

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

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

| | | Junio | Junio |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| | Nota | 2023 | 2022 |
| ACTIVO | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | 6,579,000 | 5,307,541 |
| Deudores Corrientes | 6 | 26,852,003 | 32,206,018 |
| Inventarios | 7 | 6,578,901 | 8,179,878 |
| Gastos Pagados por Adelantado | 8 | 1,381,308 | 1,286,486 |
| Total Activo Corriente | | 41,391,212 | 46,979,923 |
| Propiedad Planta y Equipo | 9 | 49,864,730 | 43,189,926 |
| Inversiones en Asociadas | 10 | 2,488,933 | 2,698,643 |
| Otros Activos Financieros No Corrientes | 6 | 32,827,858 | 36,070,747 |
| Intangibles | | 1,004 | 13,308 |
| Cargos Diferidos | 8 | 8,837,220 | 8,449,056 |
| Total Activo No Corriente | | 94,019,745 | 90,421,680 |
| Total de Activo | | 135,410,957 | 137,401,603 |
| PASIVO | | | |
| Operaciones de Financiamiento | 11 | 1,567,525 | 2,805,064 |
| Proveedores Por Pagar | 12 | 4,579,034 | 4,610,544 |
| Costos y Gastos Por Pagar | 13 | 4,811,971 | 4,274,926 |
| Impuestos Gravámenes y Tasas | 14 | 1,380,202 | 1,138,152 |
| Beneficios a Empleados | 15 | 1,281,538 | 1,224,529 |
| Pasivos Estimados y Provisiones | 16 | 969,610 | 1,217,380 |
| Ingresos Diferidos | | - | - |
| Otros Pasivos Corrientes | 18 | 307,082 | 451,188 |
| Total Pasivo Corriente | | 14,896,962 | 15,721,783 |
| Operaciones de Financiamiento | 11 | 4,398,558 | 2,829,470 |
| Proveedores Por Pagar | 12 | 7,805,114 | 4,173,160 |
| Costos y Gastos Por Pagar | 13 | 11,796,755 | 21,700,533 |
| Impuestos Gravámenes y Tasas | 14 | 372,208 | 317,188 |
| Cuentas por Pagar a los Accionistas | 20 | 2,344,870 | 2,344,870 |
| Pasivos Estimados y Provisiones | 16 | 5,153,473 | 5,116,224 |
| Pensiones de Jubilación | 16 | 5,275,513 | 5,781,492 |
| Ingresos Diferidos | 17 | 8,817,533 | 8,729,210 |
| Otros Pasivos No Corrientes | 18 | 16,871,093 | 16,880,016 |
| Pasivo en Reorganización Ley 1116 | 19 | 33,943,380 | 33,279,085 |
| Total Pasivo No Corriente | | 96,778,497 | 101,151,248 |
| Total Pasivos | | 111,675,459 | 116,873,031 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Social | | 9,600,000 | 9,600,000 |
| Superavit de Capital | | 788,167 | 788,167 |
| Reservas | | 18,024,649 | 18,024,649 |
| Utilidades Retenidas | 22 | (5,265,238) | (6,703,099) |
| Resultado Integral total del Año | | 587,919 | (1,181,145) |
| Total Patrimonio | 21 | 23,735,497 | 20,528,572 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | 135,410,956 | 137,401,603 |

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


Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46 Ley 96 4/65. Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05



Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal



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



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

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS SEPARADO COMPARATIVO
POR EL PERIODO ENERO 01 A JUNIO 30 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

| | Nota | Junio | Junio |
|---|------|------------------|--------------------|
| | | 2023 | 2022 |
| Ingresos Operativos | 23 | 21,868,105 | 19,088,760 |
| Costos de Operación | 23 | 17,892,779 | 16,459,030 |
| Ganancia (Pérdida) Bruta | | 3,975,326 | 2,629,730 |
| Gastos de Administración | 24 | 2,082,620 | 2,234,503 |
| Ganancia (Pérdida) de la Operación | | 1,892,706 | 395,227 |
| Ingresos Financieros | 25 | 473,661 | 84,592 |
| Gasto Intereses | 25 | 941,587 | 758,266 |
| Otros Gastos Financieros | 26 | 273,498 | 146,989 |
| Otros Ingresos no Operativos | 25 | 822,259 | 144,725 |
| Otros Gastos no Operativos | 26 | 773,500 | 776,543 |
| Intereses Causados Acuerdo Acreedores Ley 1116 | 26 | 675,926 | 74,972 |
| Ganancia(Pérdida) antes de Impuestos | | 524,115 | (1,132,226) |
| Impuesto de Renta | 29 | - | - |
| Ganancia (Pérdida) Neta | | 524,115 | (1,132,226) |
| Otro resultado integral del ejercicio | | | |
| Ganancia (Pérdida) Diferencias en Cambio Conversión de Operaciones en el Extranjero | 27 | 14,797 | 17,939 |
| Ganancia (Pérdida) Método Participación | 28 | 49,007 | -66,858 |
| Ganancia (Pérdida) ORI | | 63,804 | (48,919) |
| Ganancia (Pérdida) Integral Total | | 587,919 | (1,181,145) |


