



CONCIVILES S.A.

MARZO 22 DE 2024

ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS

INFORME DE GESTIÓN Y SOSTENIBILIDAD

AÑO 2023



DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

MISIÓN

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

VISIÓN

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

JUNTA DIRECTIVA

MARÍA PAULA VEGA ARBOLEDA

Presidente

MARÍA CLAUDIA ÁLVAREZ HURADO

Vicepresidente

ADRIANA ZAMBRANO CASTRILLÓN

Miembro Independiente

ALERTO GAVIRIA GARCÍA

Miembro Independiente

JAIME QUIMBAYO RIVERA

Miembro Independiente



ADMINISTRACIÓN

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA

Gerente General

HECTOR RAÚL MATEUS ROMERO

Director UEN Infraestructura

CARLOS MARIO PALACIO AGUDELO

Director UEN Servicios Industriales y Mineros

ALEJANDRA PATRICIA ARISTIZABAL LÓPEZ

Directora URC Cumplimiento

LINA MARCELA SALDARRIAGA GÓMEZ

Jefe Oficina Técnica Corporativo

CLAUDIA PATRICIA ARBELÁEZ LONDOÑO

Jefe Gestión Humana Corporativo

NILSOTT FERNANDO MEZA GÓMEZ

Jefe Administrativo Corporativo

YANNETH MUÑOZ GARCÍA

Jefe HSE Corporativo

LADY JHOANA MENA MARÍN

Jefe de Tesorería

EDWIN VÉLEZ ESQUIVEL

Jefe de Contabilidad

ANDRÉS MAURICIO DÍAS FIGUEREDO

Jefe Comercial Infraestructura

BENJAMÍN CALDERÓN ROJAS

Jefe de TIC

CONTENIDO

INFORME DEL GERENTE

Página 6

INFORME DE LA JUNTA DIRECTIVA

Página 11

RESUMEN FINANCIERO

Página 15

INFORME INFRAESTRUCTURA

Página 20

INFORME SIM

Página 37

PROCESOS JURÍDICOS

Página 49

INFORME DE SOSTENIBILIDAD

Página 55

CONTROLES Y CUMPLIMIENTO

Página 64

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Página 67

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Página 115





ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
INFORME DEL GERENTE

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

De acuerdo con las disposiciones legales, presentamos a su consideración el informe de gestión anual sobre las principales actividades realizadas y los resultados obtenidos por la Compañía durante el año 2023.

El 2023 fue un año de retos en materia económica, tanto a nivel mundial como local debido a condiciones macroeconómicas adversas. El Banco Mundial proyectó un crecimiento global del 3 %, tras registrar un 3,5 % en el 2022. La desaceleración global se explica principalmente debido a las bajas tasas de crecimiento de las grandes economías que registraron cifras bien inferiores a las obtenidas en el 2022 como son Estados Unidos, Canadá y Alemania.

En Colombia las expectativas económicas, sociales y políticas eran altas para el 2023, pero el año estuvo marcado por importantes desafíos en diferentes frentes de la economía nacional. El presidente Gustavo Petro, continuó con su posición de obtener ante el Congreso de la República la reforma de la salud, la pensional y la laboral, generando altos niveles de incertidumbre que se reflejan en los indicadores; uno de los principales fue la notable desaceleración económica que marcó al país. Según datos del DANE, el PIB colombiano creció un 0,6% en el 2023, lo que representa un retroceso frente al 7,3% logrado en el año 2022 y al 10,6% en el 2021, siendo el crecimiento más bajo de las últimas dos décadas si se excluye el 2020 año afectado por la pandemia. La inversión se disminuyó en un 24,8% y la bolsa colombiana cayó un 7,7%.

Esta desaceleración se atribuye principalmente a la alta inflación que cerró en 9,28%, una de las más altas de América Latina, si bien se registró una disminución de 3,84 puntos porcentuales con respecto al 2022 (13,12%), esta sigue siendo muy elevada y afecta de manera considerable el poder adquisitivo de los colombianos. A esta situación se le suman las altas tasas de interés del Banco de la República en su afán de controlar la inflación.

La economía del país se vio igualmente afectada debido a que el valor agregado de sectores claves como el de la construcción, que es sin duda alguna la piedra angular de la política económica y social en Colombia, decrecieron significativamente con respecto al año anterior; la infraestructura en un 12,3% y la construcción de vivienda en un 5,8%, de la misma manera la industria manufacturera, el comercio al por mayor y las exportaciones sufrieron una contracción importante.

Aunque la economía sigue mostrando signos de desaceleración, en el último trimestre del año se registró una sutil mejoría gracias a una leve reducción de la inflación y de las tasas de interés, y a la estabilización del peso frente al dólar que paso de \$4.788 en enero a \$3.822 en diciembre, revaluándose el 23%, sumado a esto se registró una disminución en las tasas de desempleo.

Los resultados de Conciviles S.A.S que se presentan en este informe de gestión y sostenibilidad, muestran los arduos esfuerzos desplegados por nuestra organización para lograr los resultados y optimizar de manera contundente nuestros procesos, servicios, productos, y calidad, para así mantener y fortalecer la confianza en nuestra marca, tanto de nuestros clientes internos como externos.

Con expectativas optimistas pero reales y con el ánimo de superar los últimos años de dificultades debido a la situación macroeconómica, política y social del país, para el año 2023 la meta de facturación que se proyectó fue de \$86.005 millones a realizarse de la siguiente manera por cada unidad de negocio: SIM \$28.645 millones, INFRAESTRUCTURA \$55.255 millones, y PPII \$2.105 millones (venta lotes Roldanillo), con resultados positivos.

Para alcanzar esta facturación era necesario la obtención de nuevos negocios por valor \$16.142 millones, que no fue posible materializar su consecución en el transcurso del año debido a la situación ya analizada del país. Así las cosas, el presupuesto se ejecutó en un 80% con una facturación total de \$68.637 millones así: SIM \$22.973 millones, INFRAESTRUCTURA \$45.545 millones, y PPII \$119 millones.

Teniendo en cuenta lo anterior, es importante mencionar que los proyectos se ejecutaron satisfactoriamente pese a diversas situaciones que afectaron su desarrollo, particularmente en el proyecto de **Mejoramiento vial Uramita – Peque**.

- **Mejoramiento vial Uramita – Peque** – Este proyecto ha tenido un atraso significativo en su ejecución debido a que el cliente, la Gobernación de Antioquia, no aceptaba el cambio de diseños necesarios para una correcta ejecución de la obra. Durante el segundo semestre se incrementó la facturación debido a la implementación del nuevo diseño de la estructura de pavimento definido por el cliente. No obstante, lo anterior, circunstancias sobrevinientes como fueron la fuerte ola invernal y la situación de orden público en la zona, además del cierre del puente sobre el río El Tonusco ubicado en la principal vía acceso a la zona de la obra, impidieron su terminación oportuna, generando a la fecha una mayor permanencia.
- **Puentes Tibú** – Proyecto que se terminó satisfactoriamente y con buen resultado en la facturación. Gracias a nuestra buena gestión se logró un reconocimiento económico por parte del cliente reconociendo una mayor permanencia.

- **Botaderos** – Durante todo el año la ejecución del proyecto tuvo un buen comportamiento en la ejecución con buena facturación y resultados. El cliente El Cerrejón ha manifestado su satisfacción con el desarrollo de las obras.
- **Carvajal Pulpa y Papel** – La ejecución de este proyecto ha sido estable con la facturación y el resultado esperado. Se han presentado atrasos en los pagos de las facturas por dificultades de caja como lo ha manifestado el cliente.
- **Lotes Roldanillo** – La comercialización de los lotes del proyecto Portal del Valle se ha visto frenada por la lentitud en los procesos de los permisos ambientales para la obtención de las licencias de urbanismo lo que ha retrasado considerablemente la facturación y la entrega.

El equipo comercial realizó un arduo trabajo, durante todo el año, para la consecución de nuevos negocios especialmente en el sector privado sin obtener los resultados esperados debido a que, a causa de la inflación y la incertidumbre de los empresarios, las inversiones se redujeron considerablemente. De la misma manera, el área de licitaciones estudió, preparó y entregó licitaciones a entidades públicas y privadas sin obtener adjudicaciones.

Al 31 de diciembre se obtuvo un cumplimiento del 80% de la facturación lo que equivale a \$68.637 millones, presentando un déficit de \$ 17.368 millones. El resultado neto de la Compañía es de \$1.898 millones con un margen del 2,7%, es decir un déficit de \$726 millones con respecto a la meta de \$2.624 millones. El resultado operativo fue de \$2.977 millones que representa el 4,34% de la facturación, si bien este no es el proyectado, evidencia que la operación de la Compañía es rentable y no destruye valor.

La gran dificultad de la compañía durante todo el año 2023 fue el flujo de caja, principalmente debido a los pagos atrasados de las facturas por parte de los diferentes clientes y a la no consecución de nuevos negocios; razón por la cual las necesidades inmediatas se atendieron con créditos puente permitiendo mantener al día los gastos de administración.

Al no contar con los excedentes de caja disponibles para el pago de las obligaciones en reestructuración para pagar la primera cuota correspondiente a las acreencias fiscales, registradas en el acuerdo para pago el 30 de septiembre de 2023, la compañía utilizó la cláusula de salvaguardia, lo que permitía postergar el pago tres meses. Paralelamente se preparó una reforma al acuerdo de reorganización con el fin de obtener condiciones más favorables para la recuperación de la compañía y que le permitan salir de la ley 1116 antes del plazo registrado en el acuerdo. Este proyecto de reforma se presentó ante la Superintendencia de Sociedades el 20 de diciembre acompañada por votos positivos del 61,199% de los acreedores, esperamos su aprobación durante el primer trimestre del 2024.

A pesar de las dificultades sufridas en el 2023 y de la incertidumbre, para Conciviles, gracias a la resiliencia que nos ha caracterizado, el 2024 se presenta como un año de

desafíos y oportunidades aspirando a forjar un crecimiento sostenible, generando empleo y valor, basados en nuestra experiencia, buen nombre y en la confianza que hemos generado gracias al cumplimiento de los más altos estándares de calidad, cumplimiento, protección al medio ambiente y responsabilidad social.

Un agradecimiento especial a todas las partes interesadas que suman en la obtención de nuestro propósito, a nuestros colaboradores por su empeño y profesionalismo, a la Junta Directiva por su orientación y acompañamiento y a nuestros clientes y proveedores por la confianza, a todos ellos muchas gracias.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping strokes that form a stylized, somewhat abstract representation of the name.

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA

Gerente General



ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
INFORME DE LA JUNTA
DIRECTIVA

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

La Junta Directiva se permite presentar al conocimiento de la Asamblea General de Accionistas su visión y puntos de vista en relación con la gestión adelantada por la compañía durante la vigencia 2023, las principales actividades realizadas, los resultados obtenidos, los riesgos existentes y los principales retos para el año 2024.

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

El año 2023 fue un año que inició con grandes expectativas de logros y crecimiento, los cuales desafortunadamente no se cumplieron debido a la importante desaceleración económica y a la inflación que marcaron el país y que generaron una fuerte incertidumbre en todos los aspectos.

La Junta Directiva mantuvo un estrecho vínculo y contacto con la Administración brindándole apoyo, orientación y acompañamiento continuo a lo largo del año.

Las complicaciones en el desarrollo de los proyectos, los sobrecostos por los atrasos en las obras, las dificultades de caja debido a los pagos tardíos, hicieron que la Compañía se viera afectada en la facturación y en el resultado, ocasionando un desbalance económico que se compensó parcialmente con un eficiente manejo y control de los costos de operación y de administración sumados a las negociaciones realizadas con los clientes para el reconocimiento directo de los sobrecostos, sobre todo por mayor permanencia, logrando de esta manera reducir el impacto negativo sobre los resultados económicos del 2023.

La Asamblea General Ordinaria de Accionistas que se llevó a cabo el viernes 31 de marzo de 2023 mantuvo los honorarios para los directivos en \$1.200.000 por asistencia a cada reunión, a partir de la reunión citada para el mes de abril 2023. Las reuniones se agendaron para llevarse a cabo una vez al mes y se realizaron según el quórum necesario.

Reuniones realizadas durante el periodo abril de 2023 hasta marzo de 2024:

Abril 14 de 2023: no hubo quórum

Mayo 11 de 2023: asistencia de 4 miembros.

Junio 8 de 2023: asistencia de 5 miembros.

Julio 14 de 2023: no hubo quórum.

Agosto 24 de 2023: asistencia de 5 miembros.

Septiembre 21 de 2023: asistencia de 4 miembros.

Octubre 19 de 2023: asistencia de 4 miembros.

Noviembre 23 de 2023: asistencia de 5 miembros.

Diciembre 21 de 2023: asistencia de 5 miembros.

Enero 18 de 2024: asistencia de 4 miembros.

Febrero 23 de 2024: asistencia de 5 miembros.

Marzo 5 de 2024: asistencia de 5 miembros.

Durante el año 2023 la Compañía no efectuó erogaciones en favor de asesores externos, ni vinculados a la sociedad para tramitar asuntos con entidades públicas o privadas, por preparación de estudios, ni por asesorías, ni para adelantar trámites de ninguna índole. No se registraron gastos en propaganda, ni en publicidad, ni en relaciones públicas.

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

La Sociedad no posee bienes en el exterior. Atiende las obligaciones de funcionamiento de la oficina de Lima - Perú en soles peruanos, estos costos y gastos se reflejan en el consolidado de los estados financieros de la Compañía.

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

A juicio de la Junta Directiva, la administración desarrolló las estrategias necesarias para reducir los riesgos inminentes producidos por la disminución de ingresos y ha sabido sortear las diferentes dificultades económicas y operacionales. Las principales afugias que afronta Conciviles, son los problemas de caja que sumados a las limitaciones de financiación hacen que la compañía tenga escasas de liquidez y no cuente con excedentes de caja.

De acuerdo con el acuerdo de reorganización, el pasado 30 de septiembre debía realizarse el pago de la primera cuota de las obligaciones correspondientes a las acreencias fiscales, lo cual no fue posible al no contar con excedentes de caja. Por esta razón la Junta Directiva apoyó a la administración a que aplicará la “cláusula de salvaguardia” y se buscará obtener una reforma del acuerdo.

El 61.199% de los acreedores acompañaron la petición de la reforma al acuerdo con su voto positivo. Esta reforma, que se radicó ante la Superintendencia de Sociedades el 20 de diciembre de 2023, busca obtener condiciones más favorables para que Compañía logre su reto de salir de la reorganización a corto y mediano plazo.

Finalmente, la Junta Directiva agradece a todos y cada uno de los Accionistas por la confianza depositada en ella y ratifica su compromiso en continuar guiando y apoyando las gestiones de la administración, en aras de que Conciviles supere las dificultades y retos para alcanzar los resultados esperados.

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

Junta Directiva



ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS

RESUMEN FINANCIERO

RESUMEN FINANCIERO

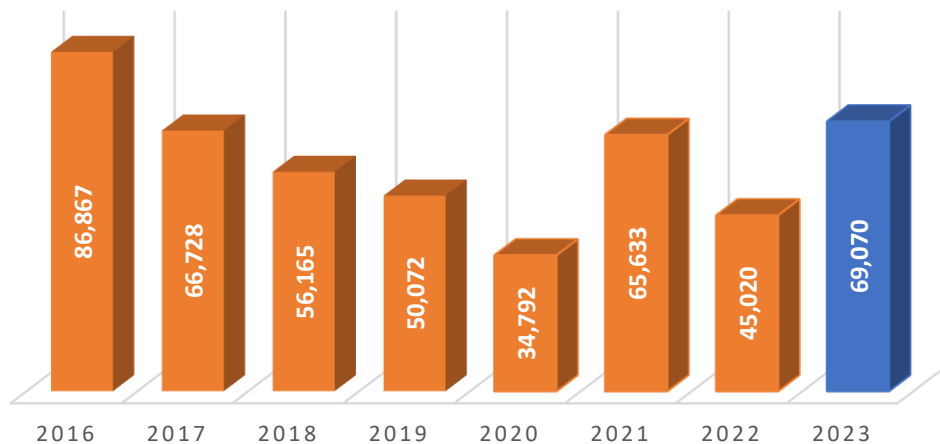
Teniendo en cuenta el cronograma de cierre contable interno de la Compañía y las fechas de reporte y publicación de la información financiera, el área de contabilidad de la Compañía, revisó, consolidó y tuvo a disposición de la Revisoría Fiscal, la información financiera para cada mes, de manera que, para cada periodo de cierre, se tuvo la información oportuna y pertinente para continuar con el respectivo trámite de revisión y aprobación por parte de la Gerencia General, la Presidencia de la junta directiva y la Dirección de Cumplimiento, previa su publicación.

El resultado presentado en este informe se encuentra ajustado a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y corresponde al consolidado de las tres sociedades:

CONCEPTO	CONCIVILES S.A.	PROYECTOS CONCIVILES S.A.S.	CONCIVILES INFRAESTRUC TURA S.A.S.	TOTAL	
INGRESO OPERATIVO	45,388	23,682	-	69,070	
INGRESO OPERATIVO	45,388	23,682	-	69,070	
INGRESO COMUNES ENTRE EMPRESAS				-	
COSTO OPERATIVO	36,876	21,875	-	58,751	
COSTO OPERATIVO	36,876	21,875	-	58,751	
COSTO COMUN ENTRE EMPRESAS				-	
UTILIDAD BRUTA	8,512	1,807	-	10,319	14.9%
GASTOS ADMINISTRACIÓN	4,097	58		4,155	
OTROS INGRESOS OPERATIVOS				-	
UTILIDAD OPERATIVA	4,415	1,750	-	6,164	8.9%
INGRESO NO OPERATIVO	2,100	240	5	2,345	
GASTO NO OPERATIVOS	5,838	557	17	6,412	
IMPUESTOS		199		199	
UTILIDAD NETA	677	1,234	-	1,899	2.7%

Durante el año 2023 se alcanzaron **ingresos operativos** por \$69.070 millones, presentando un aumento de 53.4% frente al 2022.

