



ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS 4T2023

a corte diciembre 31 de 2023

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, Marzo 12 de 2.024

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

He auditado los Estados Financieros al final del periodo de **CONSTRUCCIONES CIVILES S.A.** al 31 de Diciembre de 2.023, y el correspondiente Estado de Situación Financiera consolidado comparativo, Estado Integral de Resultados consolidado comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo, el Estado de Flujo de Efectivo Directo del periodo y las notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa para el año terminado en esta fecha, también he auditado el sistema de control interno y el resumen de las principales políticas contables más significativas. La empresa se encuentra en acuerdo de reorganización ante la Superintendencia de Sociedades.

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

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

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

Una auditoría de estados financieros incluye entre otros procedimientos, el examen sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo una

evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración.

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

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan en forma razonable el estado de la situación financiera consolidado comparativo de **CONSTRUCCIONES CIVILES S.A**, al 31 de Diciembre del año 2.023, el Estado Integral de Resultados consolidado comparativo, el Estado de Cambio en el Patrimonio del periodo, el Estado de Flujo de Efectivo Directo del periodo y las notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa para el año terminado en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicadas sobre bases uniformes.

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

El informe de gestión de 2.023, preparado por la administración por requerimiento legal sobre las explicaciones de la evaluación de los negocios y la situación jurídica, económica y administrativa de la Compañía, se presenta por separado y no forma parte de los estados financieros; he verificado únicamente la concordancia de la información financiera del citado informe con los estados financieros adjuntos y que incluyó la expresión por parte de la administración de la validez del software y del cumplimiento de las normas sobre los derechos de autor que establece la Ley 603 del año 2.000. Se tomaron todas las medidas gubernamentales de bioseguridad establecidas por el Ministerio de Salud.



Carlos Alberto Narváez H

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 19.168-T

Narváez Asociados SAS



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de Representante Legal y Contador General de CONCIVILES S.A. Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Consolidados bajo normas NIIF comparativos: Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a Diciembre 31 de 2023, incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo inseparable; de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603/2000, Decreto 1406/99, Ley 789 de 2002, y demás reglamentación, normatividad y legislación aplicable usada en Colombia incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera Consolidada de la Compañía al 31 de Diciembre 2023. Así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

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

Dado en Santiago de Cali a los veintiocho (28) días del mes de febrero del año 2024.


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


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

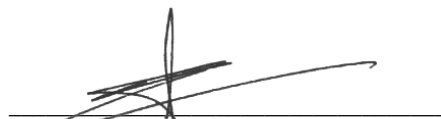


Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

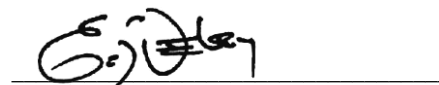
**CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PARA CUMPLIMIENTO
ARTICULO 46 LEY 964 DE 2005**

Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de representante legal y contador general de CONCIVILES S.A A. Certificamos que los Estados Financieros Consolidados de la compañía e informes complementarios a Diciembre 31 de 2023, no presentan vicios, imprecisiones o errores que afecten la situación patrimonial de la compañía o la operativa de la misma.

Dado en Santiago de Cali a los veintiocho (28) días del mes de febrero del año 2024.



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



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



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

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

Yo, Juan **Carlos Zambrano Parada** actuando en calidad de representante legal I de CONCIVILES S.A Certifico que he verificado la operatividad de los controles establecidos por la compañía y se ha evaluado satisfactoriamente los sistemas existentes para efectos de la revelación y el control de la información financiera consolidada al corte de diciembre 31 de 2023, encontrando que ellos funcionan de manera adecuada.

Dado en Santiago de Cali a los veintiocho (28) días del mes de febrero del año 2024.



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



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

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

Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de Representante Legal y Contador general de CONCIVILES S.A. Certificamos de acuerdo con el Artículo 37 de la Ley 222 de 1.995 que los Estados Financieros Consolidados Básicos bajo normas NIIF comparativos: a Diciembre 31 de 2023, han sido tomados fielmente de los libros y que antes de ser puesto a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado las siguientes afirmaciones contenidos en ellos.

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

Dado en Santiago de Cali a los veintiocho (28) días del mes de febrero del año 2024.



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



EDWIN VÉLEZ ESQUIVEL
C.C. No.: 16.694.331

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO
 POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022**

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Nota	Diciembre 2023	Diciembre 2022
ACTIVO			
Efectivo y Colocaciones a Corto Plazo	5	8,715,259	8,671,015
Deudores Corrientes	6	50,028,650	38,128,415
Inventarios	7	7,124,572	6,299,851
Gastos Pagados por Adelantado	8	1,266,003	1,464,908
Total Activo Corriente		67,134,484	54,564,189
Propiedades Planta y Equipo	9	48,354,747	46,185,926
Inversiones en Asociadas	10	1,800,630	1,689,925
Otros Activos Financieros No Corrientes	6	27,454,461	35,071,462
Intangibles		1,004	1,004
Cargos Diferidos	8	8,550,100	9,939,321
Total Activo No Corriente		86,160,942	92,887,638
Total de Activo		153,295,426	147,451,827
PASIVO			
Operaciones de Financiamiento	11	4,435,524	1,934,505
Proveedores Por Pagar	12	4,692,506	6,028,732
Costos y Gastos Por Pagar	13	5,330,558	5,207,993
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	1,215,695	724,179
Beneficios a Empleados	15	1,742,973	1,622,770
Pasivos Estimados y Provisiones	16	2,094,494	1,653,292
Ingresos Diferidos	17	-	-
Otros Pasivos Corrientes	18	2,225,960	2,996,496
Total Pasivo Corriente		21,737,710	20,167,967
Operaciones de Financiamiento	11	4,910,557	1,913,704
Proveedores Por Pagar	12	5,470,201	5,017,501
Costos y Gastos Por Pagar	13	14,006,635	17,419,177
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	459,292	349,081
Cuentas por Pagar a los Accionistas	20	2,037,796	2,344,869
Pasivos Estimados y Provisiones	16	6,568,815	5,098,473
Pensiones de Jubilación	16	5,646,231	5,413,570
Ingresos Diferidos	17	8,817,533	8,817,533
Otros Pasivos No Corrientes	18	16,751,457	17,345,984
Pasivo en Reorganización Ley 1116	19	34,695,482	33,279,085
Total Pasivo No Corriente		99,363,999	96,998,977
Total Pasivos		121,101,709	117,166,944
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	1,882,066	1,703,709
Resultado Integral total del Año		1,898,835	168,358
Total Patrimonio		32,193,717	30,284,883
Total Pasivo y Patrimonio		153,295,426	147,451,827