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

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


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



Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal



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



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

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO SEPARADO COMPARATIVO
POR EL PERIODO ENERO 01 A JUNIO 30 DE 2023 - 2022

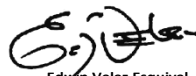
(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

| | Capital | Superavit de capital | Reservas | Revalorizacion del Patrimonio | Utilidades Retenidas | Resultado del Ejercicio | Superavit por Reevaluacion |
|---------------------------------|-----------|----------------------|------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|
| Saldo a Enero 01 de 2022 | 9,600,000 | 788,167 | 18,024,649 | (78,378,089) | 51,568,276 | 0 | 20,106,714 |
| Resultado del ejercicio | | | | | | -1,132,226 | |
| Otro Resultado Integral | | | | | | -48,919 | |
| Superavit por Reevaluacion | | | | | | | |
| Utilidades no Distribuidas | | | | | | | |
| Saldo a junio 30 de 2022 | 9,600,000 | 788,167 | 18,024,649 | -78,378,089 | 51,568,276 | -1,181,145 | 20,106,714 |
| Saldo a Enero 01 de 2023 | 9,600,000 | 788,167 | 18,024,649 | (78,378,089) | 51,873,476 | | 21,239,375 |
| Resultado del ejercicio | | | | | | 524,115 | |
| Otro Resultado Integral | | | | | | 63,804 | |
| Utilidades no Distribuidas | | | | | | | |
| Saldo a junio 31 de 2023 | 9,600,000 | 788,167 | 18,024,649 | -78,378,089 | 51,873,476 | 587,919 | 21,239,375 |

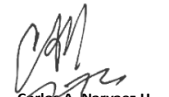
El dictamen del revisor fiscal y las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.
 Cifras tomadas fielmente de los libros y afirmaciones previamente confirmadas. Art. 37 Ley 222/95. Art. 46 Ley 964/05
 Los sistemas de revelación y control se mantienen adecuadamente. Art. 47 Ley 964/05



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



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



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

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO SEPARADO
 POR EL PERIODO ENERO 01 A JUNIO 30 DE 2023 - 2022**

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

| | Junio 2023 | Junio 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Flujo de efectivo proveniente de operación | | |
| Recibido por venta de bienes y servicios | 21,069,761 | 22,170,596 |
| Pagado a proveedores | (4,450,448) | (5,367,231) |
| Pagado por sueldos, salarios y prestaciones | (6,765,244) | (6,060,769) |
| Pagado a Contratistas | (4,302) | (1,444,189) |
| Pagado por otros gastos construcción y administrativos | (10,236,795) | (8,555,624) |
| Otros ingresos de operación | 2,646,144 | 1,097,132 |
| Total efectivo proveniente de operación | 2,259,116 | 1,839,915 |
| Flujo de efectivo proveniente actividades inversión | | |
| Ingreso en venta de propiedad, planta y equipo | | 170,554 |
| Inversión en propiedad, planta y equipo | (1,997,006) | (1,765,974) |
| Intereses y corrección monetaria recibidos | 473,661 | 84,592 |
| Otros ingresos provenientes de inversiones | - | - |
| Otras inversiones realizadas | - | - |
| Total efectivo proveniente actividades inversión | (1,523,345) | (1,510,828) |
| Flujo de efectivo proveniente actividades financiación | | |
| Préstamos recibidos | - | 2,082,051 |
| Pago de obligaciones | (754,345) | (2,890,807) |
| Pago de intereses sobre obligaciones | (198,898) | (758,265) |
| Dividendos pagados | - | - |
| Total efectivo proveniente actividades financiación | (953,243) | (1,567,021) |
| Incremento (disminución) neto de efectivo | (217,472) | (1,237,934) |
| Saldo de efectivo al principio del periodo | 6,796,472 | 6,545,475 |
| Efectivo disponible al final del periodo | 6,579,000 | 5,307,541 |
| Sobregiros Bancarios | - | - |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo | 6,579,000 | 5,307,541 |


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

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


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



Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal



Edwin Velez Esquivel
 Contador
 TP No. 30620 - T



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

| INDICADORES - SEPARADO | | Junio | Junio |
|-------------------------------------|---|---------------|---------------|
| | | 2023 | 2022 |
| INDICADORES DE LIQUIDEZ | | | |
| Liquidez corriente | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | 2.78 | 2.99 |
| Razón ácida | $\frac{\text{Activo corriente-Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | 2.34 | 2.47 |
| Capital de Trabajo | Activo Corriente - Pasivo Corriente | \$ 26,494,250 | \$ 31,258,140 |
| Solidez | $\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$ | 1.21 | 117.56 |
| Solidez sin Valorizaciones | $\frac{\text{Activo total - Valorizaciones}}{\text{Pasivo total}}$ | 1.02 | 100.36 |
| INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO | | | |
| Endeudamiento total | $\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$ | 82% | 85% |
| Endeudamiento sin Acuerdo Ley 1116 | $\frac{\text{Pasivo total - Ley 1116}}{\text{Activo total}}$ | 57% | 61% |
| INDICADORES DE RENTABILIDAD | | | |
| Margen Bruto | $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$ | 18.18% | 13.78% |
| Margen Operacional | $\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$ | 8.66% | 2.07% |
| Margen Neto | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$ | 2.69% | -6.19% |
| Retorno sobre Patrimonio (ROE) | $\frac{\text{Utilidad Operativo}}{\text{Patrimonio Neto}}$ | 7.97% | 1.93% |
| Retorno sobre el Activo (ROA) | $\frac{\text{Utilidad Operativo}}{\text{Activo total}}$ | 1.40% | 0.30% |
| Cobertura de Intereses | $\frac{\text{Utilidad Operativo}}{\text{Intereses}}$ | 2 | 1 |