INGRESO OPERATIVO (MILLONES COP)



Estos ingresos están compuestos en su mayoría por ingresos de construcción y prestación de servicios de las Unidades estratégicas de Negocio (UEN) de la Compañía a través de sus diferentes proyectos, tal como se presenta a continuación:

- **INFRAESTRUCTURA**

En el año 2023 se obtuvo una facturación de \$45.545 millones que corresponde al 82% de la meta proyectada en \$55.255 millones, de los cuales 19%, es decir \$10.742 millones correspondía a nuevos negocios. Durante el año no se logró la adjudicación de nuevos negocios; razón por la cual, sumado factores de índole social, político, meteorológico, presupuestal, entre otros, la facturación del año estuvo \$9.710 millones por debajo de la meta.

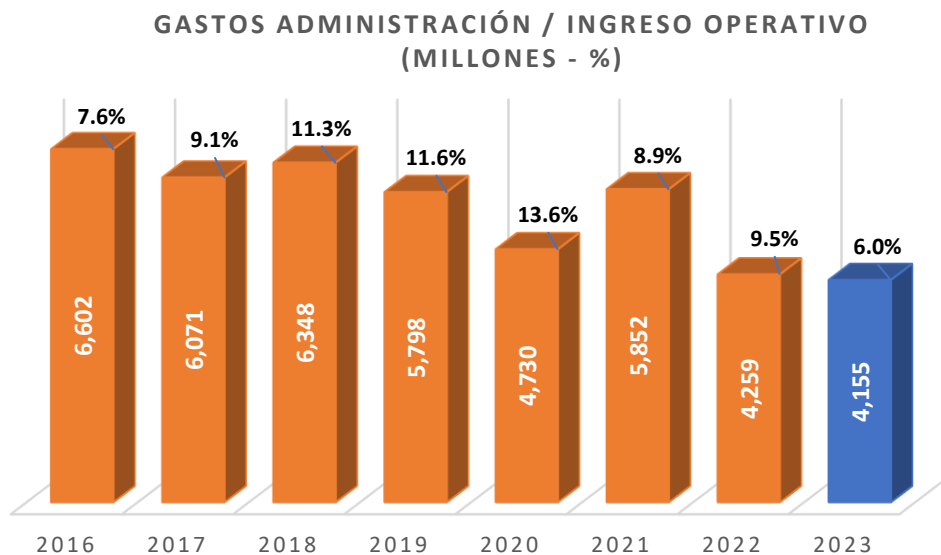
- **SERVICIOS INDUSTRIALES Y MINEROS**

Se alcanzó el 80% de la facturación total esperada para el año 2023 que era de \$28.645 millones, de los cuales 19%, es decir \$5.400 millones correspondía a nuevos negocios. Durante el año no se logró la adjudicación de nuevos proyectos que permitieran a la UEN la facturación esperada.

Los **costos operativos** con \$58.751 millones representaron un 85% de los ingresos operativos.

Los **gastos de administración** alcanzaron \$4.155 millones y representan un 6% de los ingresos operativos de la Compañía.

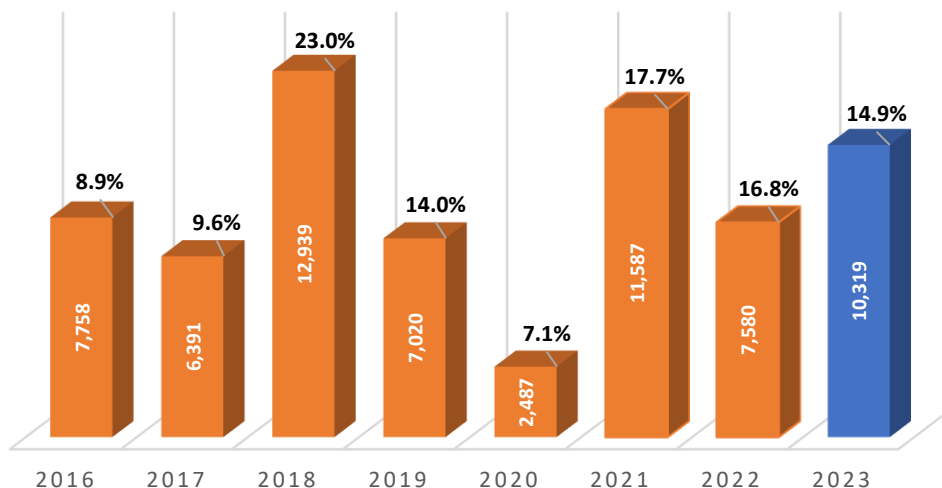
En la gráfica a continuación, se puede observar la variación de estos **gastos de administración** en los últimos ocho años y la relación porcentual entre los mismos con el ingreso operativo:



Gracias a la estrategia adoptada por la Compañía desde el año 2022 de facturarle a los proyectos los servicios de contabilidad, tesorería, tecnología y comunicaciones, alquileres de vehículos y equipo menor, entre otros, que se prestan desde la Casa Matriz, los **gastos de administración** se mantienen en una cifra que es inferior al año anterior en 2,5%.

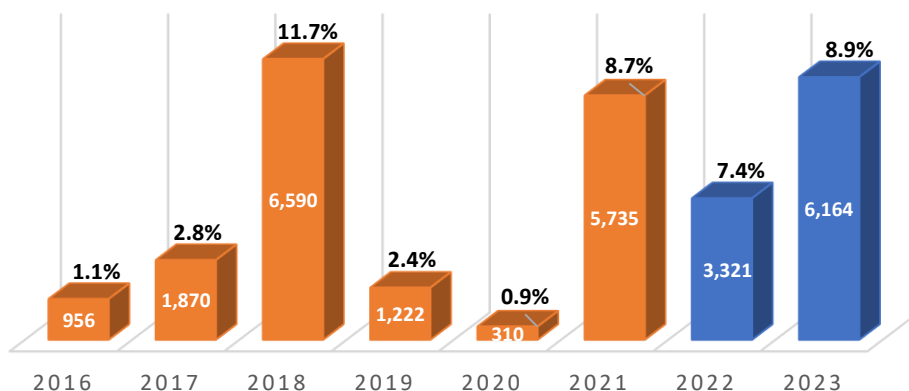
La **utilidad bruta (UB)** ascendió a \$10.319 millones que corresponde al 14,9% del ingreso operativo y presenta un aumento del 36% frente al 2022. Esta cifra no incluye la utilidad operativa obtenida en la sociedad Del Llano Con- civiles que es de \$111 millones.

UTILIDAD BRUTA (MILLONES - %)

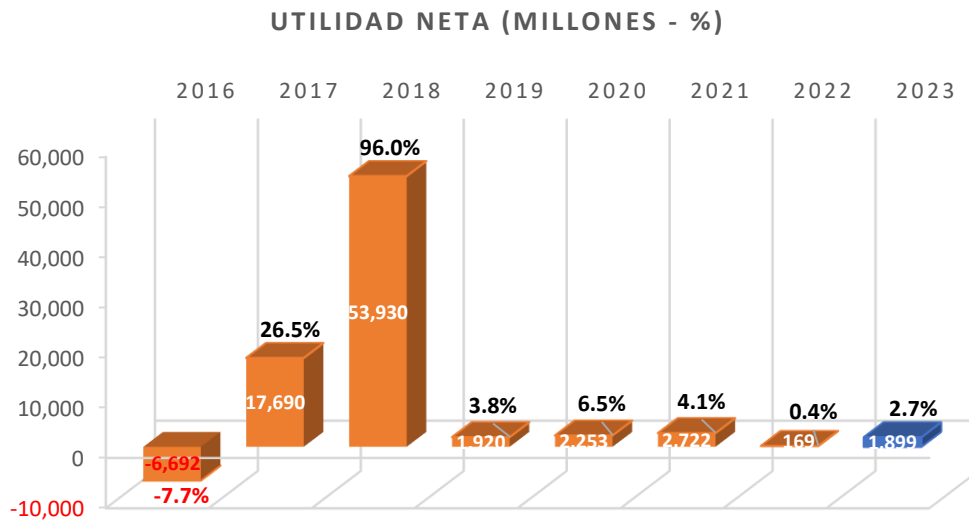


La **utilidad operativa** alcanzó los \$6.164 millones que corresponde al 8,9% del ingreso operativo.

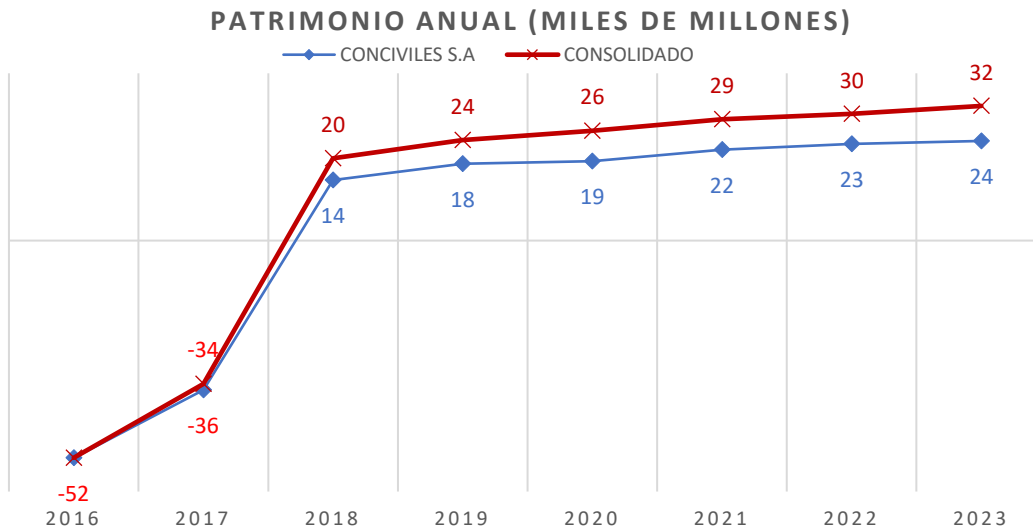
UTILIDAD OPERATIVA (MILLONES - %)



La Compañía genero una **utilidad neta** de \$1.899 millones que corresponde al 2,7% del ingreso operativo.



Como consecuencia del resultado neto de la Compañía, en conjunto con otras operaciones, el **patrimonio** consolidado, cierra el año 2023 con un valor de \$32.194 millones, manteniéndose positivo y continuando con la recuperación que trae desde el año 2015; con relacion al año 2022 tuvo un incremento del 6,3%.





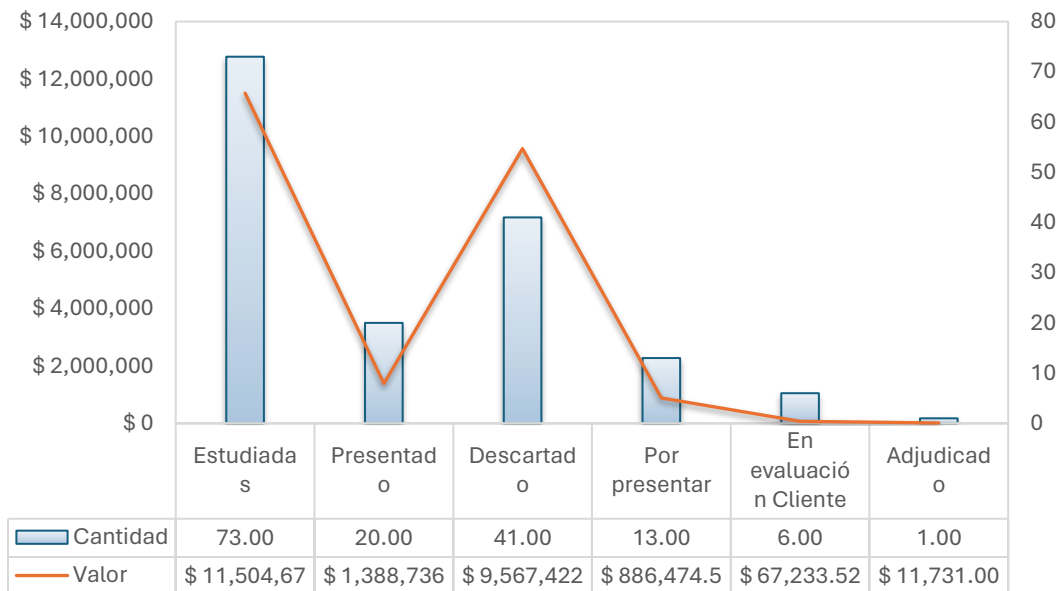
ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
INFORME
INFRAESTRUCTURA

UEN INFRAESTRUCTURA

De manera rigurosa cumpliendo con su objetivo principal de agregar valor sostenible a través de operaciones rentables, contribuyendo al bienestar y desarrollo de las diferentes partes interesadas, la UEN de Infraestructura, desde las distintas etapas de los proyectos de infraestructura vial y férrea, energías renovables, obras de servicios públicos entre otros, inició el año 2023 con el estudio minucioso del sector, documentando el plan comercial tanto del sector público como privado, manteniendo activas las relaciones con nuestros clientes como El Cerrejón, INVIAS y otras entidades del Estado, generando y fortaleciendo oportunidades con nuevos clientes.

Con respecto a la consecución de nuevos negocios y metas para el backlog de la unidad durante el año 2023, con base en el mencionado estudio de mercado, nos enfocamos en desarrollar principalmente las estrategias comerciales con prioridad en proyectos de infraestructura vial y/o férrea, control ambiental, infraestructura en el sector energía y producción de concreto.

Con este objetivo claro, en el transcurso del año 2023 se identificaron y analizaron 73 procesos licitatorios, de los cuales se presentaron 20 ofertas por valor total de \$1.38 billones, siendo adjudicatarios de una ellas: Canales con El Cerrejón, con lo cual se aporta al backlog \$11.731 millones.



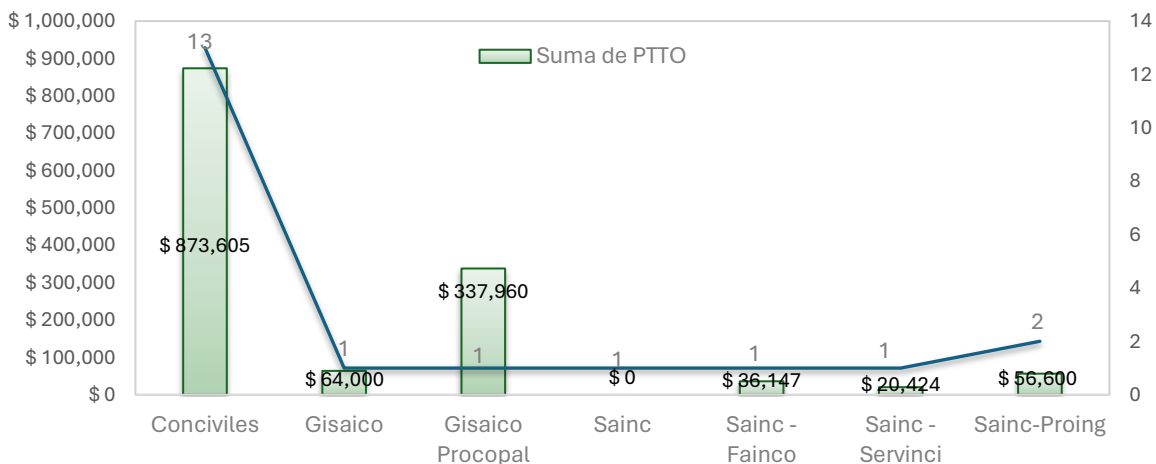
De igual forma, continua pendiente la adjudicación del proyecto Parque Eólico Beta con el cliente EDPR por un valor aproximado de \$235.000 millones; proyecto en el que dentro

de la negociación se había llegado a un acuerdo de adjudicación con algunas condiciones en cuanto al valor de la oferta y al inicio de la ejecución del proyecto; sin embargo, por factores socio-políticos, este tipo de proyectos **“Parques Eólicos”** se han visto afectados y pausados en todos sus procesos.

Durante este año, se identificaron y estudiaron más procesos en el sector público que el año 2022, sin embargo, al hacer el análisis económico y de riesgos de cada uno de ellos, se pudo identificar, que la estructuración por parte del cliente tenía desviaciones significativas, que probablemente en la ejecución del proyecto no resultaría beneficioso para la Compañía.

A lo largo del año se establecieron diferentes alianzas estratégicas y relaciones comerciales con diferentes empresas del sector, que, en sociedad con las mismas, facilitaron la presentación de algunas ofertas. De las 20 ofertas presentadas, 7 se presentaron con socios como Gisaico, Sainc y Proing; también es importante resaltar que de manera independiente Conciviles presentó 13 ofertas por valor de \$873.600 millones.

A continuación, se presenta de manera grafica la estadística de las diferentes ofertas presentadas con relacion a las relaciones comerciales establecidas:



ANÁLISIS SECTOR:

El sector de construcción de infraestructura es uno de los pilares fundamentales de la economía colombiana. En los últimos años ha experimentado un crecimiento significativo, contribuyendo a la generación de empleo y al desarrollo del país. No obstante, durante el 2023 el sector ha enfrentado una serie de desafíos cruciales, con factores locales e internacionales.

La afectación a nivel nacional ha tenido proporciones importantes, y la incertidumbre es el adjetivo que analistas y empresarios del sector de la infraestructura han adoptado este último año para calificar la situación actual por la que atraviesa el país en esta materia.

- **Factores Locales:**

El congelamiento en las tarifas de los peajes a cargo del Instituto Nacional de Vías (Invías) y de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), las altas tasas de interés y una caída en los viajes de los colombianos son algunos de los atenuantes de la ralentización del sector, dinámica que se evidencia en una caída del Producto Interno Bruto (PIB) de infraestructura (carreteras) y en la producción de obras civiles (IPOC).

Sobre el primero, según el último reporte del Dane, este indicador cayó 15% anual entre julio-septiembre del año, no solo uno de los resultados más bajos registrados en los últimos años, sino que implicó que se completara una dinámica de caída a doble dígito desde el cuarto trimestre de 2022.

