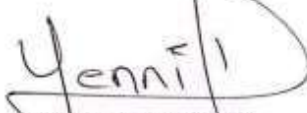


SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS
Nit. 830.129.289-8
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

Estado De Situacion Financiera

	NOTAS	A DICIEMBRE 31 2,022		A DICIEMBRE 31 2,021		%	Var. % 2022-2021
ACTIVOS							
Efectivo y equivalentes de efectivo	(3)	12,597,285,913	3%	36,708,479,300	10%	-66%	
Inversiones en instrumentos financieros	(4)	8,040,022,062	2%	7,874,694,039	2%	2%	
Cuentas por cobrar comerciales	(5)	81,857,384,623	18%	29,665,798,522	8%	176%	
Otras cuentas por cobrar con ptes relacionadas	(5)	127,099,905,143	28%	93,102,134,861	24%	37%	
Activos por impuestos corrientes	(5)	10,560,287,287	2%	6,968,135,649	2%	52%	
Inventarios	(6)	9,037,927,351	2%	8,633,177,709	2%	5%	
ACTIVOS CORRIENTES		249,192,812,379	54%	182,952,420,080	48%	36%	
Inversiones en asociadas	(4)	74,687,770,000	16%	59,152,671,000	16%	26%	
Cuentas por cobrar comerciales	(5)	34,278,520,518	7%	21,158,694,770	6%	62%	
Otras Cuentas por cobrar partes relacionadas	(5)	12,154,516,956	3%	41,824,205,275	11%	-71%	
Propiedad, planta y equipo	(7)	72,887,783,195	16%	66,301,813,551	17%	10%	
Otros Activos No Financieros	(8)	14,904,387,464	3%	9,917,852,283	3%	50%	
ACTIVOS NO CORRIENTES		208,912,978,133	46%	198,355,236,879	52%	5%	
TOTAL ACTIVOS		458,105,790,512	100%	381,307,656,959	100%	20%	
PASIVOS							
Obligaciones financieras	(9)	11,922,871,654	3%	6,431,075,660	1%	85%	
Cuentas por pagar comerciales	(10)	51,618,828,702	11%	23,758,564,172	5%	117%	
Otras Cuentas por Pagar comerciales	(11)	257,010,858	0%	184,823,004	0%	39%	
Cuentas por pagar con partes relacionadas	(12)	1,816,088,922	0%	2,957,191,218	1%	-39%	
Impuestos Corrientes	(13)	5,229,183,730	1%	2,637,602,018	1%	98%	
Beneficios a Empleados	(14)	3,748,681,706	1%	1,495,981,002	0%	151%	
Otros pasivos y provisiones	(15)	1,180,854,183	0%	2,354,875,738	1%	-50%	
Ingresos recibidos por anticipados	(16)	106,275,721	0%	119,646,181	0%	-11%	
PASIVOS CORRIENTES		75,879,795,476	17%	39,939,758,993	9%	90%	
Obligaciones financieras Largo Plazo	(9)	134,792,400,057	29%	119,811,771,007	26%	13%	
Cuentas por pagar comerciales Largo Plazo	(10)	31,552,702,549	7%	22,926,328,146	5%	38%	
Otras Cuentas por Pagar comerciales	(11)	17,001,667,940	4%	8,322,512,747	2%	104%	
Cuentas por pagar con partes relacionadas no c	(12)	8,287,702,720	2%	4,127,467,908	1%	101%	
Anticipos y avances recibidos	(16)	42,563,404,693	9%	56,040,077,987	12%	-24%	
Pasivos por Impuestos diferidos	(17)	9,996,798,827	2%	8,174,461,484	2%	22%	
PASIVOS NO CORRIENTES		244,194,676,786	53%	219,402,619,279	48%	11%	
TOTAL PASIVOS		320,074,472,262	70%	259,342,378,272	57%	23%	
PATRIMONIO							
Capital social	(18)	21,380,000,000	5%	21,380,000,000	5%	0%	
Superavit de Capital	(18)	5,000,000,000	1%	5,000,000,000	1%	0%	
Reservas	(18)	7,795,359,417	2%	7,782,444,599	2%	0%	
Resultado del ejercicio	(18)	362,646,777	0%	129,147,514	0%	181%	
Resultado del ejercicio Acumuladas	(18)	61,180,400,526	13%	60,840,195,765	13%	1%	
Otros Resultados Integrales	(18)	42,312,911,530	9%	26,833,490,809	6%	58%	
TOTAL PATRIMONIO		138,031,318,250	30%	121,965,278,687	27%	13%	


DIEGO ALEJANDRO SOLARTE VIVEROS
Representante Legal
C.C. 94.509.367
Ver certificación adjunta


YENNI YAZMIN DIAZ DIAZ
Contadora
T.P. 136344-T
Ver certificación adjunta

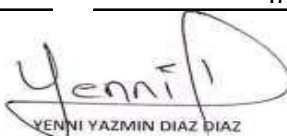

DIANA MILENA BLANCO
Revisora Fiscal (González Carvajal & Asociados S.A.S.)
T.P. 83.444-T
Ver informe adjunto

SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS
Nit. 830.129.289-8
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