EBITDA SEPARADO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

| | Junio | Junio |
|---|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Ingresos de la Operación | 21,868,105 | 19,088,760 |
| Costo de la Operación | 17,892,779 | 16,459,030 |
| Ganancia (Pérdida) Bruta | 3,975,326 | 2,629,730 |
| Margen Bruto | 18.18% | 13.78% |
| Gastos de Administración y Ventas | 2,082,620 | 2,234,503 |
| Ganancia (Pérdida) de la Operación | 1,892,706 | 395,227 |
| Margen Operacional | 8.66% | 2.07% |
| Amortizaciones | 23,142 | 36,757 |
| Depreciaciones | 1,529,496 | 1,715,356 |
| EBITDA | 3,445,344 | 2,147,340 |
| Margen EBITDA (%) | 15.8% | 11.2% |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

1. Ente Económico

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

2. Resumen de las principales políticas y prácticas contables

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

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

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

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

2.1. Bases de medición

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

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

2.2. Base de contabilidad de causación

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

2.3. Moneda funcional

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

2.4. Importancia relativa y materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o Inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

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

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

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

2.5 Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

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

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

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.7 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

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

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

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

La participación sobre la ganancia de una asociada se presenta en el cuerpo principal del estado de resultados. Esta constituye la ganancia atribuible a los propietarios de la asociada y,

por ende, corresponde a ganancias netas de impuestos y de participaciones no controladoras en las subsidiarias de la asociada.

Los dividendos recibidos de la asociada se reconocen directamente en el resultado del periodo.

Construcciones Civiles S.A. Analiza periódicamente la existencia de indicadores de deterioro de valor y si es necesario reconoce pérdidas por deterioro en la inversión en la asociada. Las pérdidas de deterioro se reconocen en el resultado del periodo 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

2.8 Moneda Extranjera

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

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

2.9 Ingresos ordinarios

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

2.10 Venta de bienes

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

2.11 Prestación de servicios

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

2.12 Contrato de construcción

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

2.13 Intereses ganados

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

2.14 Dividendos

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

2.15 Impuestos

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

Impuesto sobre la renta Corriente

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

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

Impuesto sobre la renta diferido

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

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

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

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

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas

y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

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

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

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

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

2.16 Propiedad, planta y equipo

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

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

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

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

Anualmente, se registra una desafectación de la reserva por revaluación de activos a los resultados acumulados, por la diferencia entre la depreciación basada en el importe de libros

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

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

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

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

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

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

2.17 Arrendamientos

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

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

Construcciones Civiles S.A. como arrendatario

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

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

2.18 Costos por préstamos

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

2.19 Activos intangibles

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

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

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

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

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

2.20 Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

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

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

Activos financieros

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pasivos financieros

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

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

Contratos de garantía financiera

Los contratos de garantía financiera que emite Construcciones Civiles S.A. son aquellos contratos que requieren que se haga un pago específico para reembolsar al tenedor por la

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

Baja en cuentas

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

Compensación de instrumentos financieros

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

Deterioro de valor de activos no financieros

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

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

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal

del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

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

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

2.21 Provisiones

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

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

Contratos Onerosos

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

Pasivos contingentes

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

Activos contingentes

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

2.22 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.

2.1.23 Valor razonable

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

El valor razonable se determina:

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

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

3. ESTIMADOS Y CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

Estimados y causas de incertidumbre

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

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

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

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

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

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

- La tasa de descuento del 11.4%
- Tasa de Retorno esperada no aplica
- Incremento Salarial del 16.00 % anual
- Incremento Seguro Social del 3%
- Incremento del costo de vida del 13.52 %.