Respecto a la producción de obras civiles, según el Dane, el IpoC (Indicador de Producción de Obras Civiles) se ubicó en el tercer trimestre del año también en -15%, apenas 1,9 puntos más que en el trimestre anterior, una cifra que tiene en alerta a la industria.

Respecto a las causas, aunque muchos consideran que si bien la inflación y las elevadas tasas de interés no son variables que estén en las manos del Gobierno, la decisión de congelar los peajes sí.

- **Factores Internacionales:**

Los conflictos globales, como los que involucran a Ucrania, Rusia, Israel y Palestina, que tienen el potencial de escalar e involucrar a otros países, plantean amenazas con respecto al acceso y a los costos de muchos insumos básicos para la industria, pues se ven afectadas las cadenas de valor, los tiempos de entrega y, por supuesto, los costos.

Estas situaciones, que se proyecta continúen durante el 2024 y que merecen una atención especial, han afectado el resultado de los proyectos y nos han obligado a ajustar las proyecciones para el año 2024.

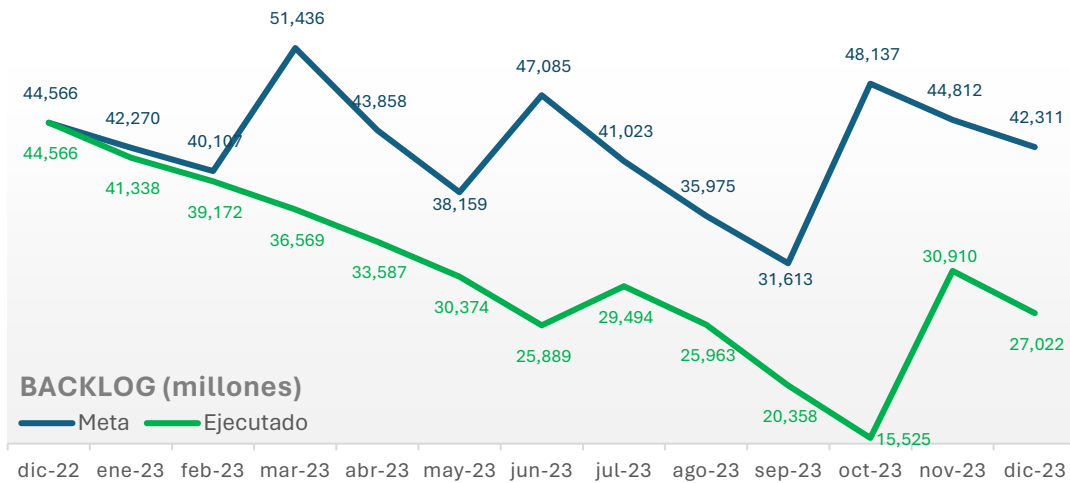
INDICADORES ESTRATÉGICOS

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

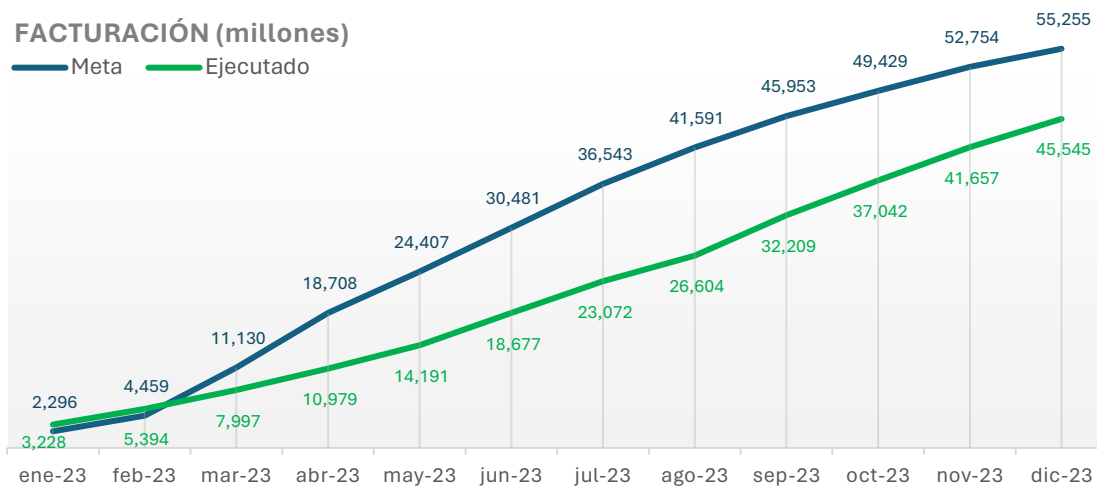
Los resultados obtenidos por la **UE Infraestructura** para el año 2023, revelan que fue un año muy complejo para la unidad.

El indicador de **backlog** ejecutado en el año 2023 inició en \$ 44.566 millones; con una facturación constante y sin aporte de nuevos proyectos, se cierra el primer semestre del año con un saldo de **backlog** de \$25.889 millones.

En el segundo semestre, en el mes de julio, se logró la firma del otrosi de adición presupuestal en el proyecto “**Mejoramiento del corredor vial Uramita – Peque**” con la gobernación de Antioquia por un valor de \$8.000 millones y en el mes de noviembre, en el proyecto “**Botaderos**” con el Cerrejon, se firmó un otrosi por valor de \$20.000; de esta forma, la UE cierra el año con un saldo de **backlog** de \$27.022 millones, quedando \$15.289 millones por debajo de la meta establecida.



La **facturación** acumulada de los proyectos ejecutados durante el 2023 fue de \$45.545 millones, y representa el 82% de la meta establecida.



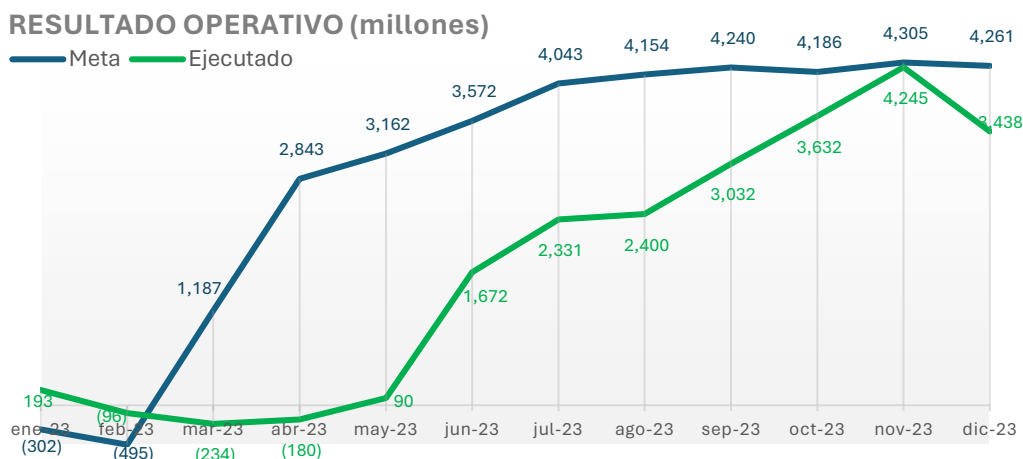
La meta de **facturación** proyectada de \$55.255 millones, no se logró cumplir debido a diversas situaciones que se presentaron en los proyectos, resaltando las más importantes, los diferentes eventos en el proyecto **“Mejoramiento del corredor vial Uramita – Peque”**, que han ocasionado una mayor permanencia por factores en su mayoría no imputables al Contratista, entre los que se pueden resaltar:

- Restricciones de ingreso de materiales granulares al proyecto, por cierres de vía temporales y totales, ocasionados por la ejecución simultanea de las etapas tres y cuatro, predecesores en el ingreso a Peque y que son responsabilidad de otros contratistas.
- La baja oferta de transporte de materiales, asociada al mal estado de la vía en las etapas tres y cuatro.
- Restricción de acceso asociado a derrumbes presentados en los sitios críticos por inestabilidad de la zona.

De otra parte y como se presenta en el crecimiento del **backlog**, la baja consecución de nuevos negocios también afecta el indicador de **facturación**; la meta proyectada de este indicador contenía un valor de \$10.742 millones por nuevos negocios conseguidos durante el año.

FACTURACIÓN (millones)			
PROYECTO	META 2023	EJECUTADO 2023	
		Valor	Cumplimiento
Botaderos	14,543	19,906	100%
Planta de Concreto	417	998	100%
Consortio Puentes Tibú	2,656	6,492	100%
Consortio Uramita -CPD	26,897	17,419	65%
Nuevos Proyectos	10,742	-	0%
Otros	-	730	0%
TOTAL	55,255	45,545	82%

El **resultado operativo** acumulado de los proyectos ejecutados durante el 2023 fue una utilidad de \$3.438 millones, y representa el 81% de la meta establecida.



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

- La mayor permanencia en el proyecto Mejoramiento del corredor vial Uramita – Peque, ocasionada, por restricciones logísticas generadas por las etapas de construcción tres y cuatro que se encuentran en el acceso a la vía del proyecto, y que anteceden nuestro proyecto.
- La no ejecución esperada de nuevos proyectos.
- La no liquidación oportuna de contratos terminados en años anteriores, que siguen generando costos y gastos sin un ingreso asociado.

RESULTADO OPERATIVO (millones)			
PROYECTO	META 2023	EJECUTADO 2023	
		Valor	Cumplimiento
Botaderos	1,819	2,762	100%
Planta de Concreto	60	209	100%
Consorcio Puentes Tibú	183	2,391	100%
Consorcio Uramita -CPD	2,453	- 844	0%
Nuevos Proyectos	684	-	0%
Otros	-	- 386	0%
Costo UEN	- 939	- 694	74%
TOTAL	4,261	3,438	81%

PROYECTOS EN EJECUCIÓN Y/O TERMINADOS EN EL AÑO

BOTADEROS (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN):

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

Es un proyecto estratégico de gran importancia para el cliente, puesto que le permite cumplir los compromisos ambientales adquiridos con el gobierno para continuar con su operación; igualmente para la Compañía es un proyecto que ha requerido una gran atención por parte de la UE Infraestructura. El tercer año de ejecución al igual que los anteriores, estuvo enmarcado en una ejecución responsable con más de 600.000 horas hombre sin accidentes y resultados recibidos a satisfacción por el cliente.

Es importante resaltar que en el mes de septiembre la Compañía, recibe un reconocimiento importante por parte del cliente destacando nuestro desempeño en Excelencia Operacional y en Liderazgo:



Por las anteriores razones, el plazo del contrato fue ampliado en un año más; es decir, que la fecha prevista de finalización es noviembre de 2024.

Plazo de ejecución inicial:	36 meses
Plazo actualizado:	48 meses
Nueva fecha de terminación:	noviembre de 2024
Valor inicial del contrato:	\$ 37.109 millones
Valor actual del contrato:	\$ 57.109 millones
Valor ejecutado año 3 (2023):	\$ 19.906 millones
Valor acumulado	\$ 42.810 millones
Resultado operativo año 3 (2023):	\$ 2.762 millones
Resultado operativo acumulado:	\$ 6.069 millones
Avance acumulado:	75%

Las principales obras ejecutadas y entregadas en el 2023 son:

- Quince estructuras y canales de conexión revestidos en sacos de suelo cemento del botadero Potreritos.
- Estabilización de ocho torres de comunicaciones en la vía entre la Mina y Puerto Bolívar.
- Canal de interconexión de los arroyos La Ceiba y Caurina.
- Reparación Jaguey Puerto Bolívar



PLANTA DE CONCRETO (CLIENTE BOTADEROS)

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

Plazo de ejecución inicial:	36 meses
Plazo actualizado:	48 meses
Nueva fecha de terminación:	noviembre de 2024
Valor ejecutado año 3 (2023):	\$ 2.658 millones
Valor venta a Botaderos año 3:	\$ 1.660 millones
Valor venta a terceros año 3:	\$ 998 millones
Valor acumulado:	\$ 8.987 millones

Resultado operativo año 3 (2023): \$ 209 millones
Resultado operativo acumulado: \$ 801 millones
Avance acumulado: 100%

La producción y suministro de concreto y/o mortero en los tres años de ejecución del proyecto Botaderos y en consecuencia en la operación de la planta de concreto es el siguiente:

VENTA PLANTA DE CONCRETO	AÑO 2021	AÑO 2022	AÑO 2023
BOTADEROS (m ³)	5.019	2.842	2.297
TERCEROS (m ³)	665	675	1.126

VIA URAMITA - PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA):

Proyecto localizado en la subregión occidente del departamento de Antioquia, consiste en el mejoramiento de 12,4 km de vía secundaria, sobre las abscisas PR 48+170 al PR 61+161 en el corredor vial Uramita-Peque. Ejecutado mediante la modalidad de consorcio, conformado por Pavimentos el Dorado S.A.S. con el 30% y Proyectos Conciviles S.A.S. con el 70%, siendo este último el administrador del contrato.

El proyecto tenía prevista su terminación en el mes de julio de 2023, sin embargo y debido a las múltiples dificultades presentadas desde el inicio de este, solo hasta el mes de mayo del año mencionado, el cliente definió una estructura convencional de pavimento a implementar en el corredor vial. La estructura de pavimento propuesta por el cliente requirió ajustes de precios de las actividades a ejecutar, por esta razón solo se pudo iniciar estas actividades en el mes de junio; en consecuencia, se hizo necesaria una prórroga por un plazo adicional de 5 meses, es decir hasta el 15 de diciembre de 2023.

Plazo de ejecución inicial: 14 meses
Plazo actualizado: 18,73 meses
Nueva fecha de terminación: diciembre de 2023
Valor inicial contrato: \$ 27.278 millones
Valor adicional contrato: \$ 8.001 millones
Valor actualizado contrato: \$ 35.279 millones
Valor acumulado: \$ 25.755 millones
R. operativo acumulado (pérdida): \$ - 2.094 millones
Avance acumulado: 73%

Cifras corresponden al 100% del proyecto

Durante el segundo semestre del año, y debido a la ocurrencia de diversos factores externos no imputables al Consorcio Uramita – CPD, este se vio en la obligación de

solicitar a la Gobernación de Antioquia una nueva prórroga, en esta ocasión de tres meses adicionales, es decir, hasta el 15 de marzo de 2024, fecha actual de terminación del contrato. Entre los factores que conllevaron a esta nueva prórroga, se destacan:

1. Colapso de un terraplén de acceso del puente el Tonusco ubicado sobre la ruta 62 en inmediaciones de Santa Fe de Antioquia, la principal ruta que permite el acceso al proyecto para el suministro de materiales necesarios para la ejecución de actividades que marcan la ruta crítica en la ejecución del proyecto (materiales granulares, acero, cemento, asfalto, entre otros). Este paso estuvo inhabilitado para vehículos de carga pesada un poco más de treinta días.
2. Cierres permanentes y temporales a lo largo del corredor vial Uramita – Peque, asociados al incremento de las lluvias en la región y por las malas condiciones de las vías de acceso en los sectores predecesores al nuestro.

Las principales actividades que se ejecutaron al cierre del año 2023 fueron:

- Suministro e Instalación de 11,9 km de base granular.
- Suministro e Instalación de 8,4 km de mezcla asfáltica.
- Suministro e instalación de manto de hormigos.
- Suministro e Instalación de 1,3 km de cunetas.

Es importante destacar que la ejecución del proyecto ha presentado serias dificultades logísticas, debido a que en el mismo corredor se ejecutan simultáneamente tres proyectos del cliente y que las características geográficas y geométricas del mismo no han permitido el ingreso de materiales de manera continua, ocasionando grandes afectaciones en los costos administrativos.





PUENTES TIBÚ ASTILLEROS (CLIENTE FIDUPREVISORA/CENIT):

Proyecto ubicado en el departamento de Norte de Santander, consiste en la construcción de los tramos viales de 260 m y 405 m y la construcción de los puentes 4 y 5 con obras de acceso y complementarias, ampliación de banca existente, para el mejoramiento de la vía Astilleros - Tibú sobre las abscisas PR35+460 al PR35+730 y PR35+910 al PR36+315.

Contrato bajo la modalidad de obras por impuestos, ejecutado por el Consorcio Puentes Tibú Astilleros 2020, conformado por Proyectos Conciviles S.A.S con el 60%, Obcipol S.A.S con el 20% y Mipce Ltda. con el 20%, siendo Proyectos Conciviles el administrador del contrato.

La ejecución del proyecto se finalizó el 15 de octubre de 2023, cumpliendo el plazo establecido en el contrato; las situaciones presentadas con las liberaciones prediales, actualización de estudios y diseños, aunadas a la problemática social y de orden público, afectaron fuertemente el desarrollo del contrato; no obstante, con base en la trazabilidad documental desarrollada a lo largo de la ejecución del proyecto y las negociaciones con las directivas del fideicomitente, liderada por Presidencia de la Junta directiva, la Gerencia y la Dirección UEN de infraestructura de Conciviles SA, se logró obtener una compensación económica por parte del cliente, logrando así superar el cumplimiento de los objetivos económicos proyectados.

Plazo de ejecución inicial:	33 meses
Plazo actualizado:	18,73 meses
Nueva fecha de terminación:	noviembre de 2023
Valor acumulado:	\$ 17.043 millones
Resultado acumulado:	\$ 409 millones
Avance acumulado:	100%

Cifras corresponden al 100% del proyecto

Las principales obras ejecutadas en el año 2023 fueron:

- Obras de drenaje y manejo de aguas superficiales
- Estructura de pavimentación con subbase granular, base granular y carpeta

asfáltica MDC-19

En la actualidad el contrato ya fue liquidado con el cliente y se dispone a hacer la liquidación interna.



