



**CONSULTORIA TECNICA LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE S.A.S. EN REORGANIZACIÓN**  
**NIT: 890,316,966-6**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2023**  
(Expresado en pesos Colombianos)

<u>ACTIVO</u>		sep-23	dic-22	<u>PASIVO</u>		sep-23	dic-22
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>NOTA</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>NOTA</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	421,558,306	319,277,934	Otros pasivos financieros	9	3,704,283,290	5,472,272,960
Otros activos financieros	4	937,746,730	894,254,919	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	10	13,708,213,573	13,364,438,269
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	31,988,527,688	33,354,880,757	Pasivo impuesto corriente	11	-	-
Inventarios	6	8,757,536,858	8,857,427,628	Beneficios a empleados	12	2,351,764,859	2,559,953,035
				Otros pasivos no financieros	13	5,208,143,824	5,159,384,956
				<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>24,972,405,547</b>	<b>26,556,049,220</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>42,105,369,581</b>	<b>43,425,841,238</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
				Otros pasivos no financieros	13	14,574,980,654	14,762,692,083
				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>14,574,980,654</b>	<b>14,762,692,083</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>39,547,386,201</b>	<b>41,318,741,303</b>
Propiedad planta y equipo	7	1,431,163,944	3,607,456,053	<b>PATRIMONIO</b>	14		
Intangibles	8	-	-	Capital social		955,000,000	955,000,000
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	10,690,258,105	10,471,765,576	Reservas		3,013,680,936	3,013,680,937
				Resultados del ejercicio	-	1,301,121,135	568,484,624
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>12,121,422,050</b>	<b>14,079,221,629</b>	Resultados de ejercicios anteriores		6,803,716,285	7,577,995,909
				Adopción por primera vez NIIF		5,208,129,343	5,208,129,343
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>14,679,405,429</b>	<b>16,186,321,565</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>54,226,791,630</b>	<b>57,505,062,868</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>54,226,791,630</b>	<b>57,505,062,868</b>

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**SANTIAGO MENDEZ PARODI**  
Representante Legal

  
**SANDRA PATRICIA LOPEZ ROA**  
Contador Público  
TP 180113-T

  
**JORGE URICOECHEA CASTRO**  
Revisor Fiscal  
TP 19485-T

**CONSULTORIA TECNICA LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE S.A.S. EN REORGANIZACIÓN**  
**NIT: 890,316,966-6**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2023**  
(Expresado en Pesos Colombianos)

	NOTA	sep-23	dic-22
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	244,776,548	2,450,511,242
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS OPERACIONALES</b>		<b>244,776,548</b>	<b>2,450,511,242</b>
COSTO DE VENTAS	16	622,371,581	1,315,585,491
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>622,371,581</b>	<b>1,315,585,491</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	-	<b>377,595,033</b>	<b>1,134,925,751</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	17	911,659,156	1,516,044,471
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>911,659,156</b>	<b>1,516,044,471</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	-	<b>1,289,254,189</b>	<b>381,118,720</b>
GANANCIAS NO OPERACIONALES	18	83,541,209	265,061,522
PERDIDAS NO OPERACIONALES	19	95,408,155	452,427,425
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	-	<b>1,301,121,135</b>	<b>568,484,623</b>
Gasto por Impuesto de Renta Corriente	20	-	-
Gasto por Impuesto de renta diferido		-	-
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	-	<b>1,301,121,135</b>	<b>568,484,623</b>
Otro resultado integral		-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	-	<b>1,301,121,135</b>	<b>568,484,623</b>

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros.



**SANTIAGO MENDEZ PARODI**  
Representante Legal



**SANDRA PATRICIA LÓPEZ ROA**  
Coritador Público  
TP 180113-T



**JORGE URICOECHEA CASTRO**  
Revisor Fiscal  
TP 19485-T

**CONSULTORIA TECNICA LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE  
SAS-EN REORGANIZACIÓN**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
30 de septiembre 2023 y 31 de diciembre de 2022**

**Estados Financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información  
Financiera aceptadas en Colombia (NCIF)**

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

## **1. INFORMACION GENERAL**

CONTELAC S.A.S es una sociedad comercial que se constituyó mediante Escritura Pública No 0003613 de la Notaria 5 de Cali (Valle del Cauca) del 16 de noviembre de 1.979; La duración es indefinida.