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

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


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



Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal



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



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

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS CONSOLIDADO COMPARATIVO
POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)


		Diciembre	Diciembre
	Nota	2023	2022
Ingresos Operativos	23	69,069,894	45,019,956
Costos de Construcción	23	58,750,970	37,439,678
Ganancia (Pérdida) Bruta		10,318,924	7,580,278
Gastos de Administración	24	4,154,689	4,259,213
Ganancia (Pérdida) de la Operación		6,164,235	3,321,065
Ingresos Financieros	25	1,362,541	162,996
Gasto Intereses	25	2,502,470	1,679,288
Otros Gastos Financieros	26	902,489	412,022
Otros Ingresos No Operativos	25	857,837	910,786
Otros Gastos No Operativos	26	2,296,757	2,107,265
Intereses Causados Ley 1116	26	710,611	74,972
Ganancia(Pérdida) antes de Impuestos		1,972,286	121,300
Impuesto de Renta	29	198,563	-
Ganancia (Pérdida) Neta		1,773,723	121,300
Otro resultado integral del ejercicio			
Ganancia (Pérdida) Diferencias en Cambio	27		
Conversión de Operaciones en el Extranjero		14,408	8,998
Ganancia (Pérdida) Método Participación	28	110,704	38,060
Ganancia (Pérdida) Contratos en participacion		-	-
Ganancia (Pérdida) ORI		125,112	47,058
Ganancia (Pérdida) Integral Total Neto		1,898,835	168,358


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 DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Capital	Superavit de capital	Reservas	Revalorizacion del Patrimonio	Utilidades Retenidas	Resultado del Ejercicio	Superavit por Reevaluacion	Saldo Patrimonio
Saldo a Enero 01 de 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	58,842,423	0	20,106,714	28,983,864
Resultado del ejercicio						121,300		121,300
Otro Resultado Integral						47,058		47,058
Superavit por Reevaluacion							1,132,661	1,132,661
Utilidades no Distribuidas								-
Saldo a Diciembre 31 de 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	58,842,423	168,358	21,239,375	30,284,883
Saldo a Enero 01 de 2023	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	59,020,783	0	21,239,372	30,294,882
Resultado del ejercicio						1,773,723		1,773,723
Otro Resultado Integral						125,112		125,112
Superavit por Reevaluacion								0
Utilidades no Distribuidas								0
Saldo a Diciembre 31 de 2023	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	59,020,783	1,898,835	21,239,372	32,193,717


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

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


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



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



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



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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADO
POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Flujo de efectivo proveniente de operación		
Recibido por venta de bienes y servicios	48,984,692	46,430,490
Pagado a proveedores	(10,895,247)	(13,790,636)
Pagado por sueldos, salarios y prestaciones	(13,773,743)	(12,297,244)
Pagado a Contratistas	(313,339)	(2,251,563)
Pagado por otros gastos construcción y administrativos	(27,376,388)	(19,991,454)
Otros ingresos de operación	5,047,620	6,640,520
Total efectivo proveniente de operación	1,673,595	4,740,113
Flujo de efectivo proveniente actividades inversión		
Ingreso en venta de propiedad, planta y equipo	-	170,554
Inversión en propiedad, planta y equipo	(4,077,750)	-
Intereses y corrección monetaria recibidos	522,840	180,509
Otros ingresos provenientes de inversiones	-	-
Otras inversiones realizadas	-	-
Total efectivo proveniente actividades inversión	(3,554,910)	351,063
Flujo de efectivo proveniente actividades financiación		
Préstamos recibidos	5,933,223	3,535,037
Pago de obligaciones	(3,356,823)	(6,105,242)
Pago de intereses sobre obligaciones	(650,840)	(1,120,303)
Pago a Vinculados Económicos	-	-
Dividendos pagados	-	-
Total efectivo proveniente actividades financiación	1,925,560	(3,690,508)
Incremento (disminución) neto de efectivo	44,245	1,400,668
Saldo de efectivo al principio del periodo	8,671,014	7,270,347
Efectivo disponible al final del periodo	8,715,259	8,671,015
Sobregiros Bancarios	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	8,715,259	8,671,015


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 Vélez Esquivel
 Contador
 TP No. 30620 - T