GALERIA FOTOGRAFICA

PUENTES TIBÚ ASTILLEROS (CLIENTE FIDUPREVISORA/CENIT)



PUENTES TIBÚ ASTILLEROS (CLIENTE FIDUPREVISORA/CENIT)



BOTADEROS (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN)



BOTADEROS (CLIENTE CARBONES DEL CERREJÓN)



PLANTA DE CONCRETO (CLIENTE BOTADEROS)



VIA URAMITA - PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)



PUENTES TIBÚ ASTILLEROS (CLIENTE FIDUPREVISORA/CENIT)



VIA URAMITA - PEQUE (CLIENTE GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA)



ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
INFORME SIM



UEN SIM

Servicios Industriales y Mineros

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

Con este foco, desde hace más de veinte años, CONCIVILES S.A. desde su UE de SIM, ha prestado sus servicios especialmente para clientes como CERREJON LLC y CARVAJAL PULPA Y PAPEL, convirtiéndose en proveedor clave para estas organizaciones.

Adicionalmente a los contratos desarrollados para terceros y gracias a la experiencia adquirida a lo largo de los años en los procesos de explotación de canteras y trituración de materiales, la UE de SIM en el año 2017 y en sociedad con la empresa DEL LLANO TOMÉ S.A.S, constituyó la empresa DEL LLANO CONCIVILES SAS enfocada a la producción de agregados pétreos. Esta nueva compañía ejecutó hasta el año 2021 el contrato de producción de agregados para la ejecución de la autopista del Cacao a cargo del CONSORCIO FERROVIAL COLPATRIA (FERROCOL), en el año 2021 instaló en el municipio de Guachené (Cauca) su planta de trituración enfocada a la venta de agregados a terceros y desde entonces ha venido operando con el objetivo de convertirse en un proveedor importante para el mercado de consumo de agregados en el norte del Cauca y el sur de la ciudad de Cali. DEL LLANO CONCIVILES SAS continúa buscando otros proyectos de producción de agregados bien sea en calidad de subcontratista o como proveedor del mercado de terceros.

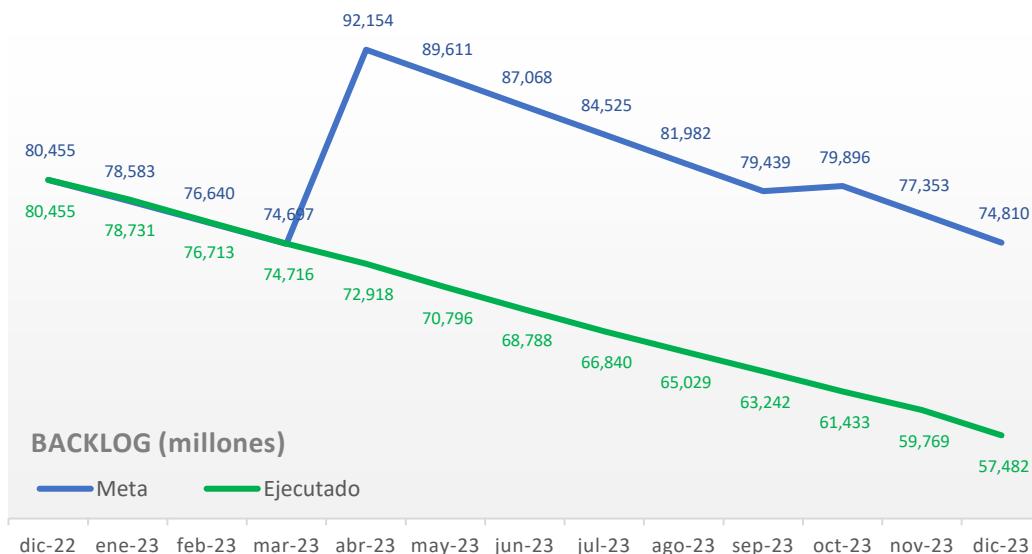
OBJETIVOS COMERCIALES AÑO 2023:

Basados en la filosofía de complementar a nuestros clientes en sus necesidades operativas, la UE definió y enfocó su estrategia comercial para la consecución de nuevos negocios durante el año 2023 direccionando todos sus esfuerzos a continuar los objetivos trazados para el año 2022, a saber:

- Obtener la adjudicación de contrato de soporte a la operación minera de El Cerrejón.
- Obtener la adjudicación total o parcial de la operación minera de Cementos San Marcos.
- Obtener adjudicación por parte de CEMEX Colombia de participación en alguna de sus operaciones cementeras.
- Consolidar la venta de agregados a CEMEX COLOMBIA en la planta de Guachené (Cauca) e iniciar venta de agregados a HOLCIM y ARGOS.

- Fortalecer nuestra operación para Carvajal Pulpa y Papel logrando un incremento de la facturación mediante la ejecución de proyectos adicionales.
- Obtener la adjudicación de un contrato de manejo de materiales en el sector azucarero en el Valle del Cauca.

En términos de cifras se esperaba para el año 2023 la adjudicación en los sectores antes mencionados de aproximadamente \$18.000 millones en nuevos negocios y alcanzar así un **backlog** para iniciar el año 2024 de \$74.810 millones, el resultado final del año 2023 fue la no adjudicación de nuevos negocios por lo que el **backlog** para iniciar el año 2024 se ubica en \$57.482 millones concentrado este valor especialmente en la ejecución pendiente del proyecto que se ejecuta para Carvajal Pulpa y Papel y cuya terminación se proyecta para agosto de 2026.



Durante el año 2023 no fue posible dar cumplimiento a las metas establecidas para aumentar el **backlog** de la UE, la suspensión de procesos de contratación y la crisis del sector de la construcción de vivienda están entre las principales causas.

En lo que hace referencia a suspensión o aplazamiento de procesos licitatorios durante el año 2023 se encuentran:

1. Servicio de soporte a la operación minera para El Cerrejón: este proceso estaba planeado para ser licitado durante el primer semestre del año 2023, finalmente el proceso competitivo solamente fue abierto en el mes de noviembre de 2023 y la eventual decisión por parte de El Cerrejón será tomada en el primer semestre del año 2024.
2. Servicio de operación minera para Cementos San Marcos: el cliente optó por no adjudicar contrato de operación minera y en su lugar usar la figura de alquiler de

equipos, se espera que puedan ofertarse nuevamente los servicios en el primer trimestre del año 2024.

3. Servicio de operación minera para Cemex Maceo Colombia: el cliente suspendió indefinidamente todos los procesos licitatorios asociados a su planta de Maceo por temas socio ambientales.

En lo que hace referencia al incremento de nuestra participación en la venta de agregados desde nuestra empresa DEL LLANO CONCIVILES a clientes como Cemex, Holcim y Argos estimamos que la contracción del 44,9% en las ventas de vivienda comparada con el año 2022 (datos Camacol) ha causado una reducción muy importante en las necesidades de agregados orientados a la construcción de vivienda afectando negativamente nuestras expectativas de crecimiento. Ante esta situación se ha reorientado parte del proceso de producción de agregados a la venta de materiales de base y sub base a clientes del sector de la construcción de infraestructura vial.

Tampoco fue posible incrementar nuestra participación en las operaciones de proyectos adicionales en las plantas de Carvajal Pulpa y Papel, proyectos asociados a limpieza de lagunas y pavimentación de patios para bagazo fueron suspendidas sin fecha de reactivación.

ANÁLISIS DEL SECTOR:

Para la UE de SIM, los elementos claves para la prestación de sus servicios son la maquinaria amarilla y equipo de transporte, así como los insumos y consumibles que permiten su operación. La variación de los indicadores claves en nuestra estructura de costos, el DTF y la TRM han venido impactando nuestros resultados de los últimos años.

El origen de estas variaciones ha sido causado tanto por la incertidumbre del riesgo país como por los efectos que de manera global han desencadenado los conflictos entre Rusia – Ucrania y Palestina - Israel.

El método utilizado en esta UE para la adquisición de maquinaria amarilla y equipo de transporte se da bajo las modalidades de leasing, renting y financiamiento directo con los proveedores. En todas estas figuras la base de financiación usa el DTF + un spread variable según el proyecto y la situación económica puntal del momento tanto interna como externa.

Durante los años 2019, 2020 y 2021, debido a la estabilidad del DTF, el costo de nuestra deuda fue relativamente constante, sin embargo, para finales del año 2022 este costo se incrementó a razón del 70% respecto a septiembre de 2019; aunque para el año 2023, se presentó una leve disminución, este costo se mantiene en el 63% más que en el año 2019.

PERIODO	DTF	VARIACIÓN RESPECTO SEPT-2019
sep-19	4.48%	
dic-19	4.52%	0.89%
jun-20	3.76%	-16.07%
dic-20	1.93%	-56.92%
jun-21	1.91%	-57.37%
dic-21	3.08%	-31.25%
jun-22	7.72%	72.32%
dic-22	13.42%	199.55%
jun-23	13.02%	190.63%
dic-23	12.63%	181.92%

PERIODO	DTF	SPREAD	TASA INTERÉS	VARIACIÓN RESPECTO SEPT-2019
sep-19	4.48%	8.50%	12.98%	
dic-19	4.52%	8.50%	13.02%	0.31%
jun-20	3.76%	8.50%	12.26%	-5.55%
dic-20	1.93%	8.50%	10.43%	-19.65%
jun-21	1.91%	8.50%	10.41%	-19.80%
dic-21	3.08%	8.50%	11.58%	-10.79%
jun-22	7.72%	8.50%	16.22%	24.96%
dic-22	13.42%	8.50%	21.92%	68.88%
jun-23	13.02%	8.50%	21.52%	65.79%
dic-23	12.63%	8.50%	21.13%	62.79%

Es importante recalcar que los costos de adquisición y mantenimiento de equipos están directamente asociados al precio del dólar toda vez que son en su mayoría elementos importados. Para el mantenimiento, mejora y reemplazo necesario de la maquinaria amarilla, la Compañía estimó unas proyecciones al 2022 con un incremento en la tasa de cambio del 10%, sin embargo, la realidad de este incremento respecto al 2019 fue muy superior, cercano al 40%.

PERIODO	TRM	VARIACIÓN RESPECTO SEPT-2019
sep-19	3,462.0	
dic-19	3,277.1	-5.34%
jun-20	3,758.9	8.58%
dic-20	3,432.5	-0.85%
jun-21	3,756.7	8.51%
dic-21	3,981.2	15.00%
jun-22	4,127.5	19.22%
dic-22	4,810.2	38.94%
jun-23	4,191.3	21.06%
dic-23	3,822.1	10.40%

Es así, como esta situación ha afectado el resultado de los proyectos con equipos comprados bajo estas modalidades y nos ha obligado a replantear las posibilidades de adquisición de equipos para los años siguientes.

En lo que hace referencia a decisiones gubernamentales entradas en vigencia a partir del año 2023 y que afectan directa y negativamente el resultado de nuestros negocios se hace mención a las siguientes:

1. **LEY 210 DE 2021** del Ministerio de Trabajo por medio de la cual se reduce la jornada laboral semanal de manera gradual sin disminuir el salario de los trabajadores. A

continuación, se muestra la tabla de alternativa de implementación gradual de la medida, para proyectos como el que se ejecuta para Carvajal Pulpa y Papel en el que se opera toda la semana y durante 24 horas, esta modificación implicó incrementos en los costos de nómina a partir del segundo semestre de 2023 aproximados al 2% y podrían llegar en el 2026 al 15%.

A PARTIR DE CUANDO	HORAS A REDUCIR	JORNADA MAXIMA LEGAL (hra/semana)
A partir del 15 de julio de 2023	1	47
A partir del 15 de julio de 2024	1	46
A partir del 15 de julio de 2025	2	44
A partir del 15 de julio de 2026	2	42

2. **RESOLUCION 0762** del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible por la cual se reglamentan los límites máximos permisibles de emisión de contaminantes que deberán cumplir los equipos que ingresen al país a partir del año 2024. Básicamente lo que implica esta resolución es que a partir del agosto del año 2024 los equipos dotados de motor de combustión interna deben cumplir con la norma ambiental de control de emisiones TIER IV, como efecto práctico este requerimiento encarecerá el precio de los equipos que ingresen al país como consecuencia de le implementación de motores con nuevas tecnologías, los distribuidores de equipos en el país esperan que los incrementos en el precio fluctúen entre el 15% y el 20%.

LICITACIONES PRESENTADAS POR LA UNIDAD SIM EN EL AÑO 2023

Durante el año 2023 se presentaron ofertas a nuestros clientes potenciales por valor de \$108.000 millones. A continuación, se presenta el listado de licitaciones presentadas:

PROYECTO	CLIENTE	VLR PROPUESTA (millones)	ESTADO
Manejo de calizas y alquiler de cargadores	Cementos San Marcos	60,000	No adjudicado
Operación de minas y canteras	Cemex Cucuta	48,000	No adjudicado

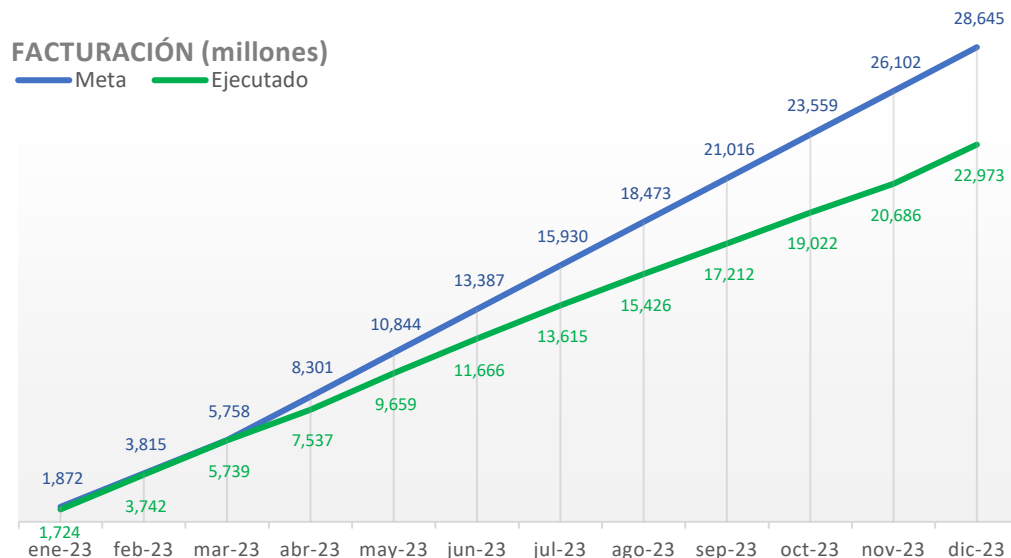
INDICADORES ESTRATÉGICOS

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

Para el año 2023 la **facturación** acumulada de los proyectos ejecutados por la UE es la siguiente:

FACTURACIÓN (millones)			
PROYECTO	META 2023	EJECUTADO 2023	
		Valor	Cumplimiento
Propal mas adicionales	19,045	20,466	100%
Maquinaria	-	68	0%
Del Llano - Conciviles	4,200	2,309	55%
Nuevos Proyectos	5,400	-	0%
Otros	-	130	0%
TOTAL	28,645	22,973	80%

El valor de la **facturación** acumulada al finalizar el año 2023 es de \$22.973 millones, lo que corresponde a un 80% de la meta planteada en \$28.645 millones.

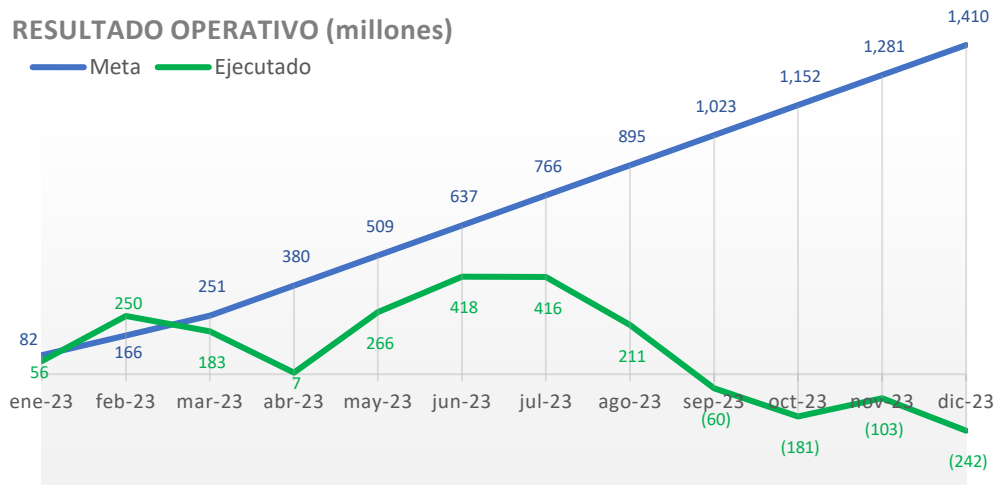


La razón principal que explica la desviación frente a la meta propuesta es la no consecución de nuevos proyectos que le permitieran a la UEN una facturación de \$5.400 millones durante el año analizado.

Para el cierre del año 2023 el **resultado operativo** de la UE es el siguiente:

RESULTADO OPERATIVO (millones)			
PROYECTO	META 2023	EJECUTADO 2023	
		Valor	Cumplimiento
Propal mas adicionales	837	- 22	0%
Maquinaria	108	- 58	0%
Del Llano - Conciviles	504	111	22%
Nuevos Proyectos	396	-	0%
Otros	-	48	0%
Costo UEN	- 435	- 319	73%
TOTAL	1,410	- 242	0%

El valor del **resultado operativo** al finalizar el año 2023 es una pérdida contable de \$242 millones, frente a una meta planteada en \$1.410 millones.



La razón principal que explica el incumplimiento de la meta propuesta es el asiento de dos partidas contables en el año 2023 en los estados financieros del proyecto Propal, esto para ajustar provisiones de ingreso y costo en el proyecto. El valor de las provisiones reduce la utilidad del proyecto en 1.372 millones de pesos.

Adicionalmente la no consecución de nuevos negocios genera una desviación de 540 millones entre la meta planteada y la ejecución real.

PROYECTOS EN EJECUCION A DICIEMBRE DE 2023

CARVAJAL PULPA Y PAPEL

Manejo de materias básicas (bagazo, carbón y piedra caliza) necesarias para la fabricación de papel, así como el manejo y disposición de los residuos sólidos generados por la operación. El proyecto se ejecuta en las plantas uno y dos de Propal ubicadas en los municipios de Yumbo (Valle de Cauca) y Guachené (Cauca) respectivamente.