Estado De Resultado Integral

		DICIEMBRE 31.		DICIEMBRE 31.		
Ingresos De Actividades Ordinarias	(19)	2022		2021	%	Var. %
Ingresos de Obra Infraestructura Vial		175,620,363,986	88%	133,729,406,119	89%	31%
Otros Ingresos Operacionales		9,132,400,758	5%	5,391,072,045	4%	100%
Prestacion de servicios		14,158,261,151	7%	8,120,377,953	5%	74%
Ingresos al por Mayor y al por Menor		442,210,612	0%	3,519,713,149	2%	-87%
Total Ingresos De Actividades Ordinarias		199,353,236,507	100%	150,760,569,266	100%	32%
Costos de Produccion y de Operación	(20)					
Materias Primas		60,765,276,306	30%	35,222,412,082	23%	73%
Mano de Obra Directa		45,385,261,672	23%	43,061,568,794	29%	5%
Costos Indirectos		44,522,239,718	22%	55,812,527,989	37%	-20%
Contratos de Servicios		25,638,465,843	13%	783,729,363	1%	3171%
Total Costos de Produccion y de Operación		176,311,243,539	88%	134,880,238,228	89%	31%
Utilidad Bruta		23,041,992,968	12%	15,880,331,038	11%	45%
Gastos Operacionales	(21)					
Gastos de administración		7,575,708,279		6,588,978,455		15%
Total Gastos de Operación		7,575,708,279	4%	6,588,978,455	4%	15%
Utilidad Operacional		15,466,284,689	8%	9,291,352,583	6%	66%
Otros Ingresos y Gastos Financieros	(22)					
Ingresos y Gastos Financieros						
Ingresos Financieros		317,354,621	0%	103,770,191	0%	206%
Gastos Financieros		14,557,443,136	7%	6,116,251,170	4%	138%
Otros Ingresos y Gastos No Operacionales						
Otros ingresos		3,452,089,202	2%	4,858,906,954	3%	-29%
Otros gastos No Operacionales		2,840,872,338	1%	2,628,843,854	2%	8%
Deterioro y financiación implícita		298,198,798	0%	2,988,797,499	2%	0
Total Ingresos y Gastos No operacionales		- 13,927,070,449	-7%	(6,771,215,378)	-4%	106%
Utilidad Antes De Impuestos		1,539,214,240	1%	2,520,137,205	2%	-39%
Gasto por impuestos corrientes	(23)	1,173,937,000	1%	794,206,000		100%
Impuesto Diferido		2,630,463		1,596,783,691		
Utilidad Neta Del Ejercicio		362,646,777	0%	129,147,514	0%	181%
Utilidad Neta Por Accion		170		60		


DIEGO ALEJANDRO SOLARTE VIVEROS
Representante Legal
C.C. 94.509.367
Ver certificación adjunta


YENNI YAZMIN DIAZ DIAZ
Contadora
T.P. 136344-T
Ver certificación adjunta

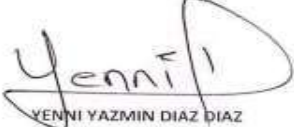

DIANA MILENA BLANCO
Revisoría Fiscal (González Carvajal & Asociados S.A.S.)
T.P. 83.444-T
Ver informe adjunto

SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES S.A.S
Nit. 830.129.289-8
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

Otro Estado De Resultado Integral

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Utilidad del Ejercicio	362,646,777	129,147,514
Otros Resultados Integrales inversiones a valor razonable		
Inversiones Autopistas Nordeste	15,535,099,001	15,046,352,999
Disminución de revaluación PPE		-
Otro resultado integral, Ganancias (pérdidas) por Impuesto Diferidos	(55,678,280)	335,920,507
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo	15,479,420,721	15,382,273,506
Total Otro Resultado Integral	15,842,067,498	15,511,421,020


DIEGO ALEJANDRO SOLARTE VIVEROS
 Representante Legal
 C.C. 94.509.367
 Ver certificación adjunta 


YENNI YAZMIN DIAZ DIAZ
 Contadora
 T.P. 136344-T
 Ver certificación adjunta


DIANA MILENA BLANCO
 Revisora Fiscal (González Carvajal & Asociados S.A.S.)
 T.P. 83.444-T
 Ver informe adjunto

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

1.1 Entidad y objeto social

La Compañía Solarte Nacional de Construcciones SAS, es una Sociedad por Acciones Simplificada con domicilio principal en la Ciudad de Bogotá D.C., constituida mediante escritura pública N.º 1386 del 9 de Julio del año 2003, otorgada por la Notaría 43 del Círculo de Bogotá y registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá, cuyo objeto social principal consiste en el diseño, la construcción, desarrollo, ejecución, reparación, mantenimiento, administración, dirección, gestión, operación y contratación de toda clase de obras civiles, obras públicas, proyectos de Ingeniería, proyectos viales, proyectos mineros y en general el desarrollo de las actividades relacionadas con la industria de la construcción. El término de duración establecido en sus estatutos es hasta el 9 de Julio de 2033. Su domicilio principal es en la Carrera 86 N.º 51 – 66 OF 204 de la ciudad de Bogotá.

Entre sus reformas se encuentran la del 22 de abril de 2.008 que por escritura pública No.558 de la notaría 43 se modifica la razón social pasando de sociedad limitada a sociedad anónima bajo el nombre Solarte Nacional de Construcciones S.A y sigla SONACOL S.A., y por acta No. 31 de asamblea de accionistas del 17 de junio de 2011, inscrita el 12 de agosto de 2011 bajo el número 01503718 la sociedad se transformó de Sociedad Anónima a Sociedad Anónima Simplificada bajo el nombre de Solarte Nacional de Construcciones SAS y que el término de duración de la sociedad es indefinido. El 21 de julio de 2011 se inscribió ante la Cámara de Comercio de Bogotá la configuración de situación de control con su matriz la sociedad ORGANIZACIÓN S&V S.A.S., igualmente la situación de Grupo Empresarial.

La compañía se encuentra sometida a control y vigilancia de la Superintendencia de Sociedades.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación de la información financiera

Solarte Nacional de Construcciones SAS de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, y 2170 de 2017, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NIIF, (IASB, por su sigla en inglés). Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 son preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF) para Grupo 1.

La compañía de acuerdo con el decreto 3022 de 2013, a pesar de pertenecer al Grupo 2 se acogió voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 (NIIF Plenas – IFRS Full).

La preparación de los Estados Financieros de SONACOL SAS, se han desarrollado teniendo en cuenta las políticas contables y las bases de medición bajo normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) vigentes, que se mencionan a continuación:

2.1.1. Base de contabilidad de causación

Los Estados Financieros están preparados usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de flujos de efectivo.

2.1.2. Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional y de presentación definido por la entidad es el peso colombiano. Cuando se produzca un cambio de moneda funcional en SONACOL SAS, aplicará los procedimientos de conversión que sean aplicables a la nueva moneda funcional de forma prospectiva, desde la fecha del cambio.

2.1.3. Importancia relativa y materialidad

Para SONACOL SAS, la información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera que se emite.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.1.4. Cambio de moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando la moneda funcional, usando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera. Los ingresos y pérdidas por diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias, denominados en moneda extranjera se reconocerán en el estado de resultado del periodo.