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

INDICADORES - CONSOLIDADO		Diciembre	Diciembre
		2023	2022
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	3.09	2.71
Razón ácida	$\frac{\text{Activo corriente-Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2.76	2.39
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 45,396,774	\$ 34,396,222
Solidez	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	1.27	1.26%
Solidez sin Valorizaciones	$\frac{\text{Activo total - Valorizaciones}}{\text{Pasivo total}}$	1.09	1.08%
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
Endeudamiento total	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	79%	79%
Endeudamiento sin pasivos en Reorganización	$\frac{\text{Pasivo total - Ley 1116}}{\text{Activo total}}$	56%	57%
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	14.94%	16.84%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$	8.92%	7.38%
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	2.75%	0.37%
Retorno sobre Patrimonio (ROE)	$\frac{\text{Utilidad Operativo}}{\text{Patrimonio Neto}}$	19.15%	10.97%
Retorno sobre el Activo (ROA)	$\frac{\text{Utilidad Operativo}}{\text{Activo total}}$	4.02%	2.25%
Cobertura de Intereses	$\frac{\text{Utilidad Operativo}}{\text{Intereses}}$	2	2

EBITDA CONSOLIDADO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Ingresos de la Operación	69,069,894	45,019,956
Costo de la Operación	58,750,970	37,439,678
Ganancia (Pérdida) Bruta	10,318,924	7,580,278
Margen Bruto	14.94%	16.84%
Gastos de Administración y Ventas	4,154,689	4,259,213
Ganancia (Pérdida) de la Operación	6,164,235	3,321,065
Margen Operacional	8.92%	7.38%
Amortizaciones	50,195	55,575
Depreciaciones	3,766,535	3,555,740
EBITDA	9,980,965	6,932,380
Margen EBITDA (%)	14.5%	15.4%

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.

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.

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.

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 periodo 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 periodo 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.

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

La Compañía utiliza el método de recursos para reconocer los ingresos de los contratos de construcción y servicios de gerencia de proyectos

y el método de producto para reconocer los ingresos de contratos de diseño y otros servicios.

El método de recursos requiere que la sociedad estime la satisfacción de las obligaciones de desempeño a lo largo del tiempo utilizando los costos reales incurridos a la fecha como una proporción del total de los costos proyectados

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.

La Compañía hace la contabilidad de los proyectos de construcción utilizando el método de porcentaje completado, reconociendo el ingreso a medida que avanza el desempeño del contrato. Este método le da una importancia considerable a los estimados precisos del grado de avance hacia la finalización, y es posible que involucre estimados sobre el alcance de las entregas y servicios requeridos para cumplir con las obligaciones definidas por contrato. Estos estimados significativos incluyen costos totales del contrato, ingresos totales, riesgos del contrato que incluyen riesgos técnicos, políticos y reglamentarios, entre otros juicios. Bajo el método de porcentaje completado, los cambios en los estimados pueden llevar a un aumento o disminución del ingreso. Adicionalmente, la Compañía evalúa si se espera que el contrato termine o continúe. Al determinar si se espera una continuación o terminación del contrato, se debe considerar de forma individual todos los hechos y circunstancias relevantes en torno al contrato. Para contratos en los que se espera continuación, los montos ya incluidos en el ingreso en los

que el cobro dejará de ser probable se reconocen como gastos. Para contratos en los que se espera una terminación, incluyendo terminaciones por eventos de fuerza mayor, los estimados sobre el alcance de las entregas y servicios prestados bajo los contratos se revisan

de manera acorde, y esto suele llevar a una disminución en el ingreso del periodo de reporte correspondiente. La Compañía revisa constantemente todos los estimados involucrados en dichos contratos de construcción y los ajusta según sea necesario

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 revertan en el futuro cercano y los activos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporarias se revertirán en un futuro cercano y sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se imputarán esas diferencias deducibles.

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

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

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

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

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

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

2.17 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	Línea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Equipo Menor	Línea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Muebles y Enseres	Línea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Equipo de Oficina	Línea recta la menor entre 10 años y la duración del proyecto	10%
Equipo de Computo y Comunicación	Línea 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 valoración, utilizando variables estimadas por Construcciones Civiles S.A, no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

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

3. NUEVA NORMATIVIDAD

3.1. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2023.

El Decreto 938 de 2021 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 2270 de 2019 y 1438 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

[Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes](#)

Las modificaciones emitidas en enero de 2020 aclaran los criterios de clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, en función de los derechos que existan al final del período sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe. Los cambios también aclaran a que se refiere la "liquidación" de un pasivo en términos de la norma. La Compañía no ha identificado impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificación a la NIC 16 Propiedades, planta y equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocerá los importes de esas ventas en el resultado del periodo. La Compañía no ha identificado impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificación a la NIC 16 Propiedades, planta y equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocerá los importes de esas ventas en el resultado del periodo. La Compañía no ha identificado impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

4. 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 12 % anual
- Incremento Seguro Social del 3%
- Incremento del costo de vida del 9.28 %.

– **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.

- **Reconocimiento de ingresos**

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

La Compañía utiliza el método de recursos para reconocer los ingresos de los contratos de construcción y servicios de gerencia de proyectos y el método de producto para reconocer los ingresos de contratos de diseño y otros servicios. El método de recursos requiere que la sociedad estime la satisfacción de las obligaciones de desempeño a lo largo del tiempo utilizando los costos reales incurridos a la fecha como una proporción del total de los costos proyectados

- **Contratos de construcción**

Las estimaciones más utilizadas en la preparación de estados financieros son las proyecciones de costos en los contratos de construcción. Sin embargo, están verificadas por personal idóneo en la materia y se lleva un control detallado de los presupuestos de obra. En cuanto a la distribución del ingreso para las diferentes obligaciones de desempeño, la Compañía se soporta de los contratos firmados con los clientes y cualquier modificación posterior al mismo.