Fecha de inicio:	30 de agosto de 2019
Fecha de terminación:	30 de agosto de diciembre de 2026
Valor contrato:	\$98.280 millones ajustable cada año
Valor acumulado:	\$ 73.002 millones
Avance:	74%
Manejo de materiales estimado:	16 millones de toneladas
Empleos directos:	165



PLANTA DE TRITURACIÓN GUACHENÉ

Montaje de planta de trituración dedicada a la producción de agregados pétreos especialmente orientados a la producción de concretos hidráulicos y asfálticos. El proyecto se ejecuta en jurisdicción del municipio de Guachené (Cauca) en la zona de influencia de la zona franca de Villa Rica (Cauca).

Fecha de inicio:	30 de junio de 2021
Valor acumulado:	\$ 4.577 millones

Facturación estimada: \$700 millones/mes
Capacidad producción agregados: 20.000 m³/mes
Empleos directos: 15

Cifras corresponden al 100% del proyecto



GALERIA FOTOGRAFICA

CARVAJAL PULPA Y PAPEL





ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS **PROCESOS JURÍDICOS**



PROCESOS PENSIONALES (SALVAJINA)

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

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

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

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

2023:

Se han atendido varias audiencias.

AUTONORTE

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

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

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

2023:

El proceso no se movió.

AUTOSUR

Los Consorcios Transmilenio del Sur y TransNQS, conformados por Conciviles y El Cóndor, con participación del 50% cada uno, ejecutaron para el IDU, a partir del año 2003, los contratos de pre- operación, construcción y mantenimiento de la Avenida NQS en Bogotá. Debido a los sobrecostos no reconocidos por la entidad, los consorcios presentaron dos reclamaciones, la primera, fue dirimida a través de la figura del amigable componedor por la Universidad Javeriana, quien resolvió a favor del consorcio, reconociéndole \$35.300 millones. El IDU pagó dicha suma y posteriormente inició un proceso en contra de la Universidad Javeriana pretendiendo el reembolso de dicho monto, el Consorcio Transmilenio del Sur, contrademandó.

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

2023:

El proceso no se movió.

NUQUÍ

En el año 2006, el consorcio Nuquí - Las Ánimas (Conciviles 95% - Sesac 5%) firmó contrato con el Invías para realizar los estudios, diseños, construcción y pavimentación de la carretera Nuquí - Las Ánimas en el Chocó. Debido a múltiples problemas presupuestales

del contratante y a la situación de orden público se realizó acta de terminación del contrato de mutuo acuerdo.

El 11 de octubre de 2012 se radicó demanda arbitral ante el Tribunal Administrativo del Chocó. El apoderado es la abogada Solange Torres.

Debido a la falta de agilidad en el proceso en el tribunal Administrativo del Chocó, en el 2023 se pidió que el caso fuera trasladado a la ciudad de Bogotá, pero aún no se ha tenido respuesta a la solicitud.

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

Se encuentra sin novedad y la fecha estimada de fallo es incierta.
A la fecha seguimos esperando pronunciamiento por parte de la entidad.

2023:

Al 31 de diciembre no había pronunciamiento sobre el traslado del proceso a Bogotá.

TRONCAL DE AGUABLANCA

Debido a los sobrecostos no reconocidos durante la construcción de la Troncal de Aguablanca, el Consorcio CC (Concreto 50% - Conciviles 50%), presentó una demanda arbitral que arrojó como resultado el reconocimiento por valor de \$26.373 millones en mayo de 2019.

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

2023:

Dentro de los acuerdos realizados entre el Promotor de Metrocali y los acreedores para modificar el Acuerdo de Acreedores, METROCALI pagó parte de las acreencias y el Consorcio recibió \$1.126.971.782.

PIURA (PERÚ)

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

La gran dificultad que ha tenido Conciviles con este proceso es el de mantener renovadas las garantías bancarias, tanto con el Banbif, como con Banco de Occidente, por exigencias del GRP, mientras se obtienen las resultas del proceso. Gracias a una ardua gestión de la administración se logró que el Gobierno Regional de Piura aceptara devolver las cartas fianza y de esta manera se evita la renovación.

El apoderado de este proceso es el Estudio Casa de Hierro.

2023:

Se recuperaron las cartas fianza.

El proceso sigue su curso, se espera fallo en el transcurso del 2024.

SIMA (SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA DEL PERÚ)

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

2023:

No se logró pago por parte de la entidad.

INDECOPI (PERÚ)

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

La Secretaría Técnica de la Comisión de Libre Competencia, emitió un Informe Técnico en el que manifiesta su posición de resolución del procedimiento y concluye que Conciviles sí incurrió en una práctica colusoria horizontal en la modalidad de establecimiento de posturas o abstenciones en licitaciones, concursos u otra forma de contratación o

adquisición pública en el mercado de obras públicas adjudicadas mediante procesos de contratación con el Estado y recomienda declararla responsable e imponer una multa por valor de S/. 73.582.668,69 equivalente a 16.723,33 UIT.

2023:

Presentó apelación y se espera que la Sala de Defensa de la Competencia del Tribunal del Indecopi resuelva en segunda instancia.

AVR – BARRERAS CORTAVIENTO

La empresa AVR fue subcontratista de Conciviles en el proyecto Barreras Cortaviento para el cliente Carbones del Cerrejón. Debido al incumplimiento y mala fe del subcontratista, el proyecto sufrió un fuerte desequilibrio económico.

2023:

Se realizó proceso de conciliación con el subcontratista y con la aseguradora Seguros del Estado sin poder llegar a un acuerdo.

Se presentó demanda ante el juzgado 37 civil del circuito de Bogotá.

ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS

INFORME DE SOSTENIBILIDAD



PRÁCTICAS, POLÍTICAS, PROCESOS E INDICADORES EN RELACIÓN CON LOS ASUNTOS SOCIALES Y AMBIENTALES, INCLUIDOS LOS CLIMÁTICOS

En cumplimiento de la Circular 031 de 2021 de la Superintendencia Financiera de Colombia

La sostenibilidad es la capacidad de mantener el equilibrio entre el componente ambiental, social y económico de un sistema, de modo que este pueda perdurar en el tiempo sin agotar los recursos naturales o degradar el medio ambiente, permitiendo así que las generaciones futuras puedan satisfacer sus necesidades sin problema alguno.

Para Conciviles es fundamental incorporar la sostenibilidad en sus proyectos y así garantizar la protección del medio ambiente mediante la eficiencia en el uso de recursos, la resiliencia ante el cambio climático y la generación de beneficios sociales y económicos para la comunidad.

Acciones como reutilización y aprovechamiento de materiales, ahorro y uso eficiente de recursos, compras sostenibles, estrategias de prevención para la generación de residuos, incorporación de prácticas para fomentar economía circular, promoción de la igualdad de género, la generación de empleos y jornadas de educación y formación, permiten el éxito en las intervenciones y en el logro de los objetivos propuestos, arrojando consigo resultados que demuestran nuestro compromiso con el medio ambiente y la sociedad de impacto.

Este capítulo contiene la información de la gestión implementada y realizada por la Compañía durante el ejercicio 2023 sobre los asuntos sociales, ambientales y climáticos asegurando el cumplimiento de la Circular Externa 031 de 2021 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.

1. ASUNTOS MATERIALES

En el análisis de materialidad se identificaron los temas de sostenibilidad considerados importantes por la Compañía y por sus grupos de interés los cuales según el Global Reporting Initiative (GRI) son aquellos que tienen un impacto directo o indirecto en la capacidad de una organización para crear, mantener o distribuir valor económico, ambiental y social.

Se desarrollo una metodología para la identificación de la información material de Conciviles S.A.:

1.1. Trabajamos basados en los marcos internacionales sobre desarrollo sostenible, materialidad, riesgos globales, y en general asuntos ambientales, sociales y económicos.

1.2. Internamente hicimos un análisis minucioso de la planeación del negocio, los riesgos y oportunidades estratégicas para definir los asuntos sociales, económicos y ambientales que deben ser priorizados.

1.3. Generamos mesas de trabajo con nuestros grupos de interés tanto internos como externos, con el fin de obtener una visión más amplia y certera sobre los asuntos sociales y económicos bajo criterios de relevancia e impacto, y buscando identificar los que tuvieran mayor incidencia positiva o negativa en el negocio y su reputación, o en sus grupos de interés.

1.4. Evaluamos los resultados del análisis de materialidad conjuntamente con la administración y la Junta Directiva. Para enfocar los recursos en los temas materiales identificados.



Criterios de materialidad financiera:

- **Impacto económico:** ¿Qué tan relevante es este asunto para el desempeño financiero de Conciviles?
- **Impacto reputacional:** ¿Qué tan relevante es este asunto para la imagen de Conciviles frente a sus grupos de interés?
- **Impacto operacional:** ¿Qué tan relevante es este asunto para la continuidad de la prestación de los servicios de Conciviles?

Criterios de materialidad de impacto:

- **Severidad:** ¿Cuál es la magnitud de que se materialice este asunto?
- **Frecuencia/probabilidad:** ¿Qué tan posible y frecuente es que Conciviles genere este impacto en el medioambiente y la sociedad?

2. GRUPOS DE ÍTERES

Son todos aquellos grupos que se ven impactados directa o indirectamente por el desarrollo de nuestra actividad y, por lo tanto, también tienen la capacidad de impactarnos directa o indirectamente.

En el año 2023, desarrollamos el ejercicio de identificación, validación y priorización de los grupos de interés.

Con este ejercicio se identificaron los siguientes grupos se ratificaron los siguientes grupos de interés:

1. Accionistas
2. Empleados y colaboradores
3. Clientes
4. Contratistas
5. Entidades de control
6. Gobierno
7. Comunidades
8. Proveedores
9. Aliados estratégicos
10. Entidades de financiamiento
11. Aseguradoras

3. ASUNTOS CLIMÁTICOS

Los cambios en el clima o sus consecuencias pueden afectar negativamente a Conciviles S.A.

La Junta Directiva con el apoyo de los diferentes comités, orienta y supervisa los avances de la Compañía en su estrategia de sostenibilidad, gestión de riesgos y gestión del cambio climático, que tiene como meta participar activamente en el proceso de transición hacia una estructura sostenible y la preservación de los ecosistemas para fortalecer la capacidad de adaptación de sus proyectos ante los impactos del cambio climático.

La gestión de los riesgos y oportunidades asociadas al cambio climático es fundamental en el logro de los objetivos estratégicos y el desempeño de los negocios, lo que requiere una orientación específica considerando tanto sus efectos positivos como negativos que puedan influir en el logro. El proceso de gestión de riesgos y oportunidades de Conciviles S.A. es un proceso integral y continuo basado en la planificación estratégica, los riesgos, el análisis de materialidad en sostenibilidad, el diálogo con los grupos de interés y las tendencias del entorno.

4. ASUNTOS AMBIENTALES

Conciviles cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental, enmarcado dentro del Sistema de Gestión Integrado - SGI, certificado mediante el estándar internacional ISO 14001:2015.

El funcionamiento del Sistema de Gestión Ambiental se basa en la política ambiental de proteger y prevenir de la contaminación el medio ambiente y las comunidades del área de influencia de nuestros proyectos.

Para el cumplimiento de la política y objetivos del Sistema de Gestión Ambiental, Conciviles estableció las siguientes prácticas ambientales:



Puntos Ecológicos:

Se establecen puntos ecológicos en todas las zonas de operación para garantizar la separación en la fuente y el aprovechamiento de los residuos generados por las actividades.

Humectación de áreas:

Al humectar las áreas de trabajo, evitamos la dispersión de material particulado y el impacto a la calidad del aire.



Aprovechamiento de Aguas:

Al aprovechar las aguas destiladas de los aires acondicionados, aportamos al uso eficiente y el ahorro del recurso hídrico.

Aprovechamiento de sobrantes de excavación:

Al aprovechar los sobrantes de excavación, evitamos la extracción de recursos finitos.



Compras sostenibles: Al comprar productos con características biodegradables minimizamos nuestros impactos y fomentamos la innovación en el mercado.

Evitamos plásticos de un solo uso:

Al evitar los plásticos de un solo uso, estamos evitando la contaminación a los cuerpos de agua, disminuyendo la carga en los rellenos sanitarios y fomentando una cultura sostenible.



Fomentamos el uso de recipientes reutilizables:

Al fomentar el uso de recipientes reutilizables, estamos evitando que toneladas de residuos terminen en los rellenos sanitarios o sitios no adecuados.

Implementación de buenas prácticas de ingeniería: Al implementar buenas prácticas de ingeniería se promueve el uso eficiente de los recursos.



Control de vehículos y maquinaria:

Al controlar los vehículos y la maquinaria estamos garantizando el cumplimiento normativo en cuanto a la reglamentación de los mismos.

Diques de contención: Al construir diques de contención evitamos la contaminación al recurso suelo por derrame de hidrocarburos o sustancias químicas.



La ejecución de obras de protección ambiental ha significado un gran reto para nuestra organización alineándonos a las estrategias y practicas de sostenibilidad y realizando nuestras intervenciones de una manera consciente procurando promover la sostenibilidad en los tres ejes, económico, social y ambiental.

En Conciviles S.A. cada actividad a realizar es planeada para generar beneficios sociales y ambientales en sus sectores de influencia.

5. ASUNTOS SOCIALES

Somos conscientes que, al ser una Compañía con una trayectoria en el mercado de más de 73 años, hemos generado un impacto social positivo en el país que esperamos cada día sea mayor gracias la ejecución de sus proyectos y prestación de sus servicios, así como con la generación constante de empleo directo e indirecto. Por esta razón estamos enfocados en:

1. Crear bienestar social que contribuya de manera positiva en la sociedad
2. Mejorar la calidad de vida de las comunidades y de las personas
3. Mantener un equilibrio entre las necesidades de todos sus grupos de interés
4. Promover la equidad de género
5. Generar más empleos
6. Promover la educación y formación

Con lo anterior conseguimos el éxito en las intervenciones y en el logro de los objetivos propuestos, arrojando consigo resultados que demuestran nuestro compromiso con el medio ambiente y la sociedad de impacto. Con tal fin, Conciviles estableció entre otras las siguientes prácticas sociales:

PRÁCTICAS SOCIALES



Compra de insumos locales:

Al comprar insumos en el **comercio local**, fomentamos el **desarrollo económico**.

Generación de empleo:

Al contratar personas de la comunidad de impacto **disminuimos el índice de desempleo local** y contribuimos con el **desarrollo social**.

Capacitación y formación:

Al realizar estas jornadas, **fomentamos la educación** y promovemos prácticas encaminadas al cuidado de **medio ambiente**.

Condiciones Adecuadas:

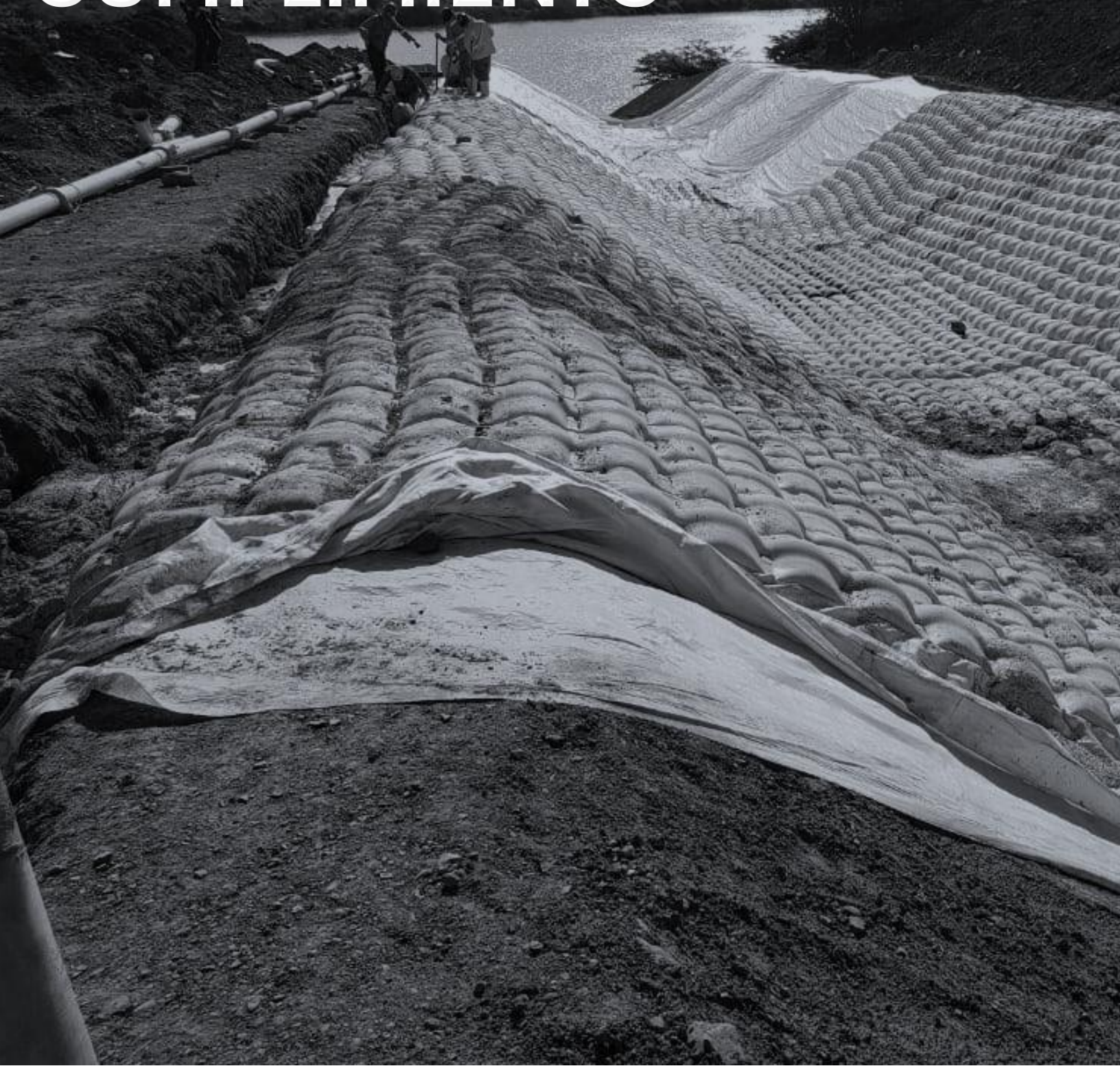
Instalamos baños portátiles en todos los frentes de trabajo para el uso de nuestros **colaboradores**.