2.1.5. Uso de estimaciones

Para la Preparación de los Estados Financieros se requiere el uso de estimaciones y provisiones contables, procedentes de efectos que se deriven de eventos futuros inciertos que tengan un riesgo significativo y que puedan alterar el saldo en los activos o pasivos de la compañía, se basan en experiencias históricas y pueden ser modificadas de acuerdo con el riesgo o a las tasas de descuento utilizadas.

2.1.6 Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones

2.1.7. Responsabilidad de la información, estimaciones y juicios contables realizados

La elaboración de los estados financieros de la Compañía requiere que la administración realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros, siguiendo lo establecido en la NIC 8 – 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

Las estimaciones realizadas a la fecha de presentación de los estados financieros son las siguientes:

- Provisión para los inventarios por prueba de Valor Neto Realizable (VNR) y/o deterioro.
- Provisión del deterioro de las cuentas por cobrar.
- Deterioro de activos financieros
- Medición de ingresos y costos relacionados con contratos de construcción de acuerdo con el porcentaje de avance
- Impuestos diferidos.

2.1.8. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

SONACOL SAS, considerará todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa no implican ajustes en la información financiera del periodo informado, en este caso se revelará el hecho.

2.2 Resumen de las principales políticas

Las políticas contables son formuladas de acuerdo con las necesidades que posee la compañía SONACOL SAS, las cuales sirven para el registro y presentación, de manera oportuna, de la información financiera.

SONACOL SAS elabora las políticas contables con el fin de suministrar información que sea:

- (a) Relevante para la necesidad de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- (b) Fiables, en el sentido de que los estados financieros:

- i. Presentan de forma fidedigna la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo;
- ii. Reflejan la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
- iii. Son neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
- iv. Son prudentes; y
- v. Están completos en todos sus extremos significativos.

2.2.1. Responsabilidad en la elaboración de las políticas contables

Las políticas contables son establecidas conforme a la normativa técnica contable vigente, SONACOL SAS sólo selecciona las que le son aplicables a sus actividades; cuando es necesario SONACOL SAS las desarrolla con base a los lineamientos generales establecidos en la normativa.

La Administración es el órgano encargado de indicar el direccionamiento estratégico y selección de la mejor política contable de forma que los estados financieros, cumplen con los requisitos técnicos y de principios recomendados en la normativa contable aplicable.

La responsabilidad de elaborar políticas contables recae en la Administración General, debido a que son consideradas como componente integral del juego completo de estados financieros.

2.2.2 Autorización de las políticas contables

La Asamblea de Accionistas es el órgano responsable de aprobar todo el proceso de elaboración de las políticas contables, desde su inicio hasta que ya se encuentren por escrito para respaldar su aplicación y ejecución.

La autorización se realiza mediante Acuerdo, para que exista constancia que fueron autorizadas por la instancia competente. Una vez se hayan aprobado las políticas contables, la Gerencia General se hace responsable por su cumplimiento; el personal encargado de aplicarlas asume su responsabilidad para lograr el objetivo común de presentar la información financiera de SONACOL SAS libre de errores significativos en los estados financieros.

2.2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones con liquidez y a la vista y que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de las

operaciones. El efectivo, efectivo restringido y equivalentes al efectivo se medirán posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados.

2.2.4. Activos y pasivos de instrumentos financieros

Los activos y los pasivos financieros se reconocen cuando SONACOL SAS, se convierte en parte contractual de los instrumentos financieros, los cuales son medidos inicialmente al valor razonable ajustado teniendo en cuenta el costo de la transacción.

Deterioro del valor de los activos financieros:

- Inversiones a valor razonable con cambios en resultados: Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados
- Préstamos y cuentas por cobrar: las cuentas por cobrar y por pagar inicialmente al importe de la transacción o por su valor razonable. Posteriormente se medirán por su valor razonable menos el deterioro.
- Deterioro del valor de los activos financieros: Se realiza deterioro de cuentas por pagar en donde se clasifican los terceros dependiendo la relación que tengan con la empresa, de tal manera que se clasifican en 3 grupos: Operación Conjunta, vinculados económicos y clientes sin relación directa con la empresa.
- Baja en cuentas:

SONACOL SAS, posee los siguientes instrumentos financieros, que están clasificados como activos y pasivos financieros de la siguiente manera:

ACTIVOS	PASIVOS
Cuentas por Cobrar	Obligaciones financieras
Inversiones en acciones sin control	Proveedores
Otras Cuentas por cobrar.	Cuentas por pagar
Efectivo y equivalentes al efectivo	Pasivos diferidos (ingresos recibidos por anticipados)
	Otros pasivos

En la medición posterior, todos los ingresos y gastos relacionados con Instrumentos Financieros Activos son reconocidos en el estado de resultados se reconocen en los gastos

financieros, ingresos u otros ítems financieros, excepto por el deterioro de deudores, los cuales se presentan en otros gastos.

Los activos mantenidos para la venta o para negociación, que cumplen algunas condiciones y son designados bajo esta categoría en su reconocimiento inicial se reconocen al valor razonable con efectos reconocidos en los resultados.

Una inversión en un instrumento de patrimonio que no sea mantenida para negociar, los cambios posteriores en el valor razonable se presentaran en otro resultado integral

Los pasivos financieros no son medidos al costo amortizado teniendo en cuenta que los activos de características similares no se miden por este método y la norma permite a la entidad no realizar el cálculo, con el fin de tener un equilibrio entre los ingresos y gastos que se desprenden de este cálculo.

2.2.5. Inventarios

Los inventarios hacen parte de los activos de la compañía, es decir recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados de los que la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos, se reconocerán inventarios cuando:

- Sean poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- Estén en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- En proceso de producción con vistas a la venta

Se reconocerán a partir de la fecha en la que la entidad tiene los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los inventarios.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado utilizando el sistema de inventario permanente. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones. Hacen parte de los inventarios:

- Existencias
- Materias primas
- Productos en curso, en proceso, y terminados.