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

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

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

- **La respetabilidad de los activos por impuestos diferidos.**

- Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar, esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que: No es una

combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Contingencias por litigios o demandas en proceso judicial

CONSTRUCCIONES CIVILES S.A

INFORME DE CONTINGENCIAS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022

EXPRESADO EN MILLONES

| TIPO CONTINGENCIA | ENTIDAD / TERCERO | VALOR JURIDICO 2021 | CONTABILIZADO COMO CONTINGENCIA | CONTABILIZADO COMO CXP |
|------------------------------------|--|---------------------|---------------------------------|------------------------|
| LITIGIOS Y/O DEMANDAS A FAVOR | CONSORCIO AUTOSUR CONTRATO 180 | \$ 21,315 | \$ 21,315 | \$ - |
| | CONSORCIO VIA AL MAR NUQUI | \$ 56,836 | \$ 56,836 | \$ - |
| | TOTAL | \$ 78,151 | \$ 78,151 | \$ - |
| LITIGIOS LABORALES EN CONTRA | SALVAJINA | \$ 1,620 | \$ 1,400 | \$ 220 |
| | CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA | \$ 1,265 | \$ 1,265 | \$ - |
| | CONSORCIO CC | \$ 35 | \$ 35 | \$ - |
| | UNIDAD DE GESTION PENSIONAL Y PARAFISCALES | \$ 178 | \$ 178 | \$ - |
| | JOSE FRANKLIN HINCAPIE | \$ 967 | \$ 967 | \$ - |
| | OTROS LABORALES | \$ 227 | \$ 227 | \$ - |
| | TOTAL | \$ 4,292 | \$ 4,072 | \$ 220 |
| LITIGIOS CIVILES EN CONTRA | ZORANGEL OCAMPO-CONSORCIO CC | \$ 70 | \$ 70 | \$ - |
| | VENTA VOLQUETA- CERETE | \$ 702 | \$ 702 | \$ - |
| | SEGUROS DEL ESTADO - CONSORCIO CONGISMUR | \$ 140 | \$ 140 | \$ - |
| | TOTAL | \$ 912 | \$ 912 | \$ - |
| LITIGIOS ADMINISTRATIVOS EN CONTRA | DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.1132 | \$ 1,286 | \$ 864 | \$ 422 |
| | DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.143 | \$ 2,001 | \$ 1,269 | \$ 732 |
| | DIAN ADUANAS - IVA IMPORTACIONES | \$ 1,261 | \$ - | \$ 1,261 |
| | IDU - AUTONORTE | \$ 77,722 | \$ 77,722 | \$ - |
| | CONSORCIO AUTOSUR - CONTRATO 242 | \$ 17,649 | \$ 17,649 | \$ - |
| | ECOPETROL - INVIAS | \$ 864 | \$ - | \$ 864 |
| | CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA | \$ 1,216 | \$ 1,216 | \$ - |
| | CONSORCIO SSC | \$ 1,581 | \$ 1,581 | \$ - |
| | CONSORCIO MUNGUI - GRAMALOTE I | \$ 132 | \$ 132 | \$ - |
| | VARIOS | \$ 336 | \$ - | \$ 336 |
| | TOTAL | \$ 104,047 | \$ 100,433 | \$ 3,615 |

4. PARTICIPACIÓN EN NEGOCIOS CONJUNTOS

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

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

Notas de Carácter Especifico

| NOTA 5 - Efectivo y Equivalentes de efectivo | Junio | Junio |
|---|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Caja | 33,000 | 45,100 |
| Cuentas Corrientes | 124 | 124 |
| Cuentas Corrientes Vinculados Económicos | 391,694 | 438,335 |
| Cuentas Ahorros | 5,376 | 304,050 |
| Cuentas Ahorros Vinculados Económicos | 1,251 | 1,818 |
| Total Efectivo | 431,445 | 789,427 |
| Derechos Fiduciarios ¹ | 5,712,267 | 4,446,460 |
| Derechos fiduciarios Vinculados Económicos | 435,288 | 71,654 |
| Total Equivalentes de efectivo | 6,147,555 | 4,518,114 |
| Total Efectivo y Equivalentes de efectivo | 6,579,000 | 5,307,541 |

¹Existe restricción o limitaciones en el equivalente de efectivo de Conciviles S.A. en el fideicomiso con Alianza Fiduciaria para los recursos de la reserva pensional que asciende a \$ 4.529.753. Los fideicomisos activos están en las entidades ,Fiducoomeva.

| NOTA 6 - Deudores | Junio | Junio |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Deudores Obras ¹ | 16,517,923 | 15,041,634 |
| Menos: Deterioro de cartera | -9,643 | -9,643 |
| Anticipos Entregados ² | 2,020,146 | 1,776,678 |
| Retenciones en Garantía Contratos | 771,507 | 2,198,228 |
| Anticipos de impuestos y saldos a favor ⁷ | 4,633,230 | 4,325,301 |
| Reclamaciones | 159,833 | 149,082 |
| Cuentas por cobrar a trabajadores | 9,530 | 13,190 |
| Deudores Varios ⁶ | 1,318,566 | 7,252,210 |
| Cuentas por Cobrar Filiales ³ | 1,430,911 | 1,459,338 |
| Total Deudores Corrientes | 26,852,003 | 32,206,018 |
| Deudores Obras Propias | - | - |
| Deudores Vinculados Económicos / Suc Peru ⁴ | 32,265,119 | 32,000,684 |
| Cuentas Comerciales Con Vinculados Economicos ⁵ | - | - |
| Depósitos para adquisición de acciones Trasmilenio S.A | 562,739 | 562,739 |
| Depósitos en Garantía - Sucursal Perú | - | 1,136,640 |
| Deudores Varios ⁶ | - | 2,370,684 |
| Total Otros Activos Financieros No Corrientes | 32,827,858 | 36,070,747 |

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

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.

