863
Proyectos Conciviles S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,000	-	-
Conciviles Infraestructura S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,000	12,863	-
PeruSac	99%	Obra de Infraestructura	No				-	-
Inversiones en Subordinadas							12,863	12,863
Acerías Paz del Río	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							-	363,634
Total inversiones							1,738,932	1,948,643

¹ La empresa Conciviles Constructora S.A.S por documento privado de febrero de 2023 quedo fusionada por absorcion con la empresa Conciviles Infraestructura S.A.S, ambas son filiales con control 100% de Conciviles S.A.

NOTA 11 - Operaciones de Financiamiento	Junio	Junio
Corrientes	2023	2022
Obligaciones en Leasing - Corrientes ¹	426,150	381,119
Obligaciones arrendamiento financiero ³	531,375	-
Obligacion Fiduciaria Coomeva ²	610,000	799,041
Obligaciones con particulares ⁴	-	1,624,904
Total Operaciones de Financiamiento Ctes	1,567,525	2,805,064
No Corrientes		
Obligaciones en Leasing - Corrientes ¹	410,135	903,207
Obligaciones arrendamiento financiero ³	3,188,256	-
Obligacion Fiduciaria Coomeva ²	800,167	1,926,263
Total Operaciones de Financiamiento No Ctes	4,398,558	2,829,470

¹ Operación 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.

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

³ Contratos compra de equipos plazo 42 meses conEquirent

⁴ Contratos de corretaje comercial para la financiación de proyectos por intermedio de la firma Acciona S.A,S

NOTA 12 - Proveedores por pagar	Junio	Junio
Corrientes	2023	2022
Proveedores Obras Propias	3,212,922	3,377,673
Proveedores Activos Fijos ²	1,385,472	1,173,800
Proveedores de Vinculados Económicos	510,248	336,986
Total	5,108,642	4,888,459

NOTA 12 - Proveedores por pagar	Junio	Junio
No Corrientes	2023	2022
Proveedores Obras Propias	1,081,109	-
Proveedores Sucursal Peru ¹	4,068,034	4,084,475
Proveedores Activos Fijos ²	3,968,503	1,173,800
Amortizacion de Pasivos ³	(1,312,532)	(1,085,115)
Total	7,805,114	4,173,160

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 financiaci3n directa a corto y mediano plazo por los proveedores; Navitras, Chaneme y Cachibi

³ Amortizacion obligaciones en acuerdo de reorganizaci3n Ley 1116.

NOTA 13 - Costos y Gastos por pagar	Junio	Junio
Corrientes	2023	2022
A Filiales	-	-
A Contratistas	51,000	253,705
A Contratistas Vinculados Econ3micos	65,609	-
Ordenes de Compra por Legalizar	305,030	175,640
Costos y gastos por Pagar ¹	3,702,286	3,227,502
Costos por pagar Vinculados Econ3micos	1,135,669	249,640
Retenci3n en la Fuente	357,719	244,627
IVA Retenido	-	1,710
Impuesto Ind y Cio retenido	12,673	5,947
Retenciones y aportes de n3mina	159,603	143,079
Acreedores varios Obras Propias	528,759	318,063
Total	6,318,348	4,619,913

NOTA 13 - Costos y Gastos por Pagar	Junio	Junio
No Corrientes	2023	2022
Terrenos por pagar P.I - Portal del Bosque	1,120,720	1,120,720
Cuentas por pagar a Filiales ²	174,717	365,523
Cuentas Corrientes Comerciales ⁵	4,202,560	3,678,961
Contratistas Vinculados Econ3micos	-	178,467
Costos y gastos por Pagar Obras Propias ³	1,444,273	1,121,049
Costos y gastos por Pagar Suc Peru ⁴	2,764,479	11,211,721
Costos por Pagar Vinculados Econ3micos	43,533	109,498
Amortizacion de Pasivos ⁶	(1,117,108)	(550,599)
Total	8,633,174	17,235,340

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 Conciviles SAS.

³Cuenta por pagar porción no corriente contrato arrendamiento Volqueta y Cargadores CPP - Propal - acreencias a largo plazo Barreras Cortavientos

⁴ Costos y gastos por pagar de los proyectos en reclamación en Perú: 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 reorganización 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; - 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	Junio	Junio
Corrientes	2023	2022
Provision Impuesto Renta - Colombia	-	12,905
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	1,144,479	1,119,737
Industria y Comercio Vigencia corriente	323,887	11,294
Total	1,468,366	1,143,936

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Junio	Junio
No Corrientes	2023	2022
Impuesto de Renta por Pagar Perú	280,019	243,630
A la Propiedad raíz	243,968	177,968
Amortizacion de Pasivos ¹	(151,779)	(104,410)
Total	372,208	317,188

¹ Amortizacion obligaciones en acuerdo de reorganizacion Ley 1116.