2.2.6. Propiedad planta y equipo

Un elemento de propiedades planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que SONACOL SAS obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este.
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La medición inicial será al costo de un elemento de propiedades, planta y equipo y este es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor. El anterior tratamiento es aplicable a:

(a) Muebles y enseres, (b) Maquinaria menor y equipo de laboratorio, (c) Equipos de cómputo

Y con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. El anterior tratamiento es aplicable a:

(a) Terrenos, (b) Edificios, (c) Maquinaria pesada, (d) Flota y equipo de transporte

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos

Depreciaciones

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento, utilizando el mismo método de depreciación del activo principal, la depreciación se realizará a partir del mes de adquisición, por el mes completo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Para el cálculo de la depreciación fiscal de los activos fijos adquiridos hasta diciembre 31 de 2016, y que a dicha fecha tenían saldos pendientes de depreciar, deberá tenerse en cuenta lo que se dispuso en el numeral 2 del nuevo artículo 290 del ET, creado con el artículo 123 de la Ley 1819 de 2016. En dicha norma se indica que tales activos terminarán de ser depreciados para efectos tributarios de acuerdo con los años de vida útil que ya se

les había estimado fiscalmente y solo con los sistemas de depreciación que estaban autorizados por la normativa fiscal hasta diciembre de 2016

La nueva regulación para la deducción por depreciación el nuevo marco contable bajo normas internacionales implicó que, para los activos adquiridos a partir del año 2017, deberán tener en cuenta los cambios originados de los artículos 48, 49, 77 a 83 y 376 de la Ley 1819 de diciembre 29 de 2016.

Bajas de Activos

Un elemento de PPYE se dará de baja por su disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

2.2.7. Propiedades de inversión

Reconocimiento: Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, SONACOL SAS medirá todas sus propiedades de inversión al valor razonable.

Norma	Descripción	Medición Inicial	Medición Posterior
NIC 40	Propiedades de Inversión	Costo de Adquisición	Valor Razonable

2.2.8. Contratos de arrendamiento:

Un arrendador clasificará cada uno de sus arrendamientos como un arrendamiento operativo o un arrendamiento financiero:

Un arrendamiento se clasificará como financiero por parte de SONACOL SAS, cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Para determinar lo anteriormente mencionado se tienen en cuenta las siguientes consideraciones:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al final del plazo del arrendamiento.
- El arrendatario tiene la opción de comprar un activo a un precio inferior al valor razonable, de tal modo que al inicio del acuerdo se prevea con certeza que esta opción será ejercida.
- El plazo del arrendamiento cumple la mayor parte de la vida económica del activo, aun cuando no haya probabilidad de transferencia del activo al final de la operación.

- **Posición de arrendatario:** Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, SONACOL SAS reconocerá, en el estado de situación financiera, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

En la medición posterior, Cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda.

El arrendamiento financiero dará lugar tanto a un cargo por depreciación en los activos depreciables, como a un gasto financiero en cada periodo. La política de depreciación para activos depreciables arrendados será coherente con la seguida para el resto de los activos depreciables que se posean, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas

Posición de arrendador: Los activos dedicados a arrendamientos operativos se presentan en el estado de situación financiera de acuerdo con la naturaleza de tales bienes. Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocerán como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

2.2.9. Partes relacionadas

Se revela información sobre sus partes relacionadas cuando estas directa o indirectamente a través de uno o más intermediarios, ejerce: control, control conjunto o influencia significativa.

SONACOL SAS, 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 participación que le corresponde a los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos conjuntos. La incorporación de los balances de consorcios se puede observar en las notas a los estados financieros:

- Control conjunto_ negocio conjunto, se reconoce la inversión mediante el método de participación. La medición posterior a valor razonable
- Negocio conjunto - sin control, se reconoce la inversión como instrumento financiero medido al costo de transacción. La medición posterior al valor razonable.
- Conjunto con control, consolidación información financiera al 100%.
- Control conjunto –operación conjunta, registro de la información de acuerdo con la participación en el acuerdo contractual.

2.2.10 Impuesto a la renta corriente y diferido.

SONACOL S.A.S aplicará esta política para el impuesto a las ganancias, incluyendo todos los impuestos ya sean nacionales o extranjeros que se relacionen con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto sobre las ganancias incluye:

- El impuesto corriente
- El impuesto diferido

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la NIC 12. Este método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales, de acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican como:

- Diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán a futuro en un monto gravable),
- Diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en partidas deducibles).

El activo por impuesto a las ganancias diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Así mismo, el activo por impuesto a las ganancias diferido reconocido, se reduce en la medida de que no es probable que el beneficio del impuesto se realizará. (NIC 12.24)

Los pasivos por impuesto diferidos se reconocerán únicamente cuando se establece la probabilidad razonable que existirá impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

2.2.11 Provisiones

SONACOL S.A.S, reconocerá una provisión cuando tenga una obligación presente como resultado de un suceso pasado, que sea probable que tenga que desprenderse de recursos, económicos para cancelar tal obligación; y que puede estimarse de forma fiable el importe de la obligación.

Para el reconocimiento de una provisión deben ser tenidos en cuenta los riesgos e incertidumbres que rodean los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de esta.

Cuando resulte probable el suceso el importe de la provisión debe ser el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar dicha obligación.

2.2.12 Beneficios a empleados

SONACOL SAS reconoce en sus estados financieros las obligaciones por concepto de prestaciones sociales legales de sus trabajadores como un pasivo cuando el empleado ha prestado sus servicios y un gasto cuando lo ha recibido a satisfacción. Estos beneficios son clasificados como de corto Plazo.

SONACOL SAS, no presenta beneficios a empleados correspondientes a largo plazo o post- empleo por lo cual no registra en su contabilidad cálculos actuariales que se deban realizar por este concepto.

2.2.13 Ingresos ordinarios

Sonacol

reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

- a) Venta de bienes: Materiales, insumos, repuestos nuevos o usados.
- b) Prestación de servicios, así como obras de Ingeniería Civil
- c) Rendimientos financieros e intereses de inversiones o activos financieros
- d) Participaciones
- e) El importe de los ingresos se medirá utilizando el valor razonable de los recursos a recibir.

Los ingresos serán reconocidos de acuerdo con NIIF. 15. Ingresos de Actividades Ordinarias procedente de contratos con clientes, aplicando los siguientes 5 cinco pasos para el reconocimiento y medición de estos:

- Identificación del contrato con el cliente.
- Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato.
- Determinación del precio de la transacción.
- Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
- Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias cuando la entidad satisface una obligación de desempeño.

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.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Se detallan las partidas que componen el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados terminados a diciembre 31 de 2022.