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

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

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

⁶Corresponde en la parte corriente 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.

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

| NOTA 7 - Inventarios | Junio | Junio |
|---|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Obras de Construcción en Curso ¹ | 4,209,445 | 3,795,523 |
| Bienes Raíces para la Venta - Inmobiliario ² | 87,311 | 87,311 |
| Terreno Urbanizable por Construir ³ | - | 2,400,000 |
| Materiales | 998,454 | 908,459 |
| Repuestos y accesorios | 1,283,691 | 988,585 |
| Total inventarios Corrientes | 6,578,901 | 8,179,878 |

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

²Depositos en Portal de la Flora

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

| NOTA 8 - Gastos por Adelantado | Junio | Junio |
|--|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Seguros y Fianzas | 352,118 | 336,156 |
| Servicios | 213,281 | 229,394 |
| Pagos Anticipados ¹ | 470,000 | 470,000 |
| Costos y Gastos | - | - |
| Vinculados Económicos ² | 345,909 | 250,936 |
| Total Gastos Pagados por anticipado | 1,381,308 | 1,286,486 |

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

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

| NOTA 8 - Cargos Diferidos | Junio | Junio |
|--|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Impuesto diferido de renta Activo ³ | 8,181,118 | 8,181,118 |
| Programas de computador | 2,389 | - |
| Vinculados Económicos | - | - |
| Preoperativos | - | 267,938 |
| Mantenimiento y Reparaciones ⁴ | 653,713 | 0 |
| Total Cargos Diferidos | 8,837,220 | 8,449,056 |

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 | | | | Junio 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | Costo | Depreciación | Costo Neto | Tipo |
| Terrenos - Arroyohondo- Roldanillo- Cali ⁴ | 13,206,632 | - | 13,206,632 | |
| Construcciones y Edificaciones | 139,028 | 139,028 | - | Línea Recta |
| Maquinaria y Equipo ¹ | 42,180,995 | 15,730,479 | 26,450,516 | Horas |
| Equipo de Computo y Oficina | 911,127 | 818,149 | 92,978 | Línea Recta |
| Flota y Equipo Transporte ¹ | 1,890,133 | 1,781,924 | 108,209 | Línea Recta |
| Propiedades en Arrendamiento ² | 7,158,107 | 900,535 | 6,257,572 | Horas |
| Propiedades Derechos de Uso ³ | 2,160,346 | 498,699 | 1,661,647 | Horas |
| Activos en Transito ¹ | 2,087,176 | - | 2,087,176 | |
| Total | 69,733,544 | 19,868,814 | 49,864,730 | |

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

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

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

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

| NOTA 9 - Propiedad Planta y Equipo | | | | Junio 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | Costo | Depreciación | Costo Neto | Tipo |
| Terrenos - Arroyohondo | 9,673,971 | - | 9,673,971 | |
| Construcciones y Edificaciones | 139,028 | 139,028 | - | Línea Recta |
| Maquinaria y Equipo | 40,714,369 | 13,685,910 | 27,028,459 | Horas |
| Equipo de Computo y Oficina | 823,385 | 729,675 | 93,710 | Línea Recta |
| Flota y Equipo Transporte ¹ | 3,068,710 | 1,742,446 | 1,326,264 | Línea Recta |
| Propiedades en Arrendamiento ² | 4,647,338 | 2,013,809 | 2,633,529 | Línea Recta |
| Propiedades Derechos de Uso ³ | 2,160,346 | 350,353 | 1,809,993 | Horas |
| Activos en Transito | 624,000 | - | 624,000 | Horas |
| Total | 61,851,147 | 18,661,221 | 43,189,926 | |