Su objeto social lo constituye la ejecución de toda clase de labores estudios proyectos. interventorías dirección gerencias de proyectos y construcción de obras de ingeniería y profesiones afines por cuenta propia o ajena, así como el manejo y administración de servicios públicos y ejercicio de actividades industriales y comerciales que tengan relación con la ingeniería e industria de la construcción.

Su domicilio principal es la ciudad de Bogotá y sus oficinas están ubicadas en la Carrera 49 A N. 94 -76 Oficina 203.

La emisión de los estados financieros de CONTELAC SAS corresponde a los periodos terminados al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

## **2. BASES DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para PYMES establecidas en la Ley 1314 de 2009 reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NIIF para PYMES corresponden a las traducidas al español y emitidas en mayo de 2015 por el IASB las cuales serán vigentes para los periodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1° de enero de 2017.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

## **2.2 Hipótesis de negocio en marcha**

Al preparar los estados financieros la gerencia de CONTELAC S.A.S evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboraron partiendo del supuesto que está en plena actividad y que seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio aun cuando bajo el supuesto de que se pueda normalizar el cumplimiento de algunas obligaciones a su cargo. La empresa se encuentra en proceso de reorganización regulado por la Ley 1116 de 2006 y las normas que la complementan o adicionan, aprobado por la Superintendencia de Sociedades el día 04 de septiembre de 2020.

## **2.3 Bases de elaboración**

### **Base contable de acumulación devengo o causación**

**CONTELAC S.A.S** elaboró los estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo) las partidas se reconocerán como activos pasivos patrimonio ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas nazcan los derechos u obligaciones y no sólo se reciba o entregue el efectivo o su equivalente.

### **Moneda funcional**

La moneda funcional de **CONTELAC S.A.S** es el peso colombiano del país Colombia en esta denominación se presentan los estados financieros las cifras están expresadas en pesos colombianos.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**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 sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

La materialidad o importancia relativa para CONTELAC SAS en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base en un componente crítico para la sociedad como lo son los ingresos de actividades ordinarias en un porcentaje del 2%; este porcentaje se evalúa al final del período sobre el que se informa.

**Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos ni los ingresos y gastos salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que contractualmente o por intermedio de una norma lega contemplan la posibilidad de compensación y CONTELAC S.A.S tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos.

**Frecuencia de la información**

CONTELAC S.A.S presentará un juego completo de estados financieros incluyendo información comparativa al menos anualmente.

**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:

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

- Costo
- Valor de realización o de mercado
- Valor presente neto

El 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.

### **Responsabilidad de la información estimaciones y juicios contables realizados**

La elaboración de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración de CONTELAC S.A.S. realice algunos juicios y estimaciones los cuales se adelantan con base en la experiencia hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible siguiendo lo establecido en la Sección 10 – políticas contables cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de Dicho momento reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

### **Reclasificaciones**

Algunas cifras de los estados financieros del periodo comparativo y actual fueron reclasificadas para efectos de presentación y comparación.

### **Cambios en políticas contables**

CONTELAC S.A.S. cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

- Si el cambio de la política es de forma voluntaria. se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente. como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva). salvo que su aplicación sea impracticable.
  
- Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF. CONTELAC observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF. si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva. salvo que su aplicación sea impracticable. en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.
  
- Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada. se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

CONTELAC S.A.S. corregirá los errores materiales de periodos anteriores de forma retroactiva en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

**Normas aplicables**

Las NIIF para PYMES comprenden las Normas adoptadas por el IASB. A continuación, se muestra el listado de las normas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

<b>PYMES</b>	<b>Tema</b>
Sección 1	Pequeñas y medianas entidades
Sección 2	Conceptos y principios fundamentales
Sección 3	Presentación de estados Financieros

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 10	Políticas Contables. Estimaciones y Errores
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 13	Inventarios
Sección 15	Inversiones en negocios conjuntos
Sección 17	Propiedades. Planta y Equipo
Sección 18	Activos Intangibles distintos a la Plusvalía
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y Contingencias
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección 25	Costos por Préstamos
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos
Sección 28	Beneficios a empleados
Sección 29	Impuesto a las ganancias

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Sección 32	Hechos Ocurridos después del Período en que se Informa
Sección 33	Información por Revelar sobre partes Relacionadas.

## **2.4 Políticas contables aplicadas a las partidas de los estados financieros**

### **2.4.1 Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible caja depósitos en bancos en cuentas de ahorro depósitos en cuentas corrientes y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos.