NOTA 3. Efectivo y equivalentes del efectivo

NOTA 3. Efectivo y equivalentes del efectivo	2022	2021
Operacion Propias		
Caja (*)	49,801,222	62,136,645
Bancos - Cuentas Corrientes	1	637,469
Bancos - Cuentas de Ahorro	8,724,836,198	25,158,411,613
tax	-	-
Total Efectivo y Equivalentes del efectivo - Operacion Propias	8,774,637,421	25,221,185,727
Operacion Conjunta		
Caja operaciones conjuntas	96,019,269	20,037,018
Bancos operaciones conjuntas	234,972,540	3,803,896,567
Cuentas de ahorro operaciones conjuntas	1,799,647,858	5,969,362,348
Disponible restringido operaciones conjuntas	1,692,008,825	1,693,997,640
Total Efectivo y Equivalentes del efectivo Operacion Conjunta	3,822,648,492	11,487,293,573
Total Nota 3. Efectivo y equivalentes del efectivo	12,597,285,913	36,708,479,300

(*) La caja representa la sumatoria de los diferentes fondos constituidos para el desarrollo de cada una de las obras. En la sede principal también existe una caja para los gastos administrativos.

NOTA 4. Inversiones en instrumentos financieros

NOTA 4. Inversiones en instrumentos financieros	2022	2021
Activos No Corrientes Mantenidas Al Vencimiento		
Titulos de renta fija - CDT	7,859,931,385	7,859,931,385
Rendimientos por Cobrar	180,090,677	14,762,654
Total Activos No Corrientes Mantenidas Al Vencimiento	8,040,022,062	7,874,694,039

Corresponde a la constitución de CDT, cuyo emisor es el Banco Colpatria con plazo a 180 días con tasa de interés del 7.05000% EA. Fecha de expedición el 2020/11/09 por valor de \$ 7.859.931.385. Se Renovo como prenda sobre valores en depósito (administrado por DECEVAL) 2/09/2022, para la expedición de la garantía de Equity a favor de la Concesión Autopistas del Nordeste SAS. Los intereses se liquidan y cancelan anualmente.

Las inversiones en instrumentos financieros al valor razonable:

Inversiones En Asociadas		
Autopistas Del Nordeste S.A.S.	66,250,000	66,250,000
Acciones Al Valor Razonable		
Autopistas Del Nordeste S.A.S.	74,621,520,000	59,086,421,000
	74,687,770,000	59,152,671,000
Total Nota 4. Inversiones en instrumentos financieros	82,727,792,062	67,027,365,039

(*) Autopistas del Nordeste SAS, es una empresa creada para ejecutar el Contrato de Concesión Bajo el Esquema de Asociación Público-Privada No. 009 del 10 de diciembre de 2014 firmado con la Agencia Nacional de Infraestructura ANI, este objeto la sociedad realizara los estudios y diseños definitivos, financiación, gestión ambiental, predial y social, construcción, mejoramiento, rehabilitación, operación, mantenimiento y reversión de la Concesión Autopista Conexión Norte, del proyecto Autopistas para la Prosperidad. La información para el año 2022 complementaria a las inversiones en acciones es la siguiente:

Sociedad	Vr Nominal acción	Acciones suscritas	Total, capital pagado
Autopistas Del Nordeste S.A.S	1,000.00	66,250	66,250,000
Totales	1,000.00	66,250.00	66,250,000

(*) El valor razonable se obtiene de aplicar la NIIF 13. Esta NIIF establece una jerarquía del valor razonable que clasifica en tres niveles los datos de entrada de técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable. En ausencia de un mercado principal, el mercado más ventajoso, tendrá en cuenta toda la información que esté razonablemente disponible.

SOCIEDAD	TASA DE DESCUENTO	PARTICIPACION 2022	VR RAZONABLE 2022
Autopista Nordeste	10.36%	13.25%	74,687,770,000

Para efectos del desarrollo de la estimación del valor recuperable de los activos relacionados en este apartado, se aplica el enfoque de ingresos, mediante la estimación del valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo, basado en el descuento actualizado de los flujos de caja libre de acuerdo con los flujos esperados por el modelo financiero de la concesión, y descontadas a una tasa de mercado que reconozca todos los riesgos asociados al activo.

Al cierre del ejercicio se actualizo la valoración del instrumento Financiero la tasa utilizada se estima con base en el Weighted Average Costo of Capital (WACC) en el cual se refleja el costo de capital determinado con base al promedio ponderado (a valor de mercado) del costo de todas las fuentes de financiamiento que forman parte de la estructura de capital (pasivos con costo y capital accionario) de compañías comparables del sector de acuerdo con el Beta estimado.

En la medida que se presenten dividendos, esta valoración se disminuirá contra el ORI – Inversiones al valor razonable. También disminuirá en los casos que se ceda participación accionaria. Los dividendos se afectarán contra resultados.

Estos Valores están en el activo por cuanto se tiene la decisión de la venta del activo, en consideración a que en el mes de agosto del año 2023 vence la etapa de Construcción, se ha adelantado y suscrito un documentos con CONSEJONARIA ALEATICA Smart & infraestructura manifestó interés en la compra de la inversión, de igual manera se recibió propuesta de la banca de Inversión Conectar Valores SAS, la decisión ratificada ha sido el interés de vender la Concesión.

NOTA 5. Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar

A continuación, se detalla las cuentas por cobrar:

Nota 5.1. Cuentas Comerciales Por Cobrar: Corresponde a activos financieros por concepto de obras de construcción, servicios, suministros de materiales y ventas de suministros

NOTA 5. Cuentas Comerciales Por Cobrar	2022	2021
Nota 5.1. Cuentas Comerciales Por Cobrar		
Operación Propia Corto Plazo		
Cientes Nacionales		
COMERCIAL DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES S A S	-	209,625,000
INMONOVA SAS	-	1,084,032,408
COMERCIAL DE CARGA Y LOGISTICA SAS	103,976,300	-
SOMAK SAS	179,276,272	160,000,000
CONSORCIO VIAL DEL SUR	234,936,150	187,948,917
CENTRASA CARIBE SAS	509,377,891	514,351,998
CONSORCIO GRANDES PROYECTOS	550,007,650	1,847,790,847
CONSORCIO SD VICHADA	733,544,906	-
TORRES REATIGA SERGIO JOSE	947,858,626	947,858,626
CONSORCIO PUENTE NECHI	968,232,013	968,232,013
ORGANIZACION S&V SAS	979,979,386	386,510,973
CONSORCIO DSC	1,105,298,038	-
DEPARTAMENTO DE NARIÑO	1,442,852,893	1,187,796,985
CONSORCIO DESARROLLO VIAL 2021	1,895,337,495	78,358,410
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS - INVIAS	2,000,997,234	1,292,184,756
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA VIAL PARA COLOMBIA	3,456,425,827	633,621,818
CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	11,003,024,394	-
EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILE	32,327,693,111	5,446,136,291
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	855,883,250	237,300,116
Total Cientes Nacionales	57,582,934,936	15,181,749,158
Detrioro de Cartera		
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	-	-
Total Deterioro Cartera	95,715,994	70,772,354