Prácticas de autocuidado:



Promovemos diariamente la **cultura de autocuidado** con el personal para **evitar accidentes**, esto claramente demostrado con una **ejecución sin accidentes**.

ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
**CONTROLES Y
CUMPLIMIENTO**



CONTROLES Y CUMPLIMIENTO

CONTROL INTERNO

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

PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

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

INFORMACIÓN ADICIONAL

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

De acuerdo lo ordenado en los artículos 11 y 12 del Decreto 1406 de 1999, nos permitimos informar que la empresa ha cumplido sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; que los datos incorporados en las declaraciones de autoliquidación son correctos y se han determinado correctamente las bases de cotización; que son correctos los datos sobre los afiliados al

sistema; que no existen irregularidades contables en relación con aportes al sistema, especialmente las relativas a bases de cotización, aportes laborales y aportes patronales.

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

Los directores de manera unánime acogen y aprueban el presente informe para su presentación a la Asamblea General de Accionistas de la sociedad, del día veintidós (22) de marzo del año dos mil veinticuatro (2024).

Atentamente,

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA
Gerente General

MARIA PAULA VEGA ARBOLEDA

MARIA CLAUDIA ÁLVAREZ HURTADO

ALBERTO GAVIRIA GARCÍA

ADRIANA ZAMBRANO CASTRILLÓN

JAIME QUIMBAYO RIVERA
Junta Directiva

ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
ESTADOS FINANCIEROS
CONSOLIDADOS



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, Marzo 12 de 2.024

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

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

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

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

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

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

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

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan en forma razonable el

estado de la situación financiera consolidado comparativo de **CONSTRUCCIONES CIVILES S.A.**, al 31 de Diciembre del año 2.023, el Estado Integral de Resultados consolidado comparativo, el Estado de Cambio en el Patrimonio del periodo, el Estado de Flujo de Efectivo Directo del periodo y las notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa para el año terminado en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicadas sobre bases uniformes.

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

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

Carlos Alberto Narváez H

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 19.168-T

Narváez Asociados SAS



Construcciones Civiles S.A.

DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA

C.C. No.: 79.941.844

Representante Legal

EDWIN VÉLEZ ESQUIVEL

C.C. No.: 16.694.331

Contador



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA


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

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

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



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



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



Construcciones Civiles S.A.

DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

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

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

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

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



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

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

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

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

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

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

EDWIN VÉLEZ ESQUIVEL
C.C. No.: 16.694.331

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

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Nota	Diciembre 2023	Diciembre 2022
ACTIVO			
Efectivo y Colocaciones a Corto Plazo	5	8,715,259	8,671,015
Deudores Corrientes	6	50,028,650	38,128,415
Inventarios	7	7,124,572	6,299,851
Gastos Pagados por Adelantado	8	1,266,003	1,464,908
Total Activo Corriente		67,134,484	54,564,189
Propiedades Planta y Equipo	9	48,354,747	46,185,926
Inversiones en Asociadas	10	1,800,630	1,689,925
Otros Activos Financieros No Corrientes	6	27,454,461	35,071,462
Intangibles		1,004	1,004
Cargos Diferidos	8	8,550,100	9,939,321
Total Activo No Corriente		86,160,942	92,887,638
Total de Activo		153,295,426	147,451,827
PASIVO			
Operaciones de Financiamiento	11	4,435,524	1,934,505
Proveedores Por Pagar	12	4,692,506	6,028,732
Costos y Gastos Por Pagar	13	5,330,558	5,207,993
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	1,215,695	724,179
Beneficios a Empleados	15	1,742,973	1,622,770
Pasivos Estimados y Provisiones	16	2,094,494	1,653,292
Ingresos Diferidos	17	-	-
Otros Pasivos Corrientes	18	2,225,960	2,996,496
Total Pasivo Corriente		21,737,710	20,167,967
Operaciones de Financiamiento	11	4,910,557	1,913,704
Proveedores Por Pagar	12	5,470,201	5,017,501
Costos y Gastos Por Pagar	13	14,006,635	17,419,177
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	459,292	349,081
Cuentas por Pagar a los Accionistas	20	2,037,796	2,344,869
Pasivos Estimados y Provisiones	16	6,568,815	5,098,473
Pensiones de Jubilación	16	5,646,231	5,413,570
Ingresos Diferidos	17	8,817,533	8,817,533
Otros Pasivos No Corrientes	18	16,751,457	17,345,984
Pasivo en Reorganización Ley 1116	19	34,695,482	33,279,085
Total Pasivo No Corriente		99,363,999	96,998,977
Total Pasivos		121,101,709	117,166,944
PATRIMONIO			
Capital Social	21	9,600,000	9,600,000
Superavit de Capital		788,167	788,167
Reservas		18,024,649	18,024,649
Utilidades Retenidas	22	1,882,066	1,703,709
Resultado Integral total del Año		1,898,835	168,358
Total Patrimonio		32,193,717	30,284,883
Total Pasivo y Patrimonio		153,295,426	147,451,827


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

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

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


Juan Carlos Zambrano Parada
Representante Legal


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


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

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS CONSOLIDADO COMPARATIVO

POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)


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


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

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

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


Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal


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


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

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO COMPARATIVO

POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

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


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

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

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



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



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



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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO CONSOLIDADO

POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)


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


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

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

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


Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal


Edwin Velez Esquivel
 Contador
 TP No. 30620 - T


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

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

EBITDA CONSOLIDADO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

Ente Económico

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

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

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

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

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

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

Resumen de las principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros Consolidados de Construcciones Civiles S.A. Se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante, NIIF) emitidas por el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB, por sus siglas en inglés), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF).

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

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

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

2.1 Bases de Consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Sociedad, conformado por la controladora y sus subsidiarias. El control se logra cuando el inversor está expuesto o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad receptora de la inversión, y tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre esta última.

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

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

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

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

Procedimiento de consolidación

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

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

2.2 Base de Preparación

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

2.3. Bases de medición

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

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

2.4. Base de contabilidad de causación

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

2.5. Moneda funcional

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

2.6. Importancia relativa y materialidad

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

Inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

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

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

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

2.7 Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

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

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

2.8 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.9 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

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

En la fecha de adquisición, el exceso del costo de adquisición sobre la participación en el valor razonable neto de los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes asumidos de la asociada, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión, y no se amortiza ni se

somete individualmente a pruebas de deterioro de su valor. Las inversiones en asociadas se contabilizan mediante el método de la participación.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Inversiones en subsidiarias

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

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

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

2.10 Moneda Extranjera

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

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

2.11 Ingresos ordinarios

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

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

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

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

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

2.12 Venta de bienes

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

2.13 Prestación de servicios

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

2.14 Contrato de construcción

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

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

2.15 Intereses ganados

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

2.16 Impuestos

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

Impuesto sobre la renta Corriente

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

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

Impuesto sobre la renta diferido

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

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

Los pasivos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, no se reconocen cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporarias se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias no se reverseen en el futuro cercano y los activos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las

diferencias temporarias se revertirán en un futuro cercano y sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se imputarán esas diferencias deducibles.

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

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

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

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

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

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

2.17 Propiedad, planta y equipo

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

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

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

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

incremento se reconoce en el estado de resultados. Una disminución por revaluación se reconoce en el estado de resultados, salvo en la medida en que dicha disminución compense un incremento de

Revaluación del mismo activo reconocido previamente en la reserva por revaluación de activos.

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

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

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

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

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

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

2.18 Arrendamientos

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

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

Construcciones Civiles S.A. como arrendatario

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

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

2.19 Costos por préstamos

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

2.20 Activos intangibles

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

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

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

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

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

2.21 Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

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

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

Activos financieros

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pasivos financieros

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

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

Contratos de garantía financiera

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

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran, la Compañía pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente

es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores respectivos en libros se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

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

Deterioro de valor de activos no financieros

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

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

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

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

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

2.22 Provisiones

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

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

Contratos Onerosos

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

Pasivos contingentes

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

Activos contingentes

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

2.23 Pensiones y otros beneficios post-empleo

Planes de aportaciones definidas

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

Planes de beneficios definidos

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

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

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

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

2.24 Valor razonable

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

El valor razonable se determina:

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

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

3. NUEVA NORMATIVIDAD

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

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

Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

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

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

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda

operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocerá los importes de esas ventas en el resultado del periodo. La Compañía no ha identificado impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

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

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda

operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocerá los importes de esas ventas en el resultado del periodo. La Compañía no ha identificado impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

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

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

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

Estimados y causas de incertidumbre

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

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

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

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

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

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

- La tasa de descuento del 11.4%
- Tasa de Retorno esperada no aplica
- Incremento Salarial del 12 % anual
- Incremento Seguro Social del 3%
- Incremento del costo de vida del 9.28 %.

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

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

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

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

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

- **Reconocimiento de ingresos**

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

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,

- Determinación de los precios de venta individuales.

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

- **Contratos de construcción**

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

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

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

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

- **Riesgo**

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

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

Contingencias por litigios o demandas en proceso judicial

CONSTRUCCIONES CMILE S.S.A

INFORME DE CONTINGENCIAS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en millones de pesos colombianos)

TIPO CONTINGENCIA	ENTIDAD / TERCERO	VALOR JURIDICO	CONTABILIZADO COMO CONTINGENCIA	CONTABILIZADO COMO CXC / CXP
LITIGIOS Y/O DEMANDAS A FAVOR	CONSORCIO AUTOSUR CONTRATO 180	\$ 21,315	\$ 21,315	\$ -
	CONSORCIO VIA AL MAR NUQUI	\$ 56,836	\$ 56,836	\$ -
	TOTAL	\$ 78,151	\$ 78,151	\$ -
LITIGIOS LABORALES EN CONTRA	SALVAJINA	\$ 1,620	\$ 1,400	\$ 220
	CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA	\$ 1,265	\$ 1,265	\$ -
	CONSORCIO CC	\$ 35	\$ 35	\$ -
	UNIDAD DE GESTION PENSIONAL Y PARAFISCALES	\$ 178	\$ 178	\$ -
	JOSE FRANKLIN HINCAPIE	\$ 967	\$ 967	\$ -
	OTROS LABORALES	\$ 227	\$ 227	\$ -
	TOTAL	\$ 4,292	\$ 4,072	\$ 220
LITIGIOS CMILES EN CONTRA	ZORANGEL OCAMPO-CONSORCIO CC	\$ 70	\$ 70	\$ -
	VENTA VOLQUETA- CERETE	\$ 702	\$ 702	\$ -
	SEGUROS DEL ESTADO - CONSORCIO CONGISMUR	\$ 140	\$ 140	\$ -
	TOTAL	\$ 912	\$ 912	\$ -
LITIGIOS ADMINISTRATIVOS EN CONTRA	DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.1132	\$ 1,286	\$ 864	\$ 422
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.143	\$ 2,001	\$ 1,269	\$ 732
	DIAN ADUANAS - IVA IMPORTACIONES	\$ 1,261	\$ -	\$ 1,261
	IDU - AUTONORTE	\$ 77,722	\$ 77,722	\$ -
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2017. EXP.242	\$ 1,053	\$ 1,053	\$ -
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2018. EXP.8527	\$ 23,577	\$ 23,577	\$ -
	MUNICIPIO HATONUVA ICA - EXP 2022-103	\$ 990	\$ 990	\$ -
	CONSORCIO AUTOSUR - CONTRATO 242	\$ 17,649	\$ 17,649	\$ -
	ECOPEPETROL - INVIAS	\$ 864	\$ -	\$ 864
	CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA	\$ 1,216	\$ 1,216	\$ -
	CONSORCIO SSC	\$ 1,581	\$ 1,581	\$ -
	CONSORCIO MUNGUI - GRAMALOTE I	\$ 132	\$ -	\$ 132
	VARIOS	\$ 336	\$ -	\$ 336
	TOTAL	\$ 129,667	\$ 125,921	\$ 3,747

5. Participación en negocios conjuntos

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

Asociadas	% Part	País
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

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

Notas de Carácter Especifico

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

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 \$ 5.058.693 Los fideicomisos activos para el manejo de los recursos en los proyectos estan en las entidades ,Fiducomeva, Fiduciaria Alinaza, Fiduciaria Popular.

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

NOTA 6 - Deudores	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Deudores Obras Propias ¹	20,781,216	14,754,466
Menos: Deterioro de cartera	(9,642)	(9,650)
Deduroes en vinculados economicos ⁸	5,130,461	2,957,241
Anticipos Entregados ²	2,943,048	2,376,554
Retenciones en Garantía Contratos	1,290,123	2,099,248
Anticipos de impuestos y saldos a favor ⁷	4,995,261	4,927,745
Anticipos de impuestos y saldos a favor Vinculados	854,848	321,369
Reclamaciones	180,755	178,074
Cuentas por cobrar a trabajadores	10,768	10,254
Deudores varios ⁶	13,353,883	9,863,514
Cuentas por Cobrar Filiales ³	497,929	649,600
Total Deudores Corrientes	50,028,650	38,128,415
Deudores Obras Propias	-	-
Deudores Vinculados Económicos / Suc Peru ⁴	24,228,617	32,045,099
Cuentas Comerciales Con Vinculados Economicos ⁵	2,663,105	642,123
Cuentas por Cobrar Filiales ³	-	-
Depósitos para adquisición de acciones Trasmilenio S.A	562,739	562,739
Depósitos en Garantía - Sucursal Perú	-	1,136,640
Saldo a Favor Impuestos	-	-
Deudores Varios ⁶	-	684,861
Total Otros Activos Financieros No Corrientes	27,454,461	35,071,462

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

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

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

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

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

⁴Los saldos corresponden a las reclamaciones en curso por los proyectos: en Colombia: Consorcio Troncal Agublanca - En Perú: Carretera Tocache, Consorcio Rio Ilabaya, Consorcio Vial Piura, Consorcio Contugas . En las filiales con control: Deducciones pendientes de cobro en las actas de obra de contratistas en el proyectos en los consorcios: Puentes Tibu Astilleros y Uramita Peque. - Actas de reembolsables por cobrar de la sociedad a sus consorcios Puentes Tibu y Uramita Peque.

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

⁶Corresponde en la parte corriente corresponde a las deducciones pendientes de cobro en las actas de obra de contratistas en el proyecto Barreras Cortavientos y Bajantes Botaderos y valores menores en proyectos por liquidar. Las cuentas por cobrar de la sucursal Peru y la empresa Perusac con la Casa Matriz en colombia.

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

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

⁸ En las Filiales con control: Proyectos Conciviles SAS (Consorcio Magdalena Congismur - Consorcio Uramita

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

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

²Depositos en Portal de la Flora

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

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

²Intereses y comisiones por obligaciones financieras amortizablrs a mediano plazo

³Impuestos causados con base en los valores del activo y pasivo que se castigaron en el proceso de adopción a las normas internacionales NIIF y que son susceptibles de recuperar y/o amortizar

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

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

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

²Contrato 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, en el presente periodo las adquisiciones fueron de \$ 4.975.501

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

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

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

NOTA 10 - Inversiones en Asociadas							Diciembre	Diciembre
							2023	2022
Asociada	% Part	Objeto	Bolsa	No . Acciones	Vr Nominal	Vr Mercado	Vr Activo	Vr Activo
Trans NQS Sur	50%	Obra de Infraestructura	No	24,990	1,000	-	-	-
Trasmilenio del sur	50%	Obra de Infraestructura	No	25,000	6,800	17,191	429,778	429,778
Mas errazuris conciviles SAS	50%	Obra de Infraestructura	No	10,000	1,000	1,000	10,000	10,000
Del Llano Conciviles S.A.S	50%	Servicio Industrial Minero	No	100,000	1,000	13,487	1,229,350	1,118,646
Inversiones en Asociadas							1,669,128	1,558,424
Conciviles Constructora S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,051	-	12,863
Proyectos Conciviles S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,000	-	-
Conciviles Infraestructura S.A.S	100%	Obra de Infraestructura	No	250,000	1,000	1,000	12,863	-
PeruSac	99%	Obra de Infraestructura	No				-	-
Inversiones en Subordinadas							12,863	12,863
Acerías Paz del Río	0.00%	Explotación de Canteras	Si	1,432	10	30	43	43
CCI Marketplace	21.15%	servicios comunitarios	No	108,108	1,000	532	57,513	57,513
Corficolombiana	0.001%	servicios Financieros	Si	1,520	662	37,080	56,362	56,362
Plaza de toros de Cali	0.23%	Otros servicios	No	48	100	98,346	4,721	4,721
Instrumentos Financieros							118,639	118,639
Inversiones de Vinculados Económicos							-	-
Total inversiones							1,800,629	1,689,925

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

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

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

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

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

³.Contratos compra de equipos plazo 42 meses con Equirent

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

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

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

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

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

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

³ Amortización obligaciones a largo plazo.

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

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

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

²Corresponde a: Mas Eerazuriz Conciviles SAS.

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

⁴ Costos y gastos por pagar de los proyectos en reclamación en Perú: Consorcio Ilabaya, Consorcio Vial Piura y Consorcio Contugas

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

⁶Amortización obligaciones a largo plazo

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

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

¹ Amortizacion obligaciones a largo plazo

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

14. Impuestos Gravámenes y tasas

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementario, Las tarifas aplicables del impuesto de renta para Colombia se irán reduciendo de manera gradual según lo señalado en la ley 1943 del 28 de diciembre de 2018; quedando del 33% para el año 2019; del 32% para el año 2020; del 31% para el año 2021 y del 30% para el año 2022 y años siguientes. Exoneración de aportes y contribuciones a la seguridad social: Se exonera a las personas jurídicas declarantes del Impuesto a la Renta y Complementarios del pago de aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje – SENA y de Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, correspondientes a los trabajadores que devenguen, menos de (10) salarios mínimos legales vigentes. Esta exoneración comienza a partir del momento en que se aplique el impuesto sobre la renta para la equidad CREE, el cual fue reemplazado por la Autorenta especial.