### **2.4.2 Activos Financieros**

#### *Reconocimiento y medición inicial*

Los activos financieros dentro del alcance de la norma de instrumentos financieros se clasifican en: préstamos y cuentas por cobrar inversiones a costo amortizado inversiones medidas al costo.

CONTELAC S.A.S. determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la compañía se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción.

#### *Medición posterior*

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

*Préstamos y cuentas por cobrar*

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

*Inversiones a costo amortizado*

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado cuando la compañía tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

*Baja en cuentas*

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

- c) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- d) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo. pero se haya transferido el control de este.

*Deterioro del valor de los activos financieros*

Al final de cada período sobre el que se informa la sociedad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

Un activo financiero se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”) y que Dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de la sociedad de activos financieros que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un Sociedad de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

### **2.4.3 Inventarios**

La Compañía reconoce el inventario cuando tiene el control de este espera que proporcione beneficios económicos futuros y su costo puede ser medido de forma fiable.

Los inventarios son activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) los transportes el almacenamiento y otros costos directamente

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

#### **2.4.4 Propiedades. Planta Y Equipo**

##### **Reconocimiento y medición**

La propiedad planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de compra incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición construcción o montaje de los elementos. El costo no incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición construcción o producción de activos.

##### **Medición posterior**

La propiedad planta y equipo se medirá posterior a su reconocimiento utilizado el modelo de costo es decir el costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los métodos y suposiciones significativas aplicadas para determinar el valor razonable de las propiedades planta y equipo se basará el precio de mercado calculado a través de un informe técnico de avalúo.

##### **Costos posteriores**

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado según corresponda sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a **CONTELAC S.A.S** y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**Depreciación**

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

Todos los activos que cumpla la definición de activos fijos se llevarán como propiedad planta y equipo y aquellos que su costo sea menor a 5 SMMLV se contabilizan en el resultado del período.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad planta y equipo puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / pérdidas - neto" en el estado de resultados.

La política de depreciación para activos depreciables arrendados es coherente con la seguida para el resto de los activos depreciables que se posean y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en propiedades planta y equipo. Si no existiese certeza razonable de que se obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento según cuál sea menor.

Los métodos de depreciación las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan si es necesario.

Tabla de estimaciones para la depreciación de propiedades planta y equipo:

<b>Clase</b>	<b>Vida útil (años)</b>
Construcciones y edificaciones	40
Maquinaria y equipo	10
Equipos de Comunicaciones	5

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Muebles y Enseres	10
Flota y equipo de transportes	5

#### **2.4.5 Activos Intangibles Distintos De la Plusvalía**

Un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a) es separable. es decir. es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido. transferido. explotado. arrendado o intercambiado. bien individualmente junto con un contrato. un activo o un pasivo relacionado; o
- b) surge de un contrato o de otros derechos legales. independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Se medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El método de amortización es línea recta y la vida útil corresponderá a la vigencia de la póliza de seguros.

La compañía reconocerá un activo intangible como activo si:

- a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

#### **2.4.6 Deterioro del valor de los activos**

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa. CONTELAC S.A.S. evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio la compañía debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

costos de venta y su valor en uso de un activo. 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. Cuando el importe en libros de un activo exceda su importe recuperable el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización) se toman en cuenta operaciones recientes del mercado si las hubiera si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

No siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excediera al importe en libros del activo éste no habría sufrido un deterioro de su valor y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

#### **2.4.7 Pasivos Financieros**

##### *Reconocimiento y medición inicial*

Los pasivos financieros dentro del alcance de la norma de instrumentos financieros son préstamos y cuentas por pagar. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales préstamos y otras cuentas por pagar descubiertos en cuentas corrientes bancarias.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

*Medición posterior*

Después del reconocimiento inicial los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

*Baja en cuentas*

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada 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 modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

#### **2.4.8 Beneficios A Empleados**

*Beneficios a empleados – corto plazo*

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. a menos que se puedan reconocer como parte de otro activo.

**CONTELAC S.A.S.** reconoce pasivos por beneficios a empleados una vez que el empleado tiene derecho a un pago como retribución de su labor.

*Beneficios a los empleados – planes de aportaciones definidas*

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Por legislación legal colombiana Dichos aportes se realizan a los diferentes fondos de pensiones y cesantías los cuales son escogidos por los empleados y se liquidan los porcentajes definidos por la ley laboral que para la fecha corresponde a:

Pensiones: La empresa aporta el 12% y el empleado el 4%

Cesantías: El valor correspondiente a un salario mensual por cada año de servicio o proporcional al tiempo de este.