EL rubro más importante pendiente de cobro corresponde al proyecto avenida 68 Transmilenio contrato 350 de 2022 en el cual se ha ejecutado obra, sin embargo, para la facturación estos están sujetos a Hitos terminados por lo cual se espera para este año realizar una facturación de más de 40.000 millones, los demás serán facturados en el transcurso del periodo enero y febrero del 2023.

Análisis de la cartera corriente a 31 de diciembre 2022:

En las otras cuentas por cobrar son consideradas instrumentos financieros bajo NIIF, por lo tanto, serán reconocidas inicialmente por su valor razonable; según análisis en la política de la entidad no se incluye cálculo de costo amortizado debido a las características del negocio de la empresa, y a las características de las cuentas por cobrar que componen los saldos, de tal manera que la medición posterior se realiza bajo el cálculo del valor razonable menos el deterioro.

Anticipos a subcontratistas y préstamos a vinculados económicos y otras cuentas por cobrar: Los anticipos y avances representan recursos entregados por la entidad a terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un servicio o la adquisición de una mercancía. Pese a no cumplir la definición y los criterios de reconocimiento para ser instrumentos financieros, en la mayoría de los casos los anticipos y avances sí cumplen la definición de activo, por lo cual se podrán reconocer en el Estado de Situación Financiera.

A continuación, se relaciona las siguientes cuentas por cobrar así:

Anticipos y Avances - Subcontratistas		
GOINPRO SAS	-	154,665,279
H B ESTRUCTURAS METALICAS S A S	-	195,916,477
GUERRERO ROJAS LAURA MARCELA	110,939,500	-
ZAMBRANO, ZAMBRANO SAS	41,746,701	182,868,727
NACIONAL DE CORTES SAS	-	275,000,000
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	351,569,631	527,618,947
Total Anticipos y Avances - Subcontratistas	504,255,832	1,336,069,430
Cuentas por cobrar trabajadores	169,144,424	11,819,292
Deudores varios	626,583,512	1,192,460,665
Incapacidades por Cobrar	104,093,359	57,554,523

Cuentas Comerciales Por Cobrar Operaciones Conjuntas: Reflejan los saldos por cobrar de acuerdo con los porcentajes por la participación obtenida en los Consorcios y Uniones temporales.

Operación Conjunta Corto Plazo		
Cientes Nacionales	17,155,855,008	9,562,276,960
Ingresos por cobrar Consorcios	5,343,233,527	2,102,915,318
Deudores varios Consorcios	428,329,669	263,501,027
Cuentas por cobrar a trabajadores	30,959,595	21,585,466
Otros	-	-
Reclamaciones - operación conjunta	7,710,755	6,589,037
Total cuentas por cobrar operación conjunta - corto plazo	22,966,088,554	11,956,867,808
Nota 5.1. Cuentas Comerciales Por Cobrar	81,857,384,623	29,665,798,522

Nota 5.2 Otras Cuentas por cobrar partes relacionadas corto plazo: Son los aportes realizados para el inicio de obras ya que no tienen capital aportado, este se hace en forma de préstamo y se va recuperando en la medida que se generan excedentes de caja.

Nota 5.2. Otras Cuentas por cobrar partes relacionadas corto p	2022	2021
ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMISOS	10,576,635	144,500,853
AGROINDUSTRIAS LA VILLA S.A.S.	96,044,758	23,849,923
ORGANIZACION S&V SAS	113,473,848	-
CONSORCIO OBRAS QUIMBO	175,297,136	-
UNION TEMPORAL REDES CHOCO 2013	178,544,218	1
CONSORCIO PUENTE NECHI	293,080,728	282,540,363
CONSORCIO VIAL COLOMBIA 2021	296,726,675	-
CONSORCIO VIAL DEL SUR	553,557,539	651,122,262
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA VIAL PARA COLOMBIA	698,910,748	-
CONSORCIO RS	929,862,875	903,319,229
CONSORCIO METROCORREDORES 3	977,432,751	-
CONSORCIO VIAL PUERTA DEL SOL	1,651,000,538	-
CONSORCIO GRANDES PROYECTOS	1,769,789,229	278,776,130
CONSORCIO PROVIDENCIA 2016	2,567,464,662	2,567,256,277
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA SA	7,930,153,301	-
CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	11,972,363,536	-
AUTOPISTAS DEL NORDESTE S.A.S.	96,743,902,528	88,250,769,823
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	141,723,438	-
Total Cuentas por Cobrar a Vinculados Económicos	127,099,905,143	93,102,134,861
Total Nota 5.2. Otras Cuentas por cobrar partes relacionadas co	127,099,905,143	93,102,134,861

NOTA 5.3 Cuentas por cobrar comerciales Largo Plazo

Nota 5.3. Cuentas por cobrar comerciales	2022	2021
Operación Propia Largo Plazo		
Clientes Nacionales		
CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	24,795,068,305	11,021,872,509
CONSORCIO DSC	-	126,377,845
CONSORCIO OBRAS QUIMBO	2,641,197,865	3,037,823,422
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	-	46,900,395
Total - Clientes Nacionales	27,436,266,170	14,232,974,171
Cuentas por Cobrar a Socios - Operación conjunta	2,146,009,997	1,980,377,687
Retención Sobre Contratos - Operación Propia	4,687,742,670	4,063,984,869
Retención Sobre Contratos - Operación Conjunta	8,501,681	881,358,043
Total Deterioro Cuentas por cobrar vinculados a largo plazo	6,842,254,348	6,925,720,599
Total Nota 5.3 Cuentas por cobrar comerciales	34,278,520,518	21,158,694,770