La Compañía hace la contabilidad de los proyectos de construcción utilizando el método de porcentaje completado, reconociendo el ingreso a medida que avanza el desempeño del contrato. Este método le da una importancia considerable a los estimados precisos del grado de avance hacia la finalización, y es posible que involucre estimados sobre el alcance de las entregas y servicios requeridos para cumplir con las obligaciones definidas por contrato. Estos estimados significativos incluyen costos totales del contrato, ingresos totales, riesgos del contrato que incluyen riesgos técnicos, políticos y reglamentarios, entre otros juicios. Bajo el método de porcentaje completado, los cambios en los estimados pueden llevar a un aumento o disminución del ingreso. Adicionalmente, la Compañía evalúa si se espera que el contrato termine o continúe. Al determinar si se espera una continuación o terminación del contrato, se debe considerar de forma individual todos los hechos y circunstancias relevantes en torno al contrato. Para contratos en los que se espera continuación, los montos ya incluidos en el ingreso en los que el cobro dejará de ser probable se reconocen como gastos. Para contratos en los que se espera una terminación, incluyendo terminaciones por eventos de fuerza mayor, los estimados sobre el alcance de las entregas y servicios prestados bajo los contratos se revisan de manera acorde, y esto suele llevar a una disminución en el ingreso del periodo de reporte correspondiente. La Compañía revisa constantemente todos los estimados involucrados en dichos contratos de construcción y los ajusta según sea necesario.

- **Provisiones para contingencias, litigios y demandas**

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos. Para el análisis de probabilidad se contempla la clasificación de las contingencias en baja (0%-50%), media (51% a 80%) o alta (81% a 100%). Para esta clasificación se requiere la participación de expertos en el tema específico

- **Riesgo**

Las actividades de la Compañía implican la exposición a distintos factores de riesgo que son examinados y evaluados en función de su probabilidad de ocurrencia e impacto a los intereses de la Organización y sus inversionistas. Esto con el objetivo de prevenir, gestionar y mitigar afectaciones en el desarrollo del objeto social, la condición financiera o las perspectivas de crecimiento empresarial que se derivarían de la materialización de esos riesgos. A continuación, se describen los riesgos más relevantes para la Compañía que a su vez se correlacionan con el entorno macroeconómico actual siendo los más relevantes:

- Riesgo de mercado – Precios, tasa de cambio, tasa de interés variable
- Riesgo Financiero – Acceso al Crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de Fraude

Contingencias por litigios o demandas en proceso judicial

CONSTRUCCIONES CIVILES S.A

INFORME DE CONTINGENCIAS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en millones de pesos colombianos)

TIPO CONTINGENCIA	ENTIDAD / TERCERO	VALOR JURIDICO	CONTABILIZADO COMO CONTINGENCIA	CONTABILIZADO COMO CXC / 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	\$ -
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2017. EXP.242	\$ 1,053	\$ 1,053	\$ -
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2018. EXP.8527	\$ 23,577	\$ 23,577	\$ -
	MUNICIPIO HATONUVA ICA - EXP 2022-103	\$ 990	\$ 990	\$ -
	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	\$ 129,667	\$ 125,921	\$ 3,747

5. 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
Del Llano Conciviles S.A.S	50%	Colombia
Proyectos Conciviles S.A.S	100%	Colombia
Conciviles Infraestructura S.A.S	100%	Colombia
Trasmilenio del Sur S.A	99%	Perú
Trans NQS Sur S:A	100%	Colombia
PeruSAC	99%	Perú

Consorcios	% Part	Objeto	Cliente	Pais
Consorcio Autosur	50%	Mantenimiento del tramo comprendido entre la escuela general Santander y la avenida ciudad de Villavicencio; al sistema Trasmilenio perteneciente al sector SUR de la troncal NQS.	IDU	COLOMBIA
Consorcio Via Al Mar Nuqui	95%	Construcción, Pavimentación de la carretera Nuqui- Las Animas de acuerdo con las especificaciones técnicas.	INVIAS	COLOMBIA
Consorcio 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
Consorcio CC	40%	revisión y ajuste de los estudios y diseños y construcción del corredor centro troncal aguablanca y obras complementarias del sistema integrado de transporte masivo de pasajeros de Santiago de Cali	METROCALI	COLOMBIA
Consorcio 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 - REFICAR	COLOMBIA
Consorcio 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
Consorcio 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
Consorcio Hidroeléctrica Amoyá	100%	Construcción de las obras civiles del Proyecto Hidroeléctrico del Río Amoya.	ISAGEN	COLOMBIA
Consorcio SSC Corredores Prioritarios	30%	Construcción de la segunda calzada del PR45+700 al 49+000 Sector PLAYA LARGA – CISNEROS y adecuación y rectificación de la calzada existente del PR29+000 al PR49+000 ALTOS DE ZARAGOZA – CISNEROS (incluyendo puentes y viaductos).	INVIAS	COLOMBIA
Consorcio Mungui	35%	Ejecución de las obras de urbanismo de la fase 1 y equipamientos del reasentamiento del casco urbano del municipio de Gramalote.	FONDO ADAPTACION	COLOMBIA
Consorcio Rio Ilabaya	80%	Elaboración del Expediente Técnico y la Construcción de las defensas ribereñas del Río Ilabaya.	MUNICIPIO ILABAYA	PERU
Consorcio Vial Piura	80%	construcción de la carretera Departamental Tambogrande - Km 21 de la vía Piura-Chulucanas.	GOBERNACION PIURA	PERU
Consorcio 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
Consorcio Magdalena Congismur	33%	Construcción, Mejoramiento, Rehabilitación, Mantenimiento, Gestión social, Predial y ambiental de la troncal del Magdalena , tramo Puerto Salgar Puerto Arturo.	INVIAS	COLOMBIA
Consorcio 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
Consorcio Santa María 009	50%	Conservación de espacio público y red de ciclovia GRUPI Y Grupo J en la ciudad de Bogotá D.C.	IDU	COLOMBIA
Consorcio Uramita CPD	70%	Mejoramiento de la vía sobre el corredor vial Uramita Peque, en la subregion oriente del departamento de antioquia etapa 2	GOBERNACION ANTIOQUIA	COLOMBIA