#### **2.4.9 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía cuando corresponde constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad por el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existen derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**2.4.10 Provisiones pasivos y activos contingencias**

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más sucesos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Cuando las contingencias sean probables la Sociedad registra una provisión utilizando la mejor estimación con la información disponible en ese momento. Si la contingencia es posible se revela este hecho en las notas a los estados financieros.

*Activo contingente*

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más sucesos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de Situación Financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias se revela información sobre estos en las notas.

**2.4.11 Patrimonio**

Los aportes suscritos y pagados son clasificados como patrimonio. Los accionistas de la empresa tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados y aprobados por la asamblea y tienen derecho a un voto por acción en las reuniones de la compañía.

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**2.4.12 Costos por préstamos**

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

**2.4.13 Arrendamientos**

Los arrendamientos que transfieren a la Sociedad sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien se catalogan como financieros los demás son operativos.

Para los arrendamientos financieros se reconoce inicialmente un activo y pasivo al menor entre el valor razonable del activo y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Posteriormente los pagos realizados se distribuyen entre carga financiera (estado de resultados) y amortización de la deuda. Por su parte el activo es depreciado y sujeto a evaluación de deterioro.

Para los operativos el canon de arrendamiento se reconoce en el resultado.

**2.4.14 Operaciones conjuntas**

Una operación conjunta es un acuerdo mediante el cual las partes que tienen control conjunto del éste tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos relacionados con la operación conjunta. Esas partes se denominan operadores conjuntos.

Un operador conjunto reconocerá en relación con su participación en una operación conjunta: sus activos pasivos ingresos y gastos incurridos conjuntamente.

Un operador conjunto contabilizará los activos pasivos ingresos de actividades ordinarias y gastos relativos a su participación en una operación conjunta de acuerdo con las NIIF aplicables en particular a los activos pasivos ingresos de actividades ordinarias y gastos.

La información financiera de la operación conjunta se prepara para el mismo período de información de la Sociedad. De ser necesario se realizan los ajustes adecuados a fin de que sus políticas contables se ajusten a las políticas contables de la Sociedad.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**2.4.15 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable independientemente del momento en el que sea realizado el pago. 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.

*Prestación de servicios*

Los ingresos provenientes de la prestación de servicio se reconocen y facturan en la medida que se van ejecutando los contratos. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

*Intereses*

Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo como se establece en la política de Instrumentos Financieros.

*Contratos de construcción*

Los ingresos de actividades ordinarias del contrato se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La medición de los ingresos de actividades ordinarias procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan a menudo ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres.

Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingreso de actividades ordinarias y gastos respectivamente con referencia al estado de terminación de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto del periodo.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Bajo el método del porcentaje de terminación los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen como tales en el resultado del periodo a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato. Los costos del contrato se reconocerán habitualmente como gastos en el resultado del periodo en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados. No obstante, todo exceso esperado de los costos del contrato sobre los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo se reconocerá como un gasto inmediatamente.

*Ingresos por arrendamientos*

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, y se los incluye en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan el efectivo y equivalente al efectivo:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Caja	0	15,549,769
Bancos	124,321,602	574,273
Cuentas de Ahorro	15,532	15,589
Equivalentes al efectivo	7,518,407	7,518,407
Efectivo y equiv del efectivo (consorcios)	289,702,765	295,619,896
<b>Total Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>421,558,306</b>	<b>319,277,934</b>

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata total o parcial con que cuenta CONTELAC S.A.S. y que puede utilizar para fines generales o específicos dentro de los cuales podemos mencionar la caja y los depósitos en bancos.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**4. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan los otros activos financieros:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Acciones	83,044,000	83,044,000
Cuotas o partes de interés social	116,127	116,127
Fideicomisos	3,706,017	3,706,017
Otros activos financieros - consorcios	850,880,586	807,388,775
<b>Total Otros activos financieros</b>	<b>937,746,730</b>	<b>894,254,919</b>

Comprende las cuentas de inversión en acciones y cuotas o partes de interés social medidas al costo inversiones en fideicomisos y otros activos financieros provenientes de la integración de consorcios.