NOTA 5.4. Otras Cuentas por cobrar partes relacionadas largo plazo

Nota 5.4. Otras Cuentas por cobrar partes relacionadas largo pl	2022	2021
CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	-	11,239,965,130
CONSORCIO DSC	-	549,158,345
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA SA	-	9,467,602,549
CONSORCIO METROCORREDORES 3	-	1,313,997,312
CONSORCIO OBRAS QUIMBO	-	269,687,901
CONSORCIO SD VICHADA	966,401,386	286,688,994
CONSORCIO VIAL PUERTA DEL SOL	-	1,537,631,205
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	-	8,523,870
Total Cuentas por Cobrar a Vinculados Económicos	966,401,370	24,673,255,306
CONSORCIO RS	-	2,594,939,210
UNION TEMPORAL REDES CHOCO 2013	70,226,784	570,833,285
CONSORCIO VIAL PUERTA DEL SOL	128,829,282	134,954,174
CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	782,131,059	-
CONSORCIO OBRAS QUIMBO	918,388,846	921,430,471
UNION TEMPORAL FERROVIARIA CENTRAL	1,455,856,865	1,458,171,618
CONSORCIO GRANDES PROYECTOS	3,138,598,702	2,044,928,029
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	112,170,472	268,885,420
Total Cuentas por Cobrar a Vinculados Económicos Largo plazo	6,606,202,011	7,994,142,207
Cuentas Corrientes Comerciales - Operación Conjunta	881,445,822	5,989,642,013
Cuentas por cobrar con vinculados - Operación conjunta	3,767,195,457	3,425,628,704
Deterioro Vinculados Economicos		
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	-	258,462,955
Total cuentas por cobrar con partes relacionadas - Largo Plazo	66,727,704	258,462,955
Total Nota 5.4 Otras Cuentas por cobrar partes relacionadas La	12,154,516,956	41,824,205,275

Para el cierre del ejercicio del año 2022, se realizó eliminación de recíprocas de acuerdo con la NIIF 09 párrafo 42 se procedió compensación de un activo financiero con un pasivo financiero. Un activo y un pasivo financiero se compensarán, y su importe neto se presentará en el estado de situación financiera cuando y sólo cuando la entidad: (a) tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y (b) tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente. En la contabilización de una transferencia de un activo financiero que no cumpla los requisitos para su baja en cuentas, la entidad no compensará el activo transferido con el pasivo asociado (véase la NIIF 9, párrafo 3.2.22).

NOTA 5.5. Activos por impuestos corrientes: Corresponden a saldos a favor por diferentes conceptos de impuestos practicados como anticipo o por liquidación privada de conformidad con normas nacionales y municipales.

Operación propia		
Anticipos De Impuestos De Renta Y C	22,642,000	22,642,000
Autorretención Renta	1,605,774,301	1,281,335,216
Anticipo ICA municipal	43,025,000	88,557,795
Autorretención Ingresos Municipios	8,458,000	8,458,000
Retencion En La Fuente	3,817,233,448	3,262,090,344
Impuesto A Las Ventas Retenido	4,117,433	17,081,101
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	523,664,498	340,887,823
Sobrantes En Liquidacion Privada De Renta	3,147,002,000	-
Sobrantes en Liquidación de IVA	16,808,130	132,114,000
Saldo a favor de ICA	36,360,552	35,740,767
Iva Descontable de Renta Activos Productivos	806,883,615	1,551,556,314
Operación Conjunta		
Anticipo De Impto Ind Y Cio	5,415,855	95,918,510
Impuesto A Las Ventas Retenido	3,032,641	1,089,501
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	516,934,268	91,482,867
Sobrantes En Liquidacion Privada De impuestos	2,935,546	39,181,411
Total Nota 5.5. Activos por impuestos corrientes	10,560,287,287	6,968,135,649

Durante el año 2022 la empresa Sonacol S.A.S solicitó a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN, devolución del saldo a favor en renta que tenía hasta el año 2021, por valor de 3.147 millones, la cual fue devuelta en al año 2023.

NOTA 6. Inventarios: Comprende las existencias de materiales, repuestos, herramientas y elementos de trabajo necesarios para el desarrollo de las obras y el mantenimiento de los equipos:

De acuerdo con el tratamiento de los inventarios de la NIC 2, se evaluó el deterioro del inventario, determinando el valor neto realizable, sin haber lugar a deterioro ya que el inventario rota rápidamente sin deteriorarse. Los saldos de los inventarios a 31 de diciembre 2022 son:

NOTA 6. Inventarios	2022	2021
Operación Propia		
GOINPRO SAS	-	210,788,247
H B ESTRUCTURAS METALICAS S A S	-	150,000,000
ASFACON INGENIERIA SAS	-	541,855,461
VARGAS TRILLERAS JOSE HILARIO	146,223,917	-
COMERCIALIZADORA S.Y E. Y CIA S.A.	231,810,686	-
KREATO SOLUCIONES CREATIVAS EN CONCRETO S. A.S	327,254,884	-
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	407,094,875	345,175,939
Total Anticipo A Materias Primas Adquiridas (*)	1,112,384,362	1,247,819,647
Materiales, Repuestos Y Accesorios	1,835,774,678	2,495,810,911
Iva - Materiales, Repuestos Y Accesorios	349,391,869	529,194,834
Provision Entradas de Inventarios	588,273,639	405,826,808
Inventarios en Transito	1,505,222,806	1,505,222,806
Operación Conjunta		
Materiales, Repuestos En Operaciones Conjuntas	1,771,916,846	673,862,002
Anticipos de Materiales En Operaciones Conjuntas	1,874,963,151	1,688,328,957
Contratos En Ejecucion en Operaciones Conjuntas	-	87,111,744
Total Inventarios Operación Conjunta	3,646,879,997	2,449,302,703
Total, Nota 6 Inventarios	9,037,927,351	8,633,177,709

Permaneces los inventarios por obras ejecutadas \$1.505.222.806, que se llevaron en el año 2021 y que correspondieron a costos de la obra San Pablo, estas serán reconocidos una vez el tribunal de arbitramento ya instaurado emita un concepto favorable.