| NOTA 10 - Inversiones en Asociadas | | | | | | | Junio 2023 | Junio 2022 |
|---|---------|----------------------------|--------|---------|------------|------------|------------------|------------------|
| Asociada | % Parte | Objeto | Cotiza | No . | Vr Nominal | Vr Mercado | Vr Activo | Vr Activo |
| Trans NQS Sur | 50% | Obra de Infraestructura | No | 24,990 | 1,000 | - | - | - |
| Trasmilenio del sur | 50% | Obra de Infraestructura | No | 25,000 | 6,800 | 17,191 | 429,778 | 429,778 |
| Mas Errazuris Conciviles SAS | 50% | Obra de Infraestructura | No | 10,000 | 1,000 | 1,000 | 10,000 | 10,000 |
| Del Llano Conciviles S.A.S | 50% | Servicio Industrial Minero | No | 100,000 | 1,000 | 11,677 | 1,167,653 | 1,013,730 |
| Inversiones en Asociadas | | | | | | | 1,607,431 | 1,453,508 |
| Conciviles Constructora S.A.S ¹ | 100% | Obra de Infraestructura | No | 250,000 | 1,000 | 1,051 | - | 262,863 |
| Proyectos Conciviles S.A.S | 100% | Obra de Infraestructura | No | 250,000 | 1,000 | 1,000 | 250,000 | 250,000 |
| Conciviles Infraestructura S.A.S | 100% | Obra de Infraestructura | No | 500,000 | 1,000 | 1,000 | 512,863 | 250,000 |
| PeruSac | 99% | Obra de Infraestructura | No | | | | - | - |
| Inversiones en Subordinadas | | | | | | | 762,863 | 762,863 |
| Acerías Paz del Rio | 0.00% | Explotación de Canteras | Si | 1,432 | 10 | 30 | 43 | 43 |
| CCI Marketplace | 21.15% | servicios comunitarios | No | 108,108 | 1,000 | 532 | 57,513 | 57,513 |
| Corficolombiana | 0.001% | servicios Financieros | Si | 1,520 | 662 | 37,080 | 56,362 | 56,362 |
| Plaza de toros de Cali | 0.23% | Otros servicios | No | 48 | 100 | 98,346 | 4,721 | 4,721 |
| Instrumentos Financieros | | | | | | | 118,639 | 118,639 |
| Inversiones de Vinculados Económicos | | | | | | | | 363,634 |
| Total Inversiones | | | | | | | 2,488,933 | 2,698,643 |

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

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

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 conEquirent

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

| NOTA 12 - Proveedores por pagar | Junio | Junio |
|--|------------------|------------------|
| Corrientes | 2023 | 2022 |
| Proveedores Obras Propias | 3,193,562 | 3,377,673 |
| Proveedores Activos Fijos ² | 1,385,472 | 1,173,800 |
| Proveedores de Vinculados Económicos | - | 59,071 |
| Total | 4,579,034 | 4,610,544 |

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

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

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

³ Amortización obligaciones en acuerdo de reorganización Ley 1116.

| NOTA 13 - Costos y Gastos por pagar | Junio | Junio |
|--|------------------|------------------|
| Corrientes | 2023 | 2022 |
| A Filiales | - | - |
| A Contratistas | 51,000 | 253,705 |
| Ordenes de Compra por Legalizar | 150,889 | 163,440 |
| Costos y gastos por Pagar ¹ | 3,684,078 | 3,179,766 |
| Retención en la Fuente | 277,274 | 235,826 |
| IVA Retenido | - | 1,710 |
| Impuesto Ind y Cio retenido | 11,237 | 5,703 |
| Retenciones y aportes de nómina | 133,149 | 130,058 |
| Acreedores varios | 504,344 | 304,718 |
| Total | 4,811,971 | 4,274,926 |

| NOTA 13 - Costos y Gastos por Pagar | Junio | Junio |
|--|-------------------|-------------------|
| No Corrientes | 2023 | 2022 |
| Terrenos por pagar P.I. - Portal del Bosque | 1,120,720 | 1,120,720 |
| Cuentas por pagar a Filiales ² | 3,338,298 | 4,830,716 |
| Cuentas Corrientes Comerciales ⁵ | 4,202,560 | 3,678,961 |
| Contratistas Vinculados Económicos | - | 178,467 |
| Costos y gastos por Pagar Obras Propias ³ | 1,444,273 | 1,121,049 |
| Costos y gastos por Pagar Suc Peru ⁴ | 2,764,479 | 11,211,721 |
| Costos por Pagar Vinculados Económicos | 43,533 | 109,498 |
| Amortización de Pasivos ⁶ | (1,117,108) | (550,599) |
| Total | 11,796,755 | 21,700,533 |

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: Conciviles Infraestructura SAS, Del Llano conciviles SAS, Mas Eerazuriz Conciviles SAS.

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

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 en acuerdo de reorganización Ley 1116.

14. Impuestos Gravámenes y tasas

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

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

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

Rentas exentas vigentes aplicables en la compañía:

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

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

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

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

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

| NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas | | |
|--|------------------|------------------|
| | Junio | Junio |
| Corrientes | 2023 | 2022 |
| Provision Impuesto Renta - Conciviles Colombia | - | - |
| Impuesto sobre las Ventas por Pagar ² | 1,140,781 | 1,138,124 |
| Industria y Comercio Vigencia corriente | 239,421 | 28 |
| Total | 1,380,202 | 1,138,152 |

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

¹ Amortizacion obligaciones en acuerdo de reorganizacion Ley 1116.