**5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan las cuentas comerciales por cobrar corrientes:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Clientes	324,029,108	406,454,854
Cuentas corrientes comerciales	671,608,800	671,608,800
Pagos anticipados	2,547,757,820	2,534,379,630
Ingresos por cobrar pendientes de facturar	12,747,366,686	13,327,767,138
Retenciones sobre contratos	957,159,682	1,486,322,025
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	346,639,402	531,923,012
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	0
Otras	1,192,465,200	1,192,465,200
Deudores varios	0	2,805,509
Cuentas comerciales por cobrar-consorcios	13,201,500,990	13,201,154,589
<b>Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>31,988,527,688</b>	<b>33,354,880,757</b>

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Las cuentas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente no tienen garantías específicas y no devengan intereses. Los anticipos de impuestos corresponden a impuesto de renta anticipo de impuestos de industria y comercio o impuestos de acuerdo con la legislación local del país.

Se incluyen las cuentas por cobrar provenientes de la integración de consorcios.

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Cuentas comerciales y otras cuentas por C	10,690,258,105	10,471,765,576
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>10,690,258,105</b>	<b>10,471,765,576</b>

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar no corrientes corresponde a préstamos con compañías vinculadas los cuales no serán recuperados en el corto plazo, sino a medida que se haga la liquidación de cada uno de consorcios donde Contelac S.A.S. participa. El saldo de esta partida asciende al 30 de septiembre de 2023 a \$ 10.690.258.105.

## **6. INVENTARIOS**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan los inventarios:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Obras de construcción en curso	6,311,409,225	6,411,299,995
Inventarios (consorcios)	2,446,127,633	2,446,127,633
<b>Total Inventario</b>	<b>8,757,536,858</b>	<b>8,857,427,628</b>

Los inventarios corresponden a insumos y repuestos que se destinarán a los contratos de construcción y se incluye los inventarios provenientes de la integración de consorcios.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

A 30 de septiembre y diciembre 31 de 2022 se detallan las Propiedades Planta y Equipo:

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Equipo de transporte	Operaciones conjuntas	Total
Valor en libros al 31 de diciembre de 2022	784,498,400	760,259,823	1,932,118,480	12,932,413	115,241	537	117,761,642	3,607,456,053
Adquisiciones (retiros)	-784,498,400.00	-	249,287,471	-	-	-	-	249,287,471
Depreciación del periodo	-	5,509,129	372,530,345	2,196,462	-	-	7,519,606	387,755,542
Valor en libros al 30 de septiembre de 2023	-	0	1,310,300,664	10,735,952	115,241	537	110,242,036	1,431,163,944

Cuenta	sep-23	dic-22
Construcciones y edificaciones	123,681,305	878,432,000
Terrenos	0	784,498,400
Maquinaria y Equipo	6,157,325,755	6,406,613,226
Equipo de oficina	124,280,405	124,280,405
Equipo de Comunicación y computación	238,642,840	238,642,840
Flota y Equipo de Transporte	437,479,000	437,479,000
Propiedad, planta y equipo (consorcios)	110,242,572	117,762,178
Depreciación Acumulada	-5,760,487,932	-5,380,251,996
<b>Total Propiedades Planta y Equipo</b>	<b>1,431,163,944</b>	<b>3,607,456,053</b>

A la fecha no existen compromisos de adquisición de propiedad planta y equipo capitalizaciones de intereses restricciones de titularidad sobre sus elementos de propiedad planta y equipo.

La sociedad decide dar entrega la casa y una tuneladora como parte de pago que se tiene como leasing a la fecha.

**8. INTANGIBLES**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan los Intangibles:

Cuenta	sep-23	dic-22
Licencias	154.879.354	154.879.354
Intangibles (consorcios)	0	0
Amortización acumulada	-154.879.354	-154.879.354
<b>Total Intangibles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Los activos intangibles corresponden a los derechos de las licencias de software para computador se amortizó durante el periodo cuyos gastos fueron cargados al estado de resultados integral.

**9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan los otros pasivos Financieros:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Obligaciones bancos nacionales	52,063,825	52,063,825
Corporaciones Financieras	3,652,219,465	5,420,209,135
Obligaciones financieras (consorcios)	0	0
<b>Total Otros Pasivos Financieros</b>	<b>3,704,283,290</b>	<b>5,472,272,960</b>

Las tasas de interés de los otros pasivos financieros oscilan entre DTF+4.80% y DTF+6.50%.