Notas de Carácter Especifico

NOTA 5 - Efectivo y Equivalentes de efectivo	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Caja	35,000	29,000
Caja Vinculados Económicos	2,115	3,300
Cuentas Corrientes	124	124
Cuentas Ahorros	659,612	551,716
Cuentas Corrientes Vinculados Económicos	351,692	750,629
Cuentas Ahorros Vinculados Económicos ²	1,794,995	1,251
Total Efectivo	2,843,538	1,336,020
Titulod Devolucion Impuestos	-	-
Derechos Fiduciarios ¹	5,499,257	5,813,870
Derechos fiduciarios Vinculados Económicos ²	372,464	1,521,125
Total Inversiones Corrientes	5,871,721	7,334,995
Total Efectivo y Equivalentes	8,715,259	8,671,015

¹ Existe restricción o limitaciones en el equivalente de efectivo de Conciviles S.A. en el fideicomiso con Alianza Fiduciaria para los recursos de la reserva pensional que asciende a \$ 5.058.693 Los fideicomisos activos para el manejo de los recursos en los proyectos estan en las entidades ,Fiducomeva, Fiduciaria Alinaza, Fiduciaria Popular.

² En Conciviles S.A. Consorcio CC - En las filiales con control: Proyectos Conciviles SAS (Consorcio Uramita Peque- Consorcio Tibu Astilleros.)

NOTA 6 - Deudores	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Deudores Obras Propias ¹	20,781,216	14,754,466
Menos: Deterioro de cartera	(9,642)	(9,650)
Deudores en vinculados economicos ⁸	5,130,461	2,957,241
Anticipos Entregados ²	2,943,048	2,376,554
Retenciones en Garantía Contratos	1,290,123	2,099,248
Anticipos de impuestos y saldos a favor ⁷	4,995,261	4,927,745
Anticipos de impuestos y saldos a favor Vinculados	854,848	321,369
Reclamaciones	180,755	178,074
Cuentas por cobrar a trabajadores	10,768	10,254
Deudores varios ⁶	13,353,883	9,863,514
Cuentas por Cobrar Filiales ³	497,929	649,600
Total Deudores Corrientes	50,028,650	38,128,415
Deudores Obras Propias	-	-
Deudores Vinculados Económicos / Suc Peru ⁴	24,228,617	32,045,099
Cuentas Comerciales Con Vinculados Economicos ⁵	2,663,105	642,123
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	-	684,861
Total Otros Activos Financieros No Corrientes	27,454,461	35,071,462

¹Facturas y/o actas internas de obra por cobrar de los proyectos: Maquina, CPP-Propla, Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta concreto, Consorcio Troncal Agublanca (Porcion corriente laudo Metrocali), Consorcio Santamaria, Puente Raymondi (Peru)

En las filiales con control: Proyectos Conciviles SAS (Consorcio Puentes Tibu, Consorcio 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 control: Proyectos Conciviles SAS (Consorcio Puentes Tibu, Consorcio Uramita)

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

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

En las filiales con control: Deducciones pendientes de cobro en las actas de obra de contratistas en el proyectos en los consorcios: Puentes Tibu Astilleros y Uramita Peque. - Actas de reembolsables por cobrar de la sociedad a sus consorcios Puentes Tibu y Uramita Peque.

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

⁶Corresponde en la parte corriente 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. Las cuentas por cobrar de la sucursal Peru y la empresa Perusac con la Casa Matriz en Colombia.

En las filiales con control: Proyectos Conciviles SAS (Consorcio Puentes Tibu, Consorcio Uramita) descuentos por cobrar a subcontratistas - reembolsos de costos y gastos facturados a los consorcios.

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 (Consorcio Magdalena Congismur - Consorcio Uramita)

NOTA 7 - Inventarios	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Obras de Construcción en Curso ¹	4,310,156	3,913,311
Bienes Raíces para la Venta - Inmobiliario ²	87,311	87,311
Materiales	1,086,574	930,390
Repuestos y accesorios	1,487	1,070,992
Inventario de Vinculados Económicos	1,639,044	-
Total inventarios Corrientes	7,124,572	6,002,004

¹Costos construccion Portal del Bosque - Consorcio Santamaria participacion al 50%

²Depositos en Portal de la Flora

NOTA 8 - Gastos por Adelantado	Diciembre	Diciembre	NOTA 8 - Cargos Diferidos	Diciembre	Diciembre
	2023	2022		2023	2022
Seguros y Fianzas	305,364	472,209	Impuesto diferido de renta Activo ³	8,529,426	8,620,470
Servicios	33,990	130,189	Programas de computador	20,674	11,781
Pagos Anticipados ¹	705,715	624,215	Preoperativos	-	-
Costos y Gastos ²	93,423	-	Mantenimiento y Reparaciones ⁴	-	1,307,070
Vinculados Económicos	127,511	238,295	Total	8,550,100	9,939,321
Total	1,266,003	1,464,908			

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

² Intereses y comisiones por obligaciones financieras amortizables a mediano plazo

³Impuestos 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 susceptibles de recuperar y/o amortizar

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				Diciembre
				2023
	Costo	Depreciación	Costo Neto	Tipo
Terrenos - Arroyohondo- Roldanillo ⁴	11,020,563	-	11,020,563	
Construcciones y Edificaciones	139,028	139,028	-	Línea Recta
Maquinaria y Equipo ¹	42,632,457	16,887,003	25,745,454	Horas
Equipo de Computo y Oficina	920,756	858,741	62,015	Línea Recta
Flota y Equipo Transporte ¹	3,740,402	1,782,575	1,957,827	Línea Recta
Propiedades en Arrendamiento ²	9,624,839	1,667,460	7,957,379	Línea Recta
Propiedades Derechos de Uso ³	2,160,346	557,086	1,603,260	Horas
Activos en Transito	-	-	-	Horas
Activos fijos Vinculados Consorcios	153,087	144,838	8,249	
Total	70,391,478	22,036,731	48,354,747	