² Se compensa con el saldo a favor en la Renta año gravable 2022 en proceso de solicitud de compensacion y/o devolucion ante la DIAN.

NOTA 15 - Beneficios a Empleados	Junio	Junio
	2023	2022
Salarios por Pagar	231,154	455,572
Cesantías	420,650	334,895
Intereses de Cesantías	23,995	18,656
Prima de Servicios	5,646	6,575
Vacaciones	738,487	513,002
Total	1,419,932	1,328,700

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Junio	Junio
Corrientes	2023	2022
Para Costos y Gastos ¹	966,819	1,368,132
Para Obligaciones Fiscales	183,741	235,924
Total	1,150,560	1,604,056
NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Junio	Junio
No Corrientes	2023	2022
Para Costos y Gastos Obras Propias ²	4,548,506	2,519,306
Para Costos y Gastos Suc Perú ³	808,234	808,234
Para Costos y Gastos Vinculados Económicos ⁴	1,722,006	2,018,395
Total	7,078,746	5,345,935

¹ Los pasivos estimados para costos y gastos corrientes, corresponden a los valores por pagar estimados razonablemente por situaciones significativas que se preveen 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, Maquinaria, Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Portal del bosque

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. Liquidacion proyecto Gramalote

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

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Junio	Junio
	2023	2022
Pensiones de Jubilacion	5,275,513	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	Junio	Junio
No Corrientes	2023	2022
Ingresos Anticipado CPP - Propal	448,920	360,597
Ingresos Anticipado	-	-
Impuesto Diferido Pasivo ¹	8,368,613	8,368,613
Total	8,817,533	8,729,210

¹ Impuestos causados con base en los valores del activo y pasivo que se castigaron en el proceso de adopción a las normas internacionales NIIF y que son suceptibles de recuperar y/o amortizar

NOTA 18 - Otros Pasivos	Junio	Junio
Corrientes	2023	2022
Anticipos y avances recibidos de Clientes ¹	1,638,925	351,152
Retención en Garantía Contratos Obras Propias	-	-
Retención en Garantía Vinculados Económicos	96,612	101,979
Total	1,735,537	453,131

NOTA 18 - Otros Pasivos	Junio	Junio
No Corrientes	2023	2022
Anticipos y Avances recibidos Obras Propias	43,119	-
Anticipos y Avances Vinculados Economicos ²	17,400,627	16,448,781
Retención en Garantía Contrato Obras Propias	373,563	377,305
Retención en Garantía Vinculados Económicos	49,205	283,719
Total	17,866,514	17,109,805

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

En las filiales con control: Proyectos Conciviles SAS (Retegarantia contrato en el porcentaje de participación del Consorcio Uramita)

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.

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 financiera 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	Junio	Junio
	2023	2022
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	8,485,981	7,821,686
Total	33,943,380	33,279,085

NOTA 21 - Capital Suscrito y Pagado	Junio	Junio
	2023	2022
Patrimonio Neto		28,896,716
No. Acciones en circulación	96,000	96,000
Valor Intrínseco por Acción	-	301

NOTA 22 - Resultado Acumulado	Junio	Junio
	2023	2022
Ganancia (perdida) adopción a NIIF	-78,378,089	-78,378,089
Superavit por Reevaluación de activos	21,239,375	20,106,714
Ganancia (perdida) Retenidas	59,020,779	58,842,421
Total	1,882,065	571,046

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	
	jun-23	jun-22	jun-23	jun-22	jun-23	jun-22
Infraestructura ³	15,918,647	7,724,753	16,273,448	10,362,223	(354,801)	(2,637,470)
Inmobiliario ¹	1,616,300	89,017	-	114,111	1,616,300	(25,094)
Servicios Industriales y Mineros - SIM ²	10,169,344	9,126,552	9,095,067	7,659,780	1,074,277	1,466,772
TOTAL	27,704,291	16,940,322	25,368,515	18,136,114	2,335,776	-1,195,792

¹ Portal del Valle

² Carvajal Pulpa y Papel, Maquinaria

³ Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Consorcio Santamaria.