Rentas exentas vigentes aplicables en la compañía:

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

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

Igualmente se elimina la periodicidad anual, quedando la bimestral y la cuatrimestral, así: Declaración y pago bimestral para aquellos responsables de este impuesto, grandes contribuyentes y aquellas personas jurídicas

y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre del año gravable anterior sean iguales o superiores a noventa y dos mil (92.000) UVT y para los

Responsables de que tratan los artículos 477 y 481 de este Estatuto. Los períodos bimestrales son: enero-febrero; marzo-abril; mayo-junio; julio-agosto; septiembre-octubre; y noviembre-diciembre.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

¹ Amortizacion obligaciones a largo plazo

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

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

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

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 En las filiales con control: Provision obra ejecutada por subcontratistas pendiente de legalizar y facturar en Consorcio Puentes Tibu AstillerosProyectos Conciviles SAS (Consorcio Puentes Tibu, Consorcio Uramita)

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

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

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

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

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

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

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

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

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. descorrió 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 fijo 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 realizo los pagos correspondientes a constitución del fondo de reserva pensional, Valor de inicio \$1.500.000.000, cuota de septiembre 2015 por \$100.000.000, cuota de septiembre 2016 por \$817.000.000, Cuota de Septiembre 2017 \$817.000.000.

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

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

Al corte de Junio 30 de 2019 ya se legalizo y realizo el pago a los bancos por parte de Isagen,

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 19 - Pasivo En Reorganización Ley 1116	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Clase uno - Fiscales	5,462,444	5,462,444
Clase Cuatro - Proveedores	4,521,532	4,521,532
Clase Cinco - Quirografarias Financieras	441,078	441,078
Clase Cinco - Quirografarias Otros Acreedores	15,032,345	15,032,345
Subtotal Capital	25,457,399	25,457,399
Intereses Causados	8,520,666	7,821,686
Total	33,978,065	33,279,085

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

¹Saldos de capital mas interés

NOTA 21 - Capital Suscrito y Pagado	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Patrimonio Neto	32,193,717	30,284,883
No. Acciones en circulación	96,000	96,000
Valor Intrínseco por Acción	335	315
NOTA 22 - Resultado Acumulado	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Ganancia (perdida) adopcion a NIIF	-78,378,089	-78,378,089
Superavit por Reevaluacion de activos	21,239,375	21,239,375
Ganancia (perdida) Retenidas	59,020,780	58,842,423
Total	1,882,066	1,703,709

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

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

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

¹ Portal del Valle

² Carvajal Pulpa y Papel, Maquinaria

³ Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Consorcio Santamaria.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 26 - Gastos Financieros / Gastos no Operativos	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Intereses ¹	2,502,470	1,679,288
Gastos Bancarios / Comisiones	902,489	357,605
Financieros Vinculados Económicos	-	54,417
Total Gastos Financieros	3,404,959	2,091,310
Pérdida Venta y retiro de Bienes	40,781	194,970
Gastos No Operativos Obras propias ²	743,511	480,764
Gastos Administrativos Perú	119,341	162,251
Gasto Pensionados	616,472	667,809
Gastos Reclamaciones Colombia - Peru ³	776,652	601,471
Total Otros Gastos No Operativos	2,296,757	2,107,265
Intereses Ley 1116	710,611	74,972

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

De Mora: DIAN, Tesoreria Yumbo, Bancoldex

² Gastos de ejercicios anteriores Casa Matriz, CPP - Propal, Barreras Cortavientos, Consorcio Santamaria - Sancion ICA Barrancas - Ajuste por Calculo Actuarial año 2023.

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

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

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

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

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

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



ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS
ESTADOS FINANCIEROS
SEPARADOS

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, Marzo 12 de 2.024

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

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

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

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

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

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

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

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan en forma razonable el

estado de la situación financiera comparativo de **CONSTRUCCIONES CIVILES S.A.**, al 31 de Diciembre del año 2.023, el Estado Integral de Resultados comparativo, el Estado de Cambio en el Patrimonio del periodo, el Estado de Flujo de Efectivo Directo del periodo y las notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa para el año terminado en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicadas sobre bases uniformes.

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

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

Carlos Alberto Narváez H

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 19.168-T

Narváez Asociados SAS



Construcciones Civiles S.A.

DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

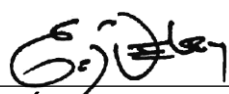
Nosotros **Juan Carlos Zambrano Parada** y **Edwin Vélez Esquivel** actuando en calidad de Representante Legal y Contador General de CONCIVILES S.A. Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Separado bajo normas NIIF comparativos: Estado de Situación Financiera , Estado Integral de Resultados,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

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

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

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


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


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




Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA


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

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

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



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



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



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL PARA DAR CUMPLIMIENTO ALARTICULO 47 LEY 964 DE 2005

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

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

JUAN CARLOS ZAMBRANO PARADA

C.C. No.: 79.941.844

Representante Legal

CONCIVILES S.A.



Construcciones Civiles S.A.
DESDE 1950 CONSTRUYENDO A COLOMBIA

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

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

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

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



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



EDWIN VÉLEZ ESQUIVEL
C.C. No.: 16.694.331

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO COMPARATIVO

POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	Diciembre	Diciembre
		2023	2022
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	6,507,252	6,796,472
Deudores Corrientes	6	41,501,920	35,291,030
Inventarios	7	6,648,089	5,852,157
Gastos Pagados por Adelantado	8	981,943	1,261,793
Total Activo Corriente		55,639,204	49,201,452
Propiedad Planta y Equipo	9	48,346,498	46,114,249
Inversiones en Asociadas	10	2,550,630	2,439,925
Otros Activos Financieros No Corrientes	6	24,791,356	34,429,339
Intangibles		1,004	1,004
Cargos Diferidos	8	8,201,793	9,499,970
Total Activo No Corriente		83,891,281	92,484,487
Total de Activo		139,530,485	141,685,939
PASIVO			
Operaciones de Financiamiento	11	2,635,524	1,934,505
Proveedores Por Pagar	12	4,617,193	5,719,424
Costos y Gastos Por Pagar	13	3,795,689	4,625,867
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	958,479	653,039
Beneficios a Empleados	15	1,593,757	1,539,359
Pasivos Estimados y Provisiones	16	335,602	335,232
Ingresos Diferidos		-	-
Otros Pasivos Corrientes	18	635,372	346,111
Total Pasivo Corriente		14,571,616	15,153,537
Operaciones de Financiamiento	11	4,910,557	1,913,704
Proveedores Por Pagar	12	5,470,201	5,017,501
Costos y Gastos Por Pagar	13	17,849,222	24,291,019
Impuestos Gravámenes y Tasas	14	459,292	349,081
Cuentas por Pagar a los Accionistas	20	2,037,796	2,344,869
Pasivos Estimados y Provisiones	16	5,213,815	5,093,473
Pensiones de Jubilación	16	5,646,231	5,413,570
Ingresos Diferidos	17	8,817,533	8,817,533
Otros Pasivos No Corrientes	18	16,751,457	16,874,990
Pasivo en Reorganización Ley 1116	19	33,978,065	33,279,085
Total Pasivo No Corriente		101,134,169	103,394,825
Total Pasivos		115,705,785	118,548,362
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)	(5,570,438)
Resultado Integral total del Año		677,122	295,199
Total Patrimonio	21	23,824,700	23,137,577
Total Pasivo y Patrimonio		139,530,485	141,685,939


las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Cifras tomadas fielmente de los libros . 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 INTEGRAL DE RESULTADOS SEPARADO COMPARATIVO

POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)


		Diciembre	Diciembre
	Nota	2023	2022
Ingresos Operativos	23	45,387,609	37,715,716
Costos de Operación	23	36,875,994	30,550,402
Ganancia (Pérdida) Bruta		8,511,615	7,165,314
Gastos de Administración	24	4,096,924	4,079,857
Ganancia (Pérdida) de la Operación		4,414,691	3,085,457
Ingresos Financieros	25	1,117,324	162,996
Gasto Intereses	25	2,161,405	1,679,288
Otros Gastos Financieros	26	684,521	357,950
Otros Ingresos no Operativos	25	857,837	872,898
Otros Gastos no Operativos	26	2,281,305	1,761,000
Intereses Causados Acuerdo Acreedores Ley 1116	26	710,611	74,972
Ganancia(Pérdida) antes de Impuestos		552,010	248,141
Impuesto de Renta	29	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta		552,010	248,141
Otro resultado integral del ejercicio			
Ganancia (Pérdida) Diferencias en Cambio Conversión de Operaciones en el Extranjero	27	14,408	8,998
Ganancia (Pérdida) Método Participación	28	110,704	38,060
Ganancia (Pérdida) ORI		125,112	47,058
Ganancia (Pérdida) Integral Total		677,122	295,199


las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Cifras tomadas fielmente de los libros . 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 Edwin Vélez Esquivel
 ContadContador
 T.P. No T.P. No. 30620-T


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

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO SEPARADO COMPARATIVO

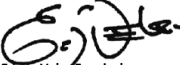
POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022


(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Capital	Superavit de capital	Reservas	Revalorizacion del Patrimonio	Utilidades Retenidas	Resultado del Ejercicio	Superavit por Reevaluacion	Saldo Patrimonio
Saldo a Enero 01 de 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	51,568,276	0	20,106,714	21,709,717
Resultado del ejercicio						248,141		248,141
Otro Resultado Integral						47,058		47,058
Superavit por Reevaluacion							1,132,661	1,132,661
Utilidades no Distribuidas								0
Saldo a Diciembre 31 de 2022	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	51,568,276	295,199	21,239,375	23,137,577
Saldo a Enero 01 de 2023	9,600,000	788,167	18,024,649	(78,378,089)	51,873,476		21,239,375	23,147,578
Resultado del ejercicio						552,010		552,010
Otro Resultado Integral						125,112		125,112
Superavit por Reevaluacion								0
Utilidades no Distribuidas								0
Saldo a Diciembre 31 de 2023	9,600,000	788,167	18,024,649	-78,378,089	51,873,476	677,122	21,239,375	23,824,700

las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


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


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


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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO SEPARADO

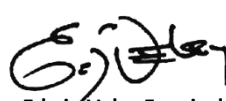
POR EL PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022


(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Flujo de efectivo proveniente de operación		
Recibido por venta de bienes y servicios	45,051,618	44,780,164
Pagado a proveedores	(9,255,819)	(13,085,578)
Pagado por sueldos, salarios y prestaciones	(13,451,770)	(11,899,864)
Pagado a Contratistas	(140,679)	(1,903,054)
Pagado por otros gastos construcción y administrativos	(23,142,368)	(18,225,633)
Otros ingresos de operación	4,079,074	3,950,397
Total efectivo proveniente de operación	3,140,056	3,616,432
Flujo de efectivo proveniente actividades inversión		
Ingreso en venta de propiedad, planta y equipo	-	170,554
Inversión en propiedad, planta y equipo	(4,077,750)	-
Intereses y corrección monetaria recibidos	473,661	180,509
Otros ingresos provenientes de inversiones	-	-
Otras inversiones realizadas	-	-
Total efectivo proveniente actividades inversión	(3,604,089)	351,063
Flujo de efectivo proveniente actividades financiación		
Préstamos recibidos	4,133,223	3,507,659
Pago de obligaciones	(3,307,570)	(6,105,242)
Pago de intereses sobre obligaciones	(650,840)	(1,118,915)
Dividendos pagados	-	-
Total efectivo proveniente actividades financiación	174,813	(3,716,498)
Incremento (disminución) neto de efectivo	(289,220)	250,997
Saldo de efectivo al principio del periodo	6,796,472	6,545,475
Efectivo disponible al final del periodo	6,507,252	6,796,472
Sobregiros Bancarios	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	6,507,252	6,796,472

las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


Juan Carlos Zambrano Parada
 Representante Legal


Edwin Velez Esquivel
 Contador
 TP No. 30620 - T


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

INDICADORES - SEPARADO		Diciembre	Diciembre
		2023	2022
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
Liquidez corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	3.82	3.25
Razón ácida	<u>Activo corriente-Inventarios</u> Pasivo Corriente	3.36	2.86
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 41,067,588	\$ 34,047,915
Solidez	<u>Activo total</u> Pasivo total	1.21	1.20
Solidez sin Valorizaciones	<u>Activo total - Valorizaciones</u> Pasivo total	1.02	1.02
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
Endeudamiento total	<u>Pasivo total</u> Activo total	83%	84%
Endeudamiento sin Acuerdo Ley 1116	<u>Pasivo total - Ley 1116</u> Activo total	59%	60%
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Margen Bruto	<u>Utilidad Bruta</u> Ventas Netas	18.75%	19.00%
Margen Operacional	<u>Utilidad Operativa</u> Ventas Netas	9.73%	8.18%
Margen Neto	<u>Utilidad Neta</u> Ventas Netas	1.49%	0.78%
Retorno sobre Patrimonio (ROE)	<u>Utilidad Operativo</u> Patrimonio Neto	18.53%	13.34%
Retorno sobre el Activo (ROA)	<u>Utilidad Operativo</u> Activo total	3.16%	2.18%
Cobertura de Intereses	<u>Utilidad Operativo</u> Intereses	2	2

EBITDA SEPARADO

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	Diciembre	Diciembre
	2023	2022
Ingresos de la Operación	45,387,609	37,715,716
Costo de la Operación	36,875,994	30,550,402
Ganancia (Pérdida) Bruta	8,511,615	7,165,314
Margen Bruto	18.75%	19.00%
Gastos de Administración y Ventas	4,096,924	4,079,857
Ganancia (Pérdida) de la Operación	4,414,691	3,085,457
Margen Operacional	9.73%	8.18%
Amortizaciones	50,195	55,575
Depreciaciones	3,684,930	3,535,126
EBITDA	8,149,816	6,676,158
Margen EBITDA (%)	18.0%	17.7%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

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, expresados en miles de 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 período y se calculan como la diferencia entre el valor recuperable de la asociada, siendo éste el mayor entre el valor en uso y su valor razonable menos los costos necesarios para su venta, y su valor en libros.

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

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

Se efectúan los ajustes en los estados financieros de la Compañía a fin de eliminar la porción de saldos, transacciones, ganancias y pérdidas no realizadas surgidas de las transacciones entre Nombre de la Compañía y la entidad controlada conjuntamente. Las pérdidas derivadas de estas transacciones son reconocidas en forma inmediata si las mismas son evidencia de una reducción del valor neto realizable de

los activos corrientes o una pérdida por deterioro del valor. El negocio conjunto se consolidará en forma proporcional hasta la fecha en la que la Compañía cese su participación en el control conjunto sobre el mismo.

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

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

Inversiones en subsidiarias

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

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

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

2.8 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.

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

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

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

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

2.10 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.

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

se espera continuación, los montos ya incluidos en el ingreso en los que el cobro dejará de ser probable se reconocen como gastos. Para contratos en los que se espera una terminación, incluyendo terminaciones por eventos de fuerza mayor, los estimados sobre el alcance de las entregas y servicios prestados bajo los contratos se revisan de manera acorde, y esto suele llevar a una disminución en el ingreso del periodo de reporte correspondiente. La Compañía revisa constantemente todos los estimados involucrados en dichos contratos de construcción y los ajusta según sea necesario.

2.13 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. NUEVA NORMATIVIDAD

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

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

Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

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

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

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

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

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

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

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de Construcciones Civiles S.A. utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros 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 12.00 % anual
- Incremento Seguro Social del 3%
- Incremento del costo de vida del 9.28 %.