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

| NOTA 15 - Beneficios a Empleados | | |
|---|------------------|------------------|
| | Junio | Junio |
| | 2023 | 2022 |
| Salarios por Pagar | 203,621 | 396,069 |
| Cesantías | 359,370 | 311,911 |
| Intereses de Cesantías | 20,685 | 17,541 |
| Prima de Servicios | 5,646 | 5,748 |
| Vacaciones | 692,216 | 493,260 |
| Total | 1,281,538 | 1,224,529 |

| NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones | | |
|--|----------------|------------------|
| | Junio | Junio |
| Corrientes | 2023 | 2022 |
| Para Costos y Gastos ¹ | 966,819 | 1,086,465 |
| Para Obligaciones fiscales | 2,791 | 130,915 |
| Total | 969,610 | 1,217,380 |

| NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones | | |
|---|------------------|------------------|
| | Junio | Junio |
| No Corrientes | 2023 | 2022 |
| Para Costos y Gastos Obras Propias ² | 2,623,233 | 2,514,306 |
| Para Costos y Gastos Suc Perú ³ | 808,234 | 808,234 |
| Para Costos y Gastos Vinculados Económicos ⁴ | 1,722,006 | 1,793,684 |
| Total | 5,153,473 | 5,116,224 |

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

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

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

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

| NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones | Junio | Junio |
|--|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 |
| Pensiones de Jubilacion | 5,275,513 | 5,781,492 |

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

| NOTA 17- Ingresos Diferidos | Junio | Junio |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| No Corrientes | 2023 | 2022 |
| Ingresos Anticipado CPP - Propal | 448,920 | 360,597 |
| Impuesto Diferido Pasivo ¹ | 8,368,613 | 8,368,613 |
| Total | 8,817,533 | 8,729,210 |

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 suceptibles de recuperar y/o amortizar

| NOTA 18 - Otros Pasivos | Junio | Junio |
|---|----------------|----------------|
| Corrientes | 2023 | 2022 |
| Anticipos y avances recibidos de Clientes | 210,470 | 349,209 |
| Retención en Garantía Contratos Obras Propias | - | - |
| Retención en Garantía Vinculados Económicos | 96,612 | 101,979 |
| Total | 307,082 | 451,188 |

| NOTA 18 - Otros Pasivos | Junio | Junio |
|--|-------------------|-------------------|
| No Corrientes | 2023 | 2022 |
| Anticipos y Avances recibidos Obras Propias | - | - |
| Anticipos y Avances Vinculados Economicos ¹ | 16,448,325 | 16,448,781 |
| Retención en Garantía Contrato Obras Propias | 373,563 | 377,305 |
| Retención en Garantía Vinculados Económicos | 49,205 | 53,930 |
| Total | 16,871,093 | 16,880,016 |

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

19. Pasivos en reorganización

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

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

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

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

La designación del Promotor se efectuó en Auto N.º 400-014839 del 3 de Marzo de 2013. Y Con radicación 2013-03-033683 de Marzo 27 de 2013, el Promotor presentó a la Superintendencia de Sociedades el proyecto de Calificación y Graduación de Créditos y Derechos de Voto de conformidad con el artículo 24 de la Ley 1116 de 2006. De conformidad con los términos otorgados por el Juez del concurso el 5 de febrero de 2014, la Superintendencia de Sociedades dio traslado de las objeciones a CONSTRUCCIONES CIVILES por el término de tres días para pronunciarnos sobre las referidas objeciones. El 10 de febrero de 2014 CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. 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 | Junio | Junio |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Clase uno - Fiscales | 5,462,444 | 5,462,444 |
| Clase Cuatro - Proveedores | 4,521,532 | 4,521,532 |
| Clase Cinco - Quirografarias Financieras | 441,078 | 441,078 |
| Clase Cinco - Quirografarias Otros Acreedores | 15,032,345 | 15,032,345 |
| Subtotal Capital | 25,457,399 | 25,457,399 |
| Intereses Causados | 8,485,981 | 7,821,686 |
| Total | 33,943,380 | 33,279,085 |

| NOTA 20 - Cuentas Por Pagar a los Accionistas | Junio | Junio |
|--|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Aportes de dinero por el acuerdo ley 1116 | | |
| Total | 1,999,989 | 1,999,989 |
| Menos costo amortizado | 1,233,261 | 1,233,261 |
| Subtotal a pagar Accionistas | 766,728 | 766,728 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Inversión en lote proyectos inmobiliarios | | |
| Subtotal a pagar Accionistas | 1,135,738 | 1,135,738 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Préstamos para capital de trabajo¹ | | |
| Subtotal a pagar Accionistas | 442,404 | 442,404 |

| | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Total a Pagar Accionistas | 2,344,870 | 2,344,870 |
|----------------------------------|------------------|------------------|

¹Saldos de capital mas interés

| NOTA 21 - Capital Suscrito y Pagado | Junio | Junio |
|--|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 |
| Patrimonio Neto | 23,735,497 | 20,528,572 |
| No. Acciones en circulación | 96,000 | 96,000 |
| Valor Intrínseco por Acción | 247 | 214 |

| NOTA 22 - Resultado Acumulado Retenido | Junio | Junio |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Ganancia (perdida) adopción a NIIF | -78,378,089 | -78,378,089 |
| Superavit por Reevaluación de activos | 21,239,375 | 20,106,714 |
| Ganancia (perdida) Retenidas | 51,873,476 | 51,568,276 |
| Total | -5,265,238 | -6,703,099 |