**10. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan las cuentas comerciales por pagar:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
<b>Cuentas Comerciales y otras cuentas por pagar</b>		
Proveedores nacionales	414,780,595	394,578,615
Proveedores (consorcios)	545,819,384	545,819,384
Costos y Gastos por Pagar	4,882,414,087	4,582,738,133
Dividendos o Participaciones	0	0
Retención en la Fuente	604,279,939	715,718,439
ICA Retenido	54,601,826	53,175,647
Retenciones y Aportes de Nomina	154,733,540	164,463,544
Acreedores Varios	218,983,295	238,504,816
Impuesto sobre las ventas por pagar	879,516,187	734,163,000
Impuesto de industria y comercio por pagar	172,552,823	149,882,776
Cuentas por pagar (consorcios)	5,623,793,387	5,628,461,805

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Impuestos por pagar (consorcios)	156,738,510	156,932,110
<b>Total Cuentas Comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>13,708,213,573</b>	<b>13,364,438,269</b>

En las cuentas de costos y gastos por pagar se está reconociendo el valor de \$1.192.465.200 que corresponden a facturas no aceptadas que están en proceso de litigio de la empresa Acosta y Asociados Consultoría Contractual SAS

**11. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan pasivo por impuesto corriente:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Pasivo por Impuesto Corriente	0	0
<b>Neto Pasivo por Impuesto Corriente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**12. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 el siguiente es el detalle de los Beneficios a Empleados:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Salarios por Pagar	1,701,930,494	1,876,840,814
Cesantías Consolidadas	31,461,327	50,971,613
Intereses sobre Cesantías	2,937,479	6,391,620
Vacaciones consolidadas	75,070,112	82,353,651
Prima de servicios	11,046,158	0
Beneficios a empleados (consorcios)	529,319,289	543,395,337
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>2,351,764,859</b>	<b>2,559,953,035</b>

Comprende el valor de los pasivos a cargo de CONTELAC SAS y a favor de sus trabajadores o beneficiarios originadas en una relación laboral en virtud de normas legales. Los beneficios a empleados a corto plazo fueron reconocidos como gastos al 31 de diciembre de 2022 en el estado de resultado integral.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan los otros pasivos no financieros:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Anticipos y avances recibidos	855,247,545	855,247,545
Retención sobre contratos	222,815,113	222,815,113
Otros pasivos no financieros (consorcios)	4,130,081,166	4,081,322,298
<b>Total otros pasivos no financieros corrientes</b>	<b>5,208,143,824</b>	<b>5,159,384,956</b>

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Clientes	0	0
Anticipos y avances recibidos	3,316,037,132	3,316,037,132
Cuentas conjuntas	102,138,903	7,055,364
Retención sobre contratos	0	0
Préstamo de productos	7,880,711,805	6,162,401,597
Otros pasivos no financieros (consorcios)	3,276,092,814	5,277,197,990
<b>Total otros pasivos no financieros no corrientes</b>	<b>14,574,980,654</b>	<b>14,762,692,083</b>

Es de anotar que en la cuenta préstamo de productos corresponden a anticipos de Utilidades del Consorcio Obras Choco por valor \$1.281.265.666 y Consorcio la Mina por valor de \$2.800.056.632 no son pasivos para la calificación de obligaciones.

**14. PATRIMONIO**

A 31 de 2022 el siguiente es el detalle del Patrimonio:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Capital Social	955,000,000	955,000,000
Reserva legal obligatoria	855,110,313	855,110,313
Reservas ocasionales	2,158,570,623	2,158,570,623
Resultados del Ejercicio	-1,593,750,137	-568,484,624
Resultados de Ejercicios Anteriores	7,009,511,285	7,577,995,909
Ajustes por adopción NIIF	5,208,129,343	5,208,129,343
<b>Total Patrimonio</b>	<b>14,679,405,429</b>	<b>16,186,321,564</b>

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
<b>CAPITAL AUTORIZADO</b>	5.000.000.000
No ACCIONES	5.000.000
VALOR ACCIONES	1.000
<b>CAPITAL SUSCRITO</b>	955.000.000
No ACCIONES	955.000
VALOR ACCIONES	1.000
<b>CAPITAL PAGADO</b>	955.000.000
No ACCIONES	955.000
VALOR ACCIONES	1.000