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

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

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

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

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

- **Reconocimiento de ingresos**

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

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

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

- **Contratos de construcción**

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

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

- Provisiones para contingencias, litigios y demandas

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

- Riesgo

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

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

Contingencias por litigios o demandas en proceso judicial

CONSTRUCCIONES CIVILES S.A
 INFORME DE CONTINGENCIAS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (Expresado en millones de pesos colombianos)

TIPO CONTINGENCIA	ENTIDAD / TERCERO	VALOR JURIDICO	CONTABILIZADO COMO CONTINGENCIA	CONTABILIZADO COMO CXC / CXP
LITIGIOS Y/O DEMANDAS A FAVOR	CONSORCIO AUTOSUR CONTRATO 180	\$ 21,315	\$ 21,315	\$ -
	CONSORCIO VIA AL MAR NUQUI	\$ 56,836	\$ 56,836	\$ -
	TOTAL	\$ 78,151	\$ 78,151	\$ -
LITIGIOS LABORALES EN CONTRA	SALVAJINA	\$ 1,620	\$ 1,400	\$ 220
	CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA	\$ 1,265	\$ 1,265	\$ -
	CONSORCIO CC	\$ 35	\$ 35	\$ -
	UNIDAD DE GESTION PENSIONAL Y PARAFISCALES	\$ 178	\$ 178	\$ -
	JOSE FRANKLIN HINCAPIE	\$ 967	\$ 967	\$ -
	OTROS LABORALES	\$ 227	\$ 227	\$ -
	TOTAL	\$ 4,292	\$ 4,072	\$ 220
LITIGIOS CIVILES EN CONTRA	ZORANGEL OCAMPO-CONSORCIO CC	\$ 70	\$ 70	\$ -
	VENTA VOLQUETA- CERETE	\$ 702	\$ 702	\$ -
	SEGUROS DEL ESTADO - CONSORCIO CONGISMUR	\$ 140	\$ 140	\$ -
	TOTAL	\$ 912	\$ 912	\$ -
LITIGIOS ADMINISTRATIVOS EN CONTRA	DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.1132	\$ 1,286	\$ 864	\$ 422
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2006. EXP.143	\$ 2,001	\$ 1,269	\$ 732
	DIAN ADUANAS - IVA IMPORTACIONES	\$ 1,261	\$ -	\$ 1,261
	IDU - AUTONORTE	\$ 77,722	\$ 77,722	\$ -
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2017. EXP.242	\$ 1,053	\$ 1,053	\$ -
	DIAN IMPUESTO DE RENT 2018. EXP.8527	\$ 23,577	\$ 23,577	\$ -
	MUNICIPIO HATONUVA ICA - EXP 2022-103	\$ 990	\$ 990	\$ -
	CONSORCIO AUTOSUR - CONTRATO 242	\$ 17,649	\$ 17,649	\$ -
	ECOPETROL - INVIAS	\$ 864	\$ -	\$ 864
	CONSORCIO HIDROELECTRICA AMOYA	\$ 1,216	\$ 1,216	\$ -
	CONSORCIO SSC	\$ 1,581	\$ 1,581	\$ -
	CONSORCIO MUNGUI - GRAMALOTE I	\$ 132	\$ -	\$ 132
	VARIOS	\$ 336	\$ -	\$ 336
	TOTAL	\$ 129,667	\$ 125,921	\$ 3,747

5. Participación en negocios conjuntos

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

Consortios	% Part	Objeto	Ciente	Pais
Consortio 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
Consortio Via Al Mar Nuqui	95%	Construcción, Pavimentación de la carretera Nuqui- Las Animas de acuerdo con las especificaciones técnicas.	INVIAS	COLOMBIA
Consortio CC	40%	revisión y ajuste de los estudios y diseños y construcción del corredor centro troncal aguablanca y obras complementarias del sistema integrado de transporte masivo de pasajeros de Santiago de Cali	METROCALI	COLOMBIA
Consortio SSC Corredores Prioritarios	30%	Construcción de la segunda calzada del PR45+700 al 49+000 Sector PLAYA LARGA – CISNEROS y adecuación y rectificación de la calzada existente del PR29+000 al PR49+000 ALTOS DE ZARAGOZA – CISNEROS (incluyendo puentes y viaductos).	INVIAS	COLOMBIA
Consortio Mungui	35%	Ejecución de las obras de urbanismo de la fase 1 y equipamientos del reasentamiento del casco urbano del municipio de Gramalote.	FONDO ADAPTACION	COLOMBIA
Consortio 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
Consortio 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
Consortio Rio Ilabaya	80%	elaboración del Expediente Técnico y la Construcción de las defensas ribereñas del Río Ilabaya.	MUNICIPALIDAD ILABAYA	PERU
Consortio Vial Piura	80%	construcción de la carretera Departamental Tambogrande - Km 21 de la via Piura- Chulucanas.	GOBERNACION PIURA	PERU

Notas de Carácter Específico

NOTA 5 - Efectivo y Equivalentes de efectivo	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Caja	35,000	29,000
Cuentas Corrientes	124	124
Cuentas Corrientes Vinculados Económicos	351,692	426,556
Cuentas Ahorros	17,605	90,383
Cuentas Ahorros Vinculados Económicos	237,356	1,251
Total Efectivo	641,777	547,314
Derechos Fiduciarios ¹	5,499,257	5,813,870
Derechos fiduciarios Vinculados Económicos	366,218	435,288
Total Equivalentes de efectivo	5,865,475	6,249,158
Total Efectivo y Equivalentes de efectivo	6,507,252	6,796,472

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 \$ 5.058.693 Los fideicomisos activos para el manejo de los recursos en los proyectos están en las entidades ,Fiducomeva, Fiduciaria Alinaza, Fiduciaria Popular.

NOTA 6 - Deudores	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Deudores Obras ¹	20,781,216	14,754,466
Menos: Deterioro de cartera	-9,642	-9,650
Anticipos Entregados ²	2,155,104	1,624,778
Retenciones en Garantía Contratos	1,290,123	1,641,958
Anticipos de impuestos y saldos a favor ⁷	4,482,636	3,855,453
Reclamaciones	162,911	157,110
Cuentas por cobrar a trabajadores	10,768	10,254
Deudores Varios ⁶	12,130,875	9,307,434
Cuentas por Cobrar Filiales ³	497,929	3,949,227
Total Deudores Corrientes	41,501,920	35,291,030
Deudores Obras	-	-
Deudores Vinculados Económicos / Suc Peru ⁴	24,228,617	32,045,099
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	-	684,861
Total Otros Activos Financieros No Corrientes	24,791,356	34,429,339

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

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 la Filial: Del Llano Conciviles S.A.S

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. Las cuentas por pagar de la sucursal Peru y la empresa Perusac con la Casa Matriz en colombia.

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

NOTA 7 - Inventarios	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Obras de Construcción en Curso ¹	4,310,156	3,913,311
Bienes Raíces para la Venta - Inmobiliario ²	87,311	87,311
Materiales	938,214	787,540
Repuestos y accesorios	1,312,408	1,063,995
Total inventarios Corrientes	6,648,089	5,852,157

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

²Depositos en Portal de la Flora

NOTA 8 - Gastos por Adelantado	Dicembre	Dicembre	NOTA 8 - Cargos Diferidos	Dicembre	Dicembre
	2023	2022		2023	2022
Seguros y Fianzas	303,030	465,896	Impuesto diferido de renta Activo ³	8,181,119	8,181,119
Servicios	33,990	130,189	Programas de computador	20,674	11,781
Pagos Anticipados ¹	551,500	470,000	Preoperativos	-	-
Costos y Gastos ²	93,423		Mantenimiento y Reparaciones ⁴	-	1,307,070
Vinculados Económicos	-	195,708	Total Cargos Diferidos	8,201,793	9,499,970
Total Gastos Pagados por anticipado	981,943	1,261,793			

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

²Intereses y comisiones por obligaciones financieras amortizablr a mediano plazo

³Impuestos causados con base en los valores del activo y pasivo que se castigaron en el proceso de adopción a las normas internacionales NIIF y que son susceptibles de recuperar y/o amortizar

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

NOTA 9 - Propiedad Planta y Equipo				Dicembre
				2023
	Costo	Depreciación	Costo Neto	Tipo
Terrenos - Arroyohondo- Roldanillo- Cali ⁴	11,020,563	-	11,020,563	
Construcciones y Edificaciones	139,028	139,028	-	Línea Recta
Maquinaria y Equipo ¹	42,622,353	16,876,899	25,745,454	Horas
Equipo de Computo y Oficina	912,669	850,654	62,015	Línea Recta
Flota y Equipo Transporte ¹	3,740,402	1,782,575	1,957,827	Línea Recta
Propiedades en Arrendamiento ²	9,624,839	1,667,460	7,957,379	Horas
Propiedades Derechos de Uso ³	2,160,346	557,086	1,603,260	Horas
Activos en Transito ¹	-	-	-	
Total	70,220,200	21,873,702	48,346,498	

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

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, en el presente periodo las adquisiciones fueron de \$ 4.975.501

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

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

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

NOTA 10 - Inversiones en Asociadas							Dicembre	Dicembre
							2023	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	12,294	1,229,350	1,118,646
Inversiones en Asociadas							1,669,128	1,558,424
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							-	-
Total Inversiones							2,550,630	2,439,925

¹ La empresa Conciviles Constructora S.A.S por documento privado de febrero de 2023 quedo fusionada por absorcion con la empresa

NOTA 11 - Operaciones de Financiamiento	Dicembre	Dicembre
Corrientes	2023	2022
Obligaciones en Leasing - Corrientes ¹	438,000	381,119
Obligaciones arrendamiento financiero ³	750,000	-
Obligacion Fiduciaria Coomeva ²	817,305	799,041
Contratos de Corretaje Comercial ⁴	630,219	754,345
Total Operaciones de Financiamiento Corrientes	2,635,524	1,934,505

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

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

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

³.Contratos compra de equipos plazo 42 meses con Equirent

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

NOTA 12 - Proveedores por pagar	Dicembre	Dicembre
Corrientes	2023	2022
Proveedores Obras Propias	2,857,993	3,648,775
Proveedores Activos Fijos ²	1,188,000	2,011,578
Proveedores de Vinculados Económicos	571,200	59,071
Total	4,617,193	5,719,424

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

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

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

³ Amortización obligaciones a largo plazo.

NOTA 13 - Costos y Gastos por pagar	Dicembre	Dicembre
Corrientes	2023	2022
A Filiales	-	-
A Contratistas	12,309	48,970
Ordenes de Compra por Legalizar	90,183	89,370
Costos y gastos por Pagar ¹	2,902,895	3,906,474
Retención en la Fuente	284,866	157,268
IVA Retenido	59	-
Impuesto Ind y Cio retenido	10,508	9,525
Retenciones y aportes de nómina	127,079	414,260
Acreedores varios	367,790	-
Total	3,795,689	4,625,867

NOTA 13 - Costos y Gastos por Pagar	Dicembre	Dicembre
No Corrientes	2023	2022
Terrenos por pagar P.I. - Portal del Bosque	1,120,720	1,120,720
Cuentas por pagar a Filiales ²	3,865,634	7,046,559
Cuentas Corrientes Comerciales ⁵	4,025,029	4,076,062
Contratistas Vinculados Económicos	-	6,333
Costos y gastos por Pagar Obras Propias ³	2,582,735	1,010,659
Costos y gastos por Pagar Suc Peru ⁴	7,327,145	11,537,753
Costos por Pagar Vinculados Económicos	45,067	43,532
Amortización de Pasivos ⁶	(1,117,108)	(550,599)
Total	17,849,222	24,291,019

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

²Corresponde a: Proyectos Conciviles S.A.S, Conciviles Infraestructura SAS, Mas Eerazuriz Conciviles SAS.

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

⁴ Costos y gastos por pagar de los proyectos en reclamación en Peru: Consorcio Ilabaya, Consorcio Vial Piura y Consorcio Contugas

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

⁶Amortización obligaciones a largo plazo

14. Impuestos Gravámenes y tasas

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y Complementarios, las tarifas aplicables del impuesto de renta para Colombia se irán reduciendo de manera gradual según lo señalado en la ley 1943 del 28 de diciembre de 2018; quedando del 33% para el año 2019; del 32% para el año 2020; del 31% para el año 2021 y del 30% para el año 2022 y años siguientes.

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

Rentas exentas vigentes aplicables en la compañía:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 14 - Impuestos Gravámenes y Tasas	Dicembre	Dicembre
Corrientes	2023	2022
Provision Impuesto Renta - Conciviles Colombia	-	-
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	564,693	373,045
Industria y Comercio Vigencia corriente	393,786	279,994
Total	958,479	653,039

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

¹ Amortizacion obligaciones a largo plazo

NOTA 15 - Beneficios a Empleados	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Salarios por Pagar	99,100	301,619
Cesantías	705,633	605,619
Intereses de Cesantías	80,246	68,774
Prima de Servicios	5,531	5,827
Vacaciones	703,247	557,520
Total	1,593,757	1,539,359

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Dicembre	Dicembre
Corrientes	2023	2022
Para Costos y Gastos ¹	332,811	332,441
Para Obligaciones fiscales	2,791	2,791
Total	335,602	335,232

NOTA 16 - Pasivos Estimados y Provisiones	Dicembre	Dicembre
No Corrientes	2023	2022
Para Costos y Gastos Obras Propias ²	2,688,660	2,563,233
Para Costos y Gastos Suc Perú ³	808,234	808,234
Para Costos y Gastos Vinculados Económicos ⁴	1,716,921	1,722,006
Total	5,213,815	5,093,473

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.

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

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

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

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

NOTA 18 - Otros Pasivos	Dicembre	Dicembre
Corrientes	2023	2022
Anticipos y avances recibidos de Clientes	538,760	244,132
Retención en Garantía Contratos Obras Propias	-	-
Retención en Garantía Vinculados Económicos	96,612	101,979
Total	635,372	346,111

NOTA 18 - Otros Pasivos	Dicembre	Dicembre
No Corrientes	2023	2022
Anticipos y Avances recibidos Obras Propias	-	-
Anticipos y Avances Vinculados Economicos ¹	16,448,325	16,448,625
Retención en Garantía Contrato Obras Propias	253,927	377,160
Retención en Garantía Vinculados Económicos	49,205	49,205
Total	16,751,457	16,874,990

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

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. descorrió 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 fijo 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 realizo 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	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Clase uno - Fiscales	5,462,444	5,462,444
Clase Cuatro - Proveedores	4,521,532	4,521,532
Clase Cinco - Quirografarias Financieras	441,078	441,078
Clase Cinco - Quirografarias Otros Acreedores	15,032,345	15,032,345
Subtotal Capital	25,457,399	25,457,399
Intereses Causados	8,520,666	7,821,686
Total	33,978,065	33,279,085
NOTA 20 - Cuentas Por Pagar a los Accionistas	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Aportes de dinero por el acuerdo ley 1116		
Total	2,000,000	1,999,989
Menos costo amortizado	1,183,272	1,233,261
Subtotal a pagar Accionistas	816,728	766,728
Inversión en lote proyectos inmobiliarios¹		
Subtotal a pagar Accionistas	714,146	1,135,737
Préstamos para capital de trabajo¹		
Subtotal a pagar Accionistas	506,922	442,404
Total a Pagar Accionistas	2,037,796	2,344,869
¹ Saldos de capital mas interés		
NOTA 21 - Capital Suscrito y Pagado	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Patrimonio Neto	23,824,700	23,137,577
No. Acciones en circulación	96,000	96,000
Valor Intrínseco por Acción	248	241
NOTA 22 - Resultado Acumulado Retenido	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Ganancia (perdida) adopcion a NIIF	-78,378,089	-78,378,089
Superavit por Reevaluacion de activos	21,239,375	21,239,375
Ganancia (perdida) acumulada	51,873,476	51,568,276
Total	-5,265,238	-5,570,438

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

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

NOTA 23 - Segmentos de la Operación	INGRESOS		COSTOS		UTILIDAD BRUTA	
	dic-23	dic-22	dic-23	dic-22	dic-23	dic-22
Infraestructura ³	21,272,056	14,066,781	18,191,584	15,810,146	3,080,472	(1,743,365)
Inmobiliario ¹	-	89,017	-	115,795	-	(26,778)
Servicios Industriales y Mineros - SIM ²	20,310,265	19,459,988	18,684,410	14,624,461	1,625,855	4,835,527
TOTAL	41,582,321	33,615,786	36,875,994	30,550,402	4,706,327	3,065,384

¹ Portal del Valle

² Carvajal Pulpa y Papel, Maquinaria

³ Bajantes Botaderos, Planta de concreto, Consorcio Santamaria.

NOTA 23 - Otros Ingresos Operativos	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Otros Ingresos Operativos - Servicios ¹	666,558	105,215
Recuperacion Provisiones Costos Directos ²	1,107,806	3,066,515
Otros Ingresos Operativos -Aprovechamientos	2,030,924	928,200
Total	3,805,288	4,099,930

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

²Recuperaciones 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.

³Venta Excedentes de obra, Cesión en dación de pago lote No. 2 en Arroyohondo, reclamación proyecto raymondi en Perú.

NOTA 24 - Gastos Administración y Ventas	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Gastos de Personal	2,284,924	2,246,476
Honorarios	678,035	604,035
Impuestos	153,178	43,614
Arrendamientos	1,309	300
Seguros	90,677	173,143
Servicios	436,779	538,070
Gastos Legales	7,260	12,624
Mantenimiento y Reparaciones	195,344	275,673
Gastos de Viaje	29,740	6,723
Depreciaciones	85,961	27,227
Amortizaciones	50,195	61,113
Diversos	27,979	55,575
Gastos no deducibles	55,543	35,284
Total	4,096,924	4,079,857
Gastos Operativos de Ventas	-	
Gastos de Administración y Ventas	4,096,924	4,079,857

NOTA 25 - Ingresos Financieros / Ingresos No Operativos	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Intereses Recibidos Obras Propias ¹	1,117,324	152,384
Financieros Vinculados Económicos	-	1,400
Otros Ingresos Financieros	-	9,212
Total Ingresos Financieros	1,117,324	162,996
Venta de Materiales Varios	-	40,965
Servicios Administrativos	-	38,177
Utilidad Venta de Equipos	-	-
Recuperaciones	-	126,002
Aprovechamientos ²	857,837	667,754
Total Otros Ingresos No Operativos	857,837	872,898

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

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

NOTA 26 - Gastos Financieros / Gastos no Operativos		
	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Intereses ¹	2,161,405	1,679,288
Gastos Bancarios / Comisiones Fiduciarias	684,521	357,596
Financieros Vinculados Económicos	-	354
Total Gastos Financieros	2,845,926	2,037,238
Pérdida Venta y retiro de Bienes	40,781	194,970
Gastos No Operativos Obras propias ²	728,059	134,499
Gastos Administrativos Perú	119,341	162,251
Gasto Pensionados	616,472	667,809
Gastos Reclamaciones Colombia - Peru ³	776,652	601,471
Total Gastos no Operativos	2,281,305	1,761,000
Intereses Ley 1116	710,611	74,972

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

² Gastos de ejercicios anteriores Casa Matriz, CPP - Propal, Barreras Cortavientos, Consorcio Santamaria - Sancion ICA Barrancas - Ajuste por Calculo Actuarial año 2023.

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

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

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

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

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

NOTA 29 - Provision Impuesto de Renta		
	Dicembre	Dicembre
	2023	2022
Utilidad antes de Impuesto	552,010	248,141
(+/-) Resultado Sucursal Perú	(410,195)	(238,740)
(+/-) Depuracion Fiscal (ingresos y Gastos Colo	(141,815)	(74,972)
Resultado Estimado Base Calculo Impuesto (3	-	-
Provisión Impuesto renta 33%	-	-



www.sgs.com/certifiedclients

CALI – COLOMBIA
Calle 19 norte # 2 – 29
Torre de Cali
PBX 300-912-18-42

www.conciviles.com
conciviles@conciviles.com
licitaciones@conciviles.com

LIMA - PERÚ
Pasaje Los Aloes
Mz 6 Lt 22i
Urbanización Los Jardines S.J.L

GRACIAS