¹ Durante el periodo se realizaron ventas y/o retiro de equipos por valor de \$ 2.910.552, y la variación en la depreciación es de \$3.062.901

² Contrato que comprenden a: En 2019 - (1) Banda Apiladora, (7) Volquetas Internacional, (2) Cargadores Volvo. En 2023 se adquirió (6) Volquetas y Excavadora y Cargador para el proyecto CPP, en el presente periodo las adquisiciones fueron de \$ 4.975.501

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

⁴ Se compone su saldo así: Lote Arroyohondo; Costo \$ 1.170.262 Avaluos \$ 4675321 - Lotes en Roldanillo Costo \$ 1.642.319. Lote El Bosque. Costo \$ 2,400,000. Avaluo \$ 1.132.661, en el actual periodo se dio de baja el lote No. 2 en Arroyohondo al legalizarse la negociación de cesión por dación de pago con SURA.

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

NOTA 10 - Inversiones en Asociadas								Diciembre	Diciembre
								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	1,229,350	1,118,646	
Inversiones en Asociadas							1,669,128	1,558,424	
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							-	-	
Total Inversiones							1,800,629	1,689,925	

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

NOTA 11 - Operaciones de Financiamiento	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2023	2022
Obligaciones en Leasing - Corrientes ¹	438,000	381,119
Obligaciones arrendamiento financiero ³	750,000	-
Obligacion Fiduciaria Coomeva ²	817,305	799,041
Operaciones de corretaje comercial ⁴	2,430,219	754,345
Total Operaciones de Financiamiento Ctes	4,435,524	1,934,505

No Corrientes		
Obligaciones en Leasing - Corrientes ¹	171,943	667,497
Obligaciones arrendamiento financiero ³	4,738,614	-
Obligacion Fiduciaria Coomeva ²	-	1,246,207
Total Operaciones de Financiamiento No Ctes	4,910,557	1,913,704

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

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

³.Contratos compra de equipos plazo 42 meses con Equirent

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

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

NOTA 12 - Proveedores por pagar	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2023	2022
Proveedores Obras Propias	2,857,993	3,648,775
Proveedores Activos Fijos ²	1,188,000	2,011,578
Proveedores de Vinculados Económicos	646,513	368,379
Total	4,692,506	6,028,732

NOTA 12 - Proveedores por pagar	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2023	2022
Proveedores Obras Propias	1,052,745	-
Proveedores Sucursal Peru ¹	4,056,800	4,091,036
Proveedores Activos Fijos ²	1,673,188	2,011,580
Amortizacion de Pasivos ³	(1,312,532)	(1,085,115)
Total	5,470,201	5,017,501

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

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

³ Amortización obligaciones a largo plazo.

NOTA 13 - Costos y Gastos por pagar	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Corrientes		
A Filiales	-	-
A Contratistas	12,309	48,970
A Contratistas Vinculados Económicos	65,097	29,702
Ordenes de Compra por Legalizar	107,852	109,868
Costos y gastos por Pagar ¹	4,114,084	3,933,303
Costos por pagar Vinculados Económicos	-	440,827
Retención en la Fuente	480,586	179,895
IVA Retenido	754	-
Impuesto Ind y Cio retenido	10,817	10,352
Retenciones y aportes de nómina	150,138	455,076
Acreedores varios Obras Propias	388,921	-
Total	5,330,558	5,207,993

NOTA 13 - Costos y Gastos por Pagar	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2023	2022
Terrenos por pagar P.I - Portal del Bosque	1,120,720	1,120,720
Cuentas por pagar a Filiales ²	23,047	174,717
Cuentas Corrientes Comerciales ⁵	4,025,029	4,076,062
Contratistas Vinculados Económicos	-	6,333
Costos y gastos por Pagar Obras Propias ³	2,582,735	1,010,659
Costos y gastos por Pagar Suc Peru ⁴	7,327,145	11,537,753
Costos por Pagar Vinculados Económicos	45,067	43,532
Amortizacion de Pasivos ⁶	(1,117,108)	(550,599)
Total	14,006,635	17,419,177

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: Mas Eerazuriz Conciviles SAS.

³Cuenta por pagar porción no corriente contrato arrendamiento Volqueta y Cargadores CPP - Propal, Costos y Gastos por pagar de mediano plazo de Casa Matriz, Maquinaria y Botaderos

⁴Costos 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 a largo plazo

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2023	2022
Provision Impuesto Renta - Colombia	-	-
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	588,559	374,383
Industria y Comercio Vigencia corriente	627,136	349,796
Total	1,215,695	724,179

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2023	2022
Impuesto de Renta por Pagar Perú	277,103	260,522
A la Propiedad raíz	333,968	192,969
Amortizacion de Pasivos ¹	(151,779)	(104,410)
Total	459,292	349,081

¹ Amortizacion obligaciones a largo plazo

NOTA 15 - Beneficios a Empleados	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Salarios por Pagar	107,527	298,483
Cesantías	787,037	658,363
Intereses de Cesantías	88,523	72,403
Prima de Servicios	5,531	5,827
Vacaciones	754,355	587,694
Total	1,742,973	1,622,770

14. Impuestos Gravámenes y tasas

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementario, 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%

La Ley 2277 de 2022 trajo cambios muy importantes al sistema fiscal:

la nueva ley estableció el impuesto al patrimonio como un tributo permanente que grava la propiedad o posesión de bienes o riqueza sobre su valor neto que tengan las personas naturales y jurídicas

Esta ley también creó el impuesto nacional sobre los productos plásticos y los denominados impuestos saludables, como el impuesto a las bebidas ultra procesadas azucaradas.