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

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

| NOTA 23 - Segmentos de la Operación | INGRESOS | | COSTOS | | UTILIDAD BRUTA | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | jun-23 | jun-22 | jun-23 | jun-22 | jun-23 | jun-22 |
| Infraestructura ³ | 10,668,587 | 6,330,471 | 8,797,712 | 8,685,139 | 1,870,875 | (2,354,668) |
| Inmobiliario ¹ | - | 89,017 | - | 114,111 | - | (25,094) |
| Servicios Industriales y Mineros - SIM ² | 10,169,344 | 9,126,552 | 9,095,067 | 7,659,780 | 1,074,277 | 1,466,772 |
| TOTAL | 20,837,931 | 15,546,040 | 17,892,779 | 16,459,030 | 2,945,152 | (912,990) |

¹ Portal del Valle

² Carvajal Pulpa y Papel, Maquinaria

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

| NOTA 23 - Otros Ingresos Operativos | Junio | Junio |
|--|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Otros Ingresos Operativos - Servicios | 133,062 | - |
| Recuperacion Provisiones Costos Directos | 585,137 | 3,108,366 |
| Otros Ingresos Operativos | 311,975 | 434,354 |
| Total | 1,030,174 | 3,542,720 |

a) Ingresos de Casa Matriz cobro servicios de Transporte al consorcio Uramita.

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

c) Servicio Cargue a Del Llano conciviles SAS, Venta de materiales y excedentes de obra.

| NOTA 24 - Gastos Administración y Ventas | Junio | Junio |
|---|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Gastos de Personal | 1,174,676 | 1,283,882 |
| Honorarios | 343,921 | 299,780 |
| Impuestos | 58,677 | 54,841 |
| Arrendamientos | 2,614 | 300 |
| Contribuciones y Afiliaciones | - | - |
| Seguros | 40,212 | 82,540 |
| Servicios | 216,368 | 267,384 |
| Gastos Legales | 6,066 | 8,360 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 104,150 | 115,473 |
| Adecuaciones | - | 5,281 |
| Gastos de Viaje | 14,988 | 18,842 |
| Depreciaciones | 32,030 | 30,551 |
| Amortizaciones | 23,142 | 36,757 |
| Diversos | 13,874 | 20,352 |
| Gastos no deducibles | 51,900 | |
| Total | 2,082,620 | 2,224,344 |
| Gastos Operativos de Ventas | - | 10,159 |
| Gastos de Administración y Ventas | 2,082,620 | 2,234,503 |

| NOTA 25 - Intereses/Otros Gastos financieros/ Ingresos No Operativos | Junio | Junio |
|---|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Intereses Recibidos Obras Propias ¹ | 473,661 | 74,096 |
| Financieros Vinculados Económicos | - | 1,400 |
| Otros Ingresos Financieros | - | 9,096 |
| Total Ingresos Financieros | 473,661 | 84,592 |
| Venta de Materiales Varios | - | 42,416 |
| Servicios Administrativos | - | 36,000 |
| Utilidad Venta de Equipos | - | - |
| Recuperaciones ² | - | 46,876 |
| Aprovechamientos Obras Propias ³ | 822,259 | 19,433 |
| Total Otros Ingresos No Operativos | 822,259 | 144,725 |

¹ Alianza Fiduciaria, Fiduciaria Coomeva.

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

| NOTA 26 - Otros Gastos \ Gastos Financieros | | |
|--|------------------|----------------|
| | Junio | Junio |
| | 2023 | 2022 |
| Intereses ¹ | 941,587 | 758,266 |
| Gastos Bancarios / Comisiones Fiduciarias | 273,498 | 146,944 |
| Financieros Vinculados Económicos | - | 45 |
| Total Gastos Financieros | 1,215,085 | 905,255 |
| Pérdida Venta y retiro de Bienes | - | 18,086 |
| Gastos No Operativos Obras propias ² | 117,560 | 21,581 |
| Gastos Administrativos Perú | 32,602 | 82,920 |
| Gasto Pensionados | 308,797 | 361,627 |
| Gastos Reclamaciones Colombia - Peru ³ | 314,541 | 292,329 |
| Total Gastos no Operativos | 773,500 | 776,543 |

| | |
|---------------------------|----------------|
| Intereses Ley 1116 | 675,926 |
|---------------------------|----------------|

¹ Intereses corrientes : Bancoldex, Fiduciaria Coomeva, Navitrans, Hierros el dorado, Inversionistas por corretaje de Acciona SAS

De Mora: DIAN, Tesorería Yumbo, Bancoldex

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

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

| NOTA 27 - Diferencia en Cambio Operaciones Extranjeras | | |
|---|---------------|---------------|
| | Junio | Junio |
| | 2023 | 2022 |
| Transacciones en moneda extranjera Colombia | 5,834 | - |
| Conversión de Estados Financieros Sucursal Perú | 8,963 | 17,939 |
| Total Diferencia en Cambio | 14,797 | 17,939 |

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

| NOTA 28 - Ganancia o Pérdida Método Participación | | |
|--|--------------|--------------|
| | Junio | Junio |
| | 2023 | 2022 |
| Del Llano Conciviles SAS | 49,007 | -66,858 |

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