En las Filiales corresponde a los proyectos Consorcio Tibu y Consorcio Uramita

NOTA 23 - Otros Ingresos Operativos	Junio 2023	Junio 2022
Otros Ingresos Operativos - Servicios	133,062	-
Recuperacion Proviiones Costos Directos	1,384,275	3,976,628
Otros Ingresos Operativos	311,975	-
TOTAL	1,829,312	3,976,628
a) Ingresos de Casa Matriz cobro servicios de Transporte al consorcio Uramita. b) Recuperaciones de costos directos e indirectos de construccion y gastos administrativos (Provisiones) de ejercicios anteriores en los pryectos: Casa Matriz, CPP (Propal), Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta Concreto. Cemex Maceo. c) Servicio Cargue a Del Llano conciviles SAS, Venta de materiales y excedentes de obra. En las filiales con conrol: Proyectos Conciviles SAS (Consorcio Puentes Tibu, Consorcio Uramita). Recuperaciones de costos directos e indirectos de construccion		

NOTA 24 - Gastos Administración y Ventas	Junio 2023	Junio 2022
Gastos de Personal	1,186,008	1,364,259
Honorarios	350,401	310,047
Impuestos	64,158	54,841
Arrendamientos	2,614	16,177
Contribuciones y Afiliaciones	-	-
Seguros	47,138	100,409
Servicios	216,368	267,733
Gastos Legales	9,273	14,938
Mantenimiento y Reparaciones	104,150	115,473
Adecuaciones	-	5,281
Gastos de Viaje	14,988	18,842
Depreciaciones	32,030	30,551
Amortizaciones	23,142	36,757
Diversos	13,879	20,356
Gastos no deducibles	51,900	-
Total	2,116,051	2,355,665
Gastos Operativos de Ventas	-	10,159
Gastos de Personal	2,116,051	2,365,824

NOTA 25 - Intereses/Otros Gastos financieros/ Ingresos No Operativos		
	Junio	Junio
	2023	2022
Intereses Recibidos Obras Propias ¹	473,899	74,432
Financieros Vinculados Económicos	986	(1,522)
Otros Ingresos Financieros	-	9,096
Total Ingresos Financieros	474,885	82,006
Venta de Materiales Varios	-	42,416
Servicios Administrativos	-	36,000
Utilidad Venta de Equipos	-	25,640
Recuperaciones ²	-	46,876
Aprovechamientos Obras Propias ³	822,259	19,433
Total Otros Ingresos No Operativos	822,259	170,365

¹ Alianza Fiduciaria, Fiduciaria Coomeva.

³ Aprovechamientos por Ingreso en Casa Matriz - Cancelacion de pasivos no suceptibles de pago y reversion de provisiones con certeza razonable de no incurrir en ese costo o gasto a futuro.

NOTA 26 - Otros Gastos \ Gastos Financieros		
	Junio	Junio
	2023	2022
Intereses ¹	941,587	764,660
Gastos Bancarios / Comisiones	276,091	146,944
Financieros Vinculados Económicos	38,092	3,026
Total Gastos Financieros	1,255,770	914,630
Pérdida Venta y retiro de Bienes	-	18,086
Gastos No Operativos Obras propias ²	125,510	29,662
Gastos Administrativos Perú	32,602	82,920
Gasto Pensionados	308,797	361,627
Gastos Reclamaciones Colombia - Peru ³	314,541	292,329
Total Otros Gastos No Operativos	781,450	784,624
Intereses Ley 1116	675,926	74,972

¹ Intereses corrientes : Bancoldex, Fiduciaria Coomeva, Navitrans, Hierros el dorado, Inversionistas por corretaje de Acciona SAS
 De Mora: DIAN, Tesorería Yumbo, Bancoldex

² Gastos de ejercicios anteriores Casa Matriz, CPP - Propal, Barreras Cortavientos, Consorcio Santamaria

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

NOTA 27 - Diferencia en Cambio	Junio	Junio
	2023	2022
Transacciones en moneda extranjera	5,834	-
Conversión de Estados Financieros Sucursal	8,963	17,939
Total Diferencia en Cambio	14,797	17,939
Esta partida se reflejo en el grupo de "ORI" Otro Resultado Integral del ejercicio.		

NOTA 28 - Ganancia o Pérdida Método	Junio	Junio
	2023	2022
Del Llano Conciviles SAS	49,007	-66,858
Esta partida se reflejo en el grupo de "ORI" Otro Resultado Integral del ejercicio.		