Entre las medidas adoptadas por la Ley de reforma tributaria 2277 de 2022 se encuentra el impuesto sobre plásticos de un solo uso, cuyo objetivo es reducir el uso de estos materiales para disminuir así la contaminación

El artículo 78 de la reforma modificó el artículo 580-1 del ET y estableció que las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago, liquidando montos totales a pagar inferiores a 10 UVT, tendrán un año de plazo para realizar su pago

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2023	2022
Provision Impuesto Renta - Colombia	-	-
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	588,559	374,383
Industria y Comercio Vigencia corriente	627,136	349,796
Total	1,215,695	724,179

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2023	2022
Impuesto de Renta por Pagar Perú	277,103	260,522
A la Propiedad raíz	333,968	192,969
Amortizacion de Pasivos ¹	(151,779)	(104,410)
Total	459,292	349,081

¹ Amortizacion obligaciones a largo plazo

NOTA 15 - Beneficios a Empleados	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Salarios por Pagar	107,527	298,483
Cesantías	787,037	658,363
Intereses de Cesantías	88,523	72,403
Prima de Servicios	5,531	5,827
Vacaciones	754,355	587,694
Total	1,742,973	1,622,770

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2023	2022
Para Costos y Gastos ¹	1,762,106	1,506,545
Para Obligaciones Fiscales	332,388	146,747
Total	2,094,494	1,653,292

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2023	2022
Para Costos y Gastos Obras Propias ²	2,693,660	2,568,233
Para Costos y Gastos Suc Perú ³	808,234	808,234
Para Costos y Gastos Vinculados Económicos ⁴	3,066,921	1,722,006
Total	6,568,815	5,098,473

¹ Los pasivos estimados para costos y gastos corrientes, corresponden a los valores por pagar estimados razonablemente por situaciones significativas que se prevén por acreencias de Honorarios, Indemnizaciones laborales, obras ejecutadas y servicios prestados pendientes de facturar en los proyectos, estos valores por centros de operación corresponden Principalmnte a Casa Matriz, Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Portal del bosque En las filiales con conrol: Provision obra ejecutada por subcontratistas pendiente de legalizar y facturar en Consorcio Puentes Tibu AstillerosProyectos Conciviles SAS (Consorcio Puentes Tibu, Consorcio Uramita)

² Provisiones en: Casa Matriz fallo en contra proceso Invias, Fallos en contra procesos laborales y civiles, Procesos de seguridad social fondo de pensiones, Impuesto predial Municipio de Yumbo. 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 . En las filiales con conrol: Proyectos Conciviles SAS (Consorcio Uramita)

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Pensiones de Jubilacion	5,646,231	5,413,570

Su valor corresponde al monto estimado de acuerdo al calculo actuarial a corte diciembre 31 de 2023 de las (27) mesadas por pensiones de los jubilados a cargo de la compañía

NOTA 17- Ingresos Diferidos	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2023	2022
Ingresos Anticipado CPP - Propal	448,920	448,920
Ingresos Anticipado	-	-
Impuesto Diferido Pasivo ¹	8,368,613	8,368,613
Total	8,817,533	8,817,533

¹Impuestos 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 susceptibles de recuperar y/o amortizar

NOTA 18 - Otros Pasivos	Diciembre	Diciembre
Corrientes	2023	2022
Anticipos y avances recibidos de Clientes ²	2,129,348	2,894,517
Retención en Garantía Contratos Obras Propias	-	-
Retención en Garantía Vinculados Económicos	96,612	101,979
Total	2,225,960	2,996,496

NOTA 18 - Otros Pasivos	Diciembre	Diciembre
No Corrientes	2023	2022
Anticipos y Avances recibidos Obras Propias	-	30,544
Anticipos y Avances Vinculados Economicos ¹	16,448,325	16,448,625
Retención en Garantía Contrato Obras Propias	253,927	418,674
Retención en Garantía Vinculados Económicos	766,622	448,141
Total	17,468,874	17,345,984

¹El valor corresponde a la subrogación de las acreencias de los consorcios en el acuerdo de reorganización Ley 1116

² En las filiales con control: Proyectos Conciviles SAS (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 legalizo y realizo el pago a los bancos por parte de Isagen,

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

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

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

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

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

La reforma del acuerdo de reorganización fue aprobada por la Superintendencia de Sociedades, el 09 de septiembre de 2020, teniendo en cuenta la votación positiva del 84.04% de los acreedores.

La reforma del acuerdo fue socializada con todos los acreedores y publicada en la página web de la compañía y de la Superintendencia de Sociedades

NOTA 19 - Pasivo En Reorganización Ley 1116	Diciembre	Diciembre
	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	8,520,666	7,821,686
Total	33,978,065	33,279,085

NOTA 20 - Cuentas Por Pagar a los Accionistas	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Aportes de dinero por el acuerdo ley 1116		
Total	2,000,000	1,999,989
Menos costo amortizado	1,183,272	1,233,261
Subtotal a pagar Accionistas	816,728	766,728
Inversión en lote proyectos inmobiliarios¹		
Subtotal a pagar Accionistas	714,146	1,135,737
Préstamos para capital de trabajo¹		
Subtotal a pagar Accionistas	506,922	442,404
Total a Pagar Accionistas	2,037,796	2,344,869

¹Saldos de capital mas interés

NOTA 21 - Capital Suscrito y Pagado	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Patrimonio Neto	32,193,717	30,284,883
No. Acciones en circulación	96,000	96,000
Valor Intrínseco por Acción	335	315