**15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan los ingresos de actividades ordinarias:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Actividades de construcción	12,840,000	5,067,474,651
Actividades de Transporte	120,000,000	101,300,000
Actividades de alquiler	0	0
Actividades de consultoría	692,337,000	1,969,335,237
Administración de los consorcios	0	0
Reembolso de Gastos de Consorcio y UT	0	11,994,919
Ingresos por avance de ejecución	-580,400,452	-1,360,213,044
Devoluciones en Ventas	0	-3,339,380,521
<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>244,776,548</b>	<b>2,450,511,242</b>

**16. COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIO**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan los costos de ventas prestación de servicios y de producción.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

<b>Costos de ventas y prestación de servicios</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
<u>Actividades de construcción</u>		
Construcción de edificios y obras	0	0
Traslado de costos consorcio y UT	166.265.964	867.202.638
<b>Total Costos al por Mayor y Menor</b>	<b>166.265.964</b>	<b>867.202.638</b>
<b>Costos de producción</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Materia prima	0	0
Mano de obra directa	362,048,843	202,093,983
Costos indirectos CIF	94,056,774	210,629,462
Contrato de servicios	0	35,659,408
<b>Total costos de producción</b>	<b>456,105,617</b>	<b>448,382,853</b>
<b>Total costo de ventas y producción</b>	<b>622,371,581</b>	<b>1,315,585,491</b>

Los costos corresponden a las actividades ordinarias que desarrolla CONTELAC S.A.S a través del objeto social.

### **17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan los gastos administrativos:

<b>Cuenta</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
<b>Gastos administración</b>		
Gastos de personal	242,689,300	395,909,001
Honorarios	94,083,048	55,095,276
Impuestos	1,354,996	17,352,234
Arrendamientos	78,028,167	147,103,596
Contribuciones y afiliaciones	2,368,003	13,853,734
Seguros	6,223,715	136,524,351
Servicios	74,400,935	25,961,717
Gastos legales	3,797,512	4,746,140
Mantenimiento y reparaciones	1,027,200	625,970
Adecuación e instalación	1,623,063	150000
Gastos de viaje	1,052,185	3,556,700
Depreciaciones	380,235,936	665,095,077
Amortizaciones	0	14,342,512
Diversos	24,775,096	35,728,163
<b>Total gastos de administración</b>	<b>911,659,156</b>	<b>1,516,044,471</b>

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**18. GANANCIAS NO OPERACIONALES**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan las ganancias no operacionales:

<b>GANANCIAS NO OPERACIONALES</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Financieros	4	18
Utilidad en venta de activos	0	160673146
Diversos	1,080,000	11639790
Indemnizaciones	82,461,205	92,748,568
<b>Total, Ganancias No Operacionales</b>	<b>83,541,209</b>	<b>265,061,522</b>

Estos valores corresponden a aquellos provenientes de transacciones que no corresponden al desarrollo del objeto social.

**19. PERDIDAS NO OPERACIONALES**

A 30 de septiembre de 2023 y diciembre 31 de 2022 se detallan las pérdidas no operacionales:

<b>PERDIDAS NO OPERACIONALES</b>	<b>sep-23</b>	<b>dic-22</b>
Financieros	25,000	399,524,767
<i>Gastos Bancarios</i>	113,826	
<i>Comisiones</i>	766,610	
<i>Intereses Corrientes</i>		
<i>Intereses Mora</i>	12,755,701	
<i>Gravámen Financiero 4*1000</i>	4,352,081	
Perdidas en el método de participación	4,001,780	0
Gastos diversos	73,393,157	52,902,658
<b>Total Perdidas No Operacionales</b>	<b>95,408,155</b>	<b>452,427,425</b>

Son aquellos incurridos en transacciones con el sector financiero estos no están relacionados directamente con la operación de la empresa.

**CONTELAC S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**20. HECHOS POSTERIORES**

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa estos son al 30 de septiembre de 2023 la empresa se encuentra en proceso de Reorganización aceptado por la Superintendencia de Sociedades.

La cuenta de Inventario Obras en curso se está revaluando por parte de la Administración para establecer su valor real y determinar el deterioro de esta cuenta.



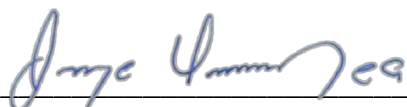
---

**SANTIAGO MENDEZ PARODI**  
Representante Legal



---

**SANDRA PATRICIA LÓPEZ ROA**  
Contador  
T.P. 180113-T



---

**JORGE URICOECHEA CASTRO**  
Revisor Fiscal  
TP 19485-T