NOTA 22 - Resultado Acumulado	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Ganancia (perdida) adopción a NIIF	-78,378,089	-78,378,089
Superavit por Reevaluación de activos	21,239,375	21,239,375
Ganancia (perdida) Retenidas	59,020,780	58,842,423
Total	1,882,066	1,703,709

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

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

NOTA 23 - Segmentos de la Operación	INGRESOS		COSTOS		UTILIDAD BRUTA	
	dic-23	dic-22	dic-23	dic-22	dic-23	dic-22
Infraestructura ³	43,421,898	20,326,455	40,066,560	22,699,422	3,355,338	(2,372,967)
Inmobiliario ¹	-	89,017	-	115,795	-	(26,778)
Servicios Industriales y Mineros - SIM ²	20,310,265	19,459,988	18,684,410	14,624,461	1,625,855	4,835,527
TOTAL	63,732,163	39,875,460	58,750,970	37,439,678	4,981,193	2,435,782

¹ Portal del Valle

² Carvajal Pulpa y Papel, Maquinaria

³ Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Consorcio Santamaria.

En las Filiales con control - Proyectos Conciviles SAS: Consorcio Puentes Tibu (60%), Consorcio Uramita (70%)

NOTA 23 - Otros Ingresos Operativos	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Otros Ingresos Operativos - Servicios ¹	666,558	105,215
Recuperacion Provisiones Costos Directos ²	1,896,343	3,931,081
Otros Ingresos Operativos -Aprovechamientos ³	2,774,830	1,108,200
TOTAL	5,337,731	5,144,496

¹Ingresos de Casa Matriz cobro servicios de Transporte de equipos - Ajuste Laudo Consorcio CC

²Recuperaciones de costos directos de construccion y gastos administrativos (Provisiones) de ejercicios anteriores en los proyectos: Casa Matriz, CPP (Propal), Barreras Cortavientos, Bajantes Botaderos, Planta Concreto. Cemex Maceo.

En las filiales con conrol: Proyectos Conciviles SAS (Consortio Puentes Tibu, Consortio Uramita). Recuperaciones de costos directos e indirectos de construccion.

³Venta Excedentes de obra, Cesion en dacion de pago lote No. 2 en Arroyohondo, reclamacion proyecto raymondi en Peru.

NOTA 24 - Gastos Administración y Ventas	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Gastos de Personal	2,307,118	2,328,906
Honorarios	691,475	618,302
Impuestos	161,887	60,976
Arrendamientos	1,309	16,177
Contribuciones y Afiliaciones	-	-
Seguros	100,180	219,699
Servicios	437,479	538,419
Gastos Legales	10,468	15,136
Mantenimiento y Reparaciones	195,344	275,673
Adecuaciones	-	6,723
Gastos de Viaje	29,740	27,227
Depreciaciones	85,961	61,113
Amortizaciones	50,195	55,575
Diversos	27,990	35,287
Gastos no deducibles	55,543	-
Total	4,154,689	4,259,213
Gastos Operativos de Ventas	-	-
Gastos de Personal	4,154,689	4,259,213

NOTA 25 - Ingresos Financieros / Ingresos No Operativos	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Intereses Recibidos Obras Propias ¹	1,314,330	152,384
Financieros Vinculados Económicos	48,211	1,400
Otros Ingresos Financieros	-	9,212
Total Ingresos Financieros	1,362,541	162,996
Venta de Materiales Varios	-	40,965
Servicios Administrativos	-	38,177
Utilidad Venta de Equipos	-	25,640
Recuperaciones ²	-	126,002
Aprovechamientos Obras Propias ³	857,837	680,002
Total Otros Ingresos No Operativos	857,837	910,786

¹ Alianza Fiduciaria, Fiduciaria Coomeva, Fiduciaria Popular, Laudo Metrocali

² Recuperación de provisiones laudo metrocali en Consorcio CC - Cancelación de pasivos acreencias 116 no susceptibles de pago y reversión de provisiones con certeza razonable de no incurrir en ese costo o gasto a futuro.

NOTA 26 - Gastos Financieros / Gastos no Operativos	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Intereses ¹	2,502,470	1,679,288
Gastos Bancarios / Comisiones	902,489	357,605
Financieros Vinculados Económicos	-	54,417
Total Gastos Financieros	3,404,959	2,091,310
Pérdida Venta y retiro de Bienes	40,781	194,970
Gastos No Operativos Obras propias ²	743,511	480,764
Gastos Administrativos Perú	119,341	162,251
Gasto Pensionados	616,472	667,809
Gastos Reclamaciones Colombia - Perú ³	776,652	601,471
Total Otros Gastos No Operativos	2,296,757	2,107,265
Intereses Ley 1116	710,611	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 - Sancion ICA Barrancas - Ajuste por Calculo Actuarial año 2023.

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

NOTA 27 - Diferencia en Cambio Operaciones Extranjeras	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Transacciones en moneda extranjera Colombia	6,018	-
Conversión de Estados Financieros Sucursal Perú	8,390	8,998
Total Diferencia en Cambio	14,408	8,998

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

NOTA 28 - Ganancia o Pérdida Método	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Del Llano Conciviles SAS	110,704	38,060

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

NOTA 29 - Provision Impuesto de Renta	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Utilidad antes de Impuesto	1,984,411	121,300
(+/-) Resultado Sucursal Perú	(410,195)	-238,740
(+/-) Depuración Fiscal (ingresos y Gastos Colombia)	(1,006,893)	-74,972
Resultado Estimado Base Calculo Impuesto (35%) >0	567,323	-
Provisión Impuesto renta 32%	198,563	-