NOTA 7. Propiedad Planta y Equipo: La medición inicial será al costo de un elemento de propiedades, planta y equipo y este es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Se ha tenido en cuenta el conocimiento técnico de personal idóneo, respecto a la definición de la vida útil y depreciación de la propiedad planta y equipo de acuerdo con su uso en horas (Maquinaria y Flota y Equipo de Transporte), o depreciación en línea recta (Construcciones y Edificaciones, Muebles y Enseres, Equipo de Cómputo), según el tipo de activo, y por subcategorías agrupando aquellos activos de características similares

NOTA 7. Propiedad Planta y Equipo
2,022
2,021

Operación Propia		
Promesa - Oficinas	-	-
Terrenos	225,000,000	225,000,000
Oficinas - Costo	899,406,266	899,406,266
Adquiridos En Leasing	4,732,556,216	4,732,556,216
Depreciacion Oficinas Mod Costo	- 36,348,724	- 23,131,006
Amortizacion Leasing Oficinas	- 757,870,040	- 394,092,420
Bodegas - Costos	865,514,760	865,514,760
Adquiridos En Leasing	1,480,265,000	1,800,000,000
Depreciacion Bodegas Mod Costo	- 119,365,446	- 102,013,136
Amortizacion Leasing Bodegas	- 43,174,396	- 125,000,000
Maquinaria - Costo	39,842,366,994	35,709,063,192
Iva Maquinaria - Costo	1,634,527,014	1,408,324,658
Maquinaria - Adquirida en leasing	4,905,586,723	4,045,586,723
Maq. Y Equipo Modelo Revaluacion	16,286,304,055	16,286,304,055
Depreciacion Maq. Y Equipo Mod Costo	- 10,568,921,755	- 9,107,142,702
Amortización Maq. Y Equipo en leasing	- 276,926,947	- 7,394,958
Depreciacion Maq Y Equipo Mod Revaluacion	- 8,708,034,606	- 8,156,212,576
Muebles Y Enseres	841,279,753	841,279,753
Depreciacion Muebles Mod Costos	- 815,219,752	- 784,849,223
Costo- Equip Computac. Y Comunicaciones	821,795,446	746,177,470
Depreciacion Eq De Comu. Y Computo	- 548,854,712	- 462,334,550
Autos-Camionetas Y Camperos	1,075,595,904	1,057,876,072
Camiones Volquetas Furgones	13,888,975,969	12,018,232,910
Iva Camiones Volquetas Furgones	765,387,030	737,605,454
Tractomulas Y Remolques	1,303,848,460	458,848,460
Iva Tractomulas Y Remolques	38,084,483	6,734,483
Recolectores Y Contenedores	770,303,461	770,303,499
Leasing Autos-Eq. Transporte	5,394,233,587	4,715,553,858
Eq. Transp. Modelo Revaluacion	6,933,348,380	6,967,348,380
Depreciacion Equipo Transporte Mod Costo	- 6,231,014,964	- 4,908,184,648
Amortizacion Leasing Equipo Transporte	- 128,501,783	- 71,753,590
Depreciacion Eq Transpo. Mod Revaluacion	- 4,368,453,729	- 3,998,591,281
Total Activos Fijos Operación Propia	70,101,692,647	66,151,016,119
Operacion Conjunta		
Maquinaria Y Equipo en Operaciones Conjuntas	542,344,946	104,183,080
Equipo de Oficina En Operaciones Conjuntas	4,522,757	4,010,200
Equipos Comp. Y Comun. Operaciones Conjutas	13,234,157	9,711,790
Equipos de Transportes Operaciones Conjuntas	2,225,988,688	32,892,362
Total Activos Fijos -Operacion Conjunta	2,786,090,548	150,797,432
Total, Nota 7. Propiedad Planta y Equipo	72,887,783,195	66,301,813,551

A continuación, se detallan los Activos fijos de operación propia a la fecha 31 de diciembre de 2022:

NOTA 8. Otros Activos No Financieros:

Incluyen lo que se reconoce como activo, el derecho a recibir bienes o servicios que tienen valor, cumplen con las condiciones para su reconocimiento, para considerarlos como activos a incorporar en los estados financieros.

Operación Propia		
Gasto Pagado Por Anticipado		
Polizas Maq Y Equipo	9,906,790	186,216,150
EQUIPO DE TRANSPORTE	12,025,050	-
AUTOMOVILES ADMINISTRACION	32,684,025	-
Pólizas de contratos de cumplimiento	3,607,428,331	3,711,229,836
Comisiones Financieras	2,687,442,930	3,234,801,647
Programa Para Computador (Software) -Cp	58,796,517	80,543,832
P. ANTICIP COMPRA DE MATERIALES Y ACCESORIOS	288,758,166	
IVA P. ANTICIP COMPRA DE MATERIALES Y ACCESORIOS	44,338,051	
P anticip subcontratos M.O y a todo costo	2,240,347,875	-
IVA P anticip subcontratos M.O y a todo costo	15,478,767	-
Operacion Conjunta		
Cargos Diferido	2,838,686	8,149,918
Gasto Pagado Por Anticipado	5,904,342,276	2,696,910,900
Total, Nota 8. Otros Activos No Financieros	14,904,387,464	9,917,852,283

TOTAL ACTIVOS	458,105,790,512	381,307,656,959
----------------------	------------------------	------------------------

PASIVOS

NOTA 9. Obligaciones Financieras: Son pasivos financieros adquiridos para la financiación de los proyectos, tomados como capital de trabajo

A Corto Plazo.

PASIVOS

NOTA 9. Obligaciones financieras

2022

2021

NOTA 9.1 Obligaciones financieras a corto plazo

Título y Pagares Bancos Nacionales

Sobregiros Bancarios

668,082,774

1,038,061,577

Banco BBVA

444,580

21,918,209

Bancolombia

7,499,160,000

Total Título y Pagares Bancos Nacionales

8,167,687,354

1,059,979,786

Obligaciones Financieras en Operaciones Conjuntas

Obligaciones Financieras a corto plazo Operaciones conjuntas

52,012,519

66,886,201

Total Obligaciones Financieras en Operaciones Conjuntas

52,012,519

66,886,201

Contratos De Arrendamiento Financiero Leasing (cp)

Banco Occidente

921,839,763

457,926,141

Bancolombia sa

1,801,428,840

3,506,681,912

BBVA Colombia SA

979,903,177.53

1,339,601,620.00

Total Contratos De Arrendamiento Financiero Leasing (Cp)

3,703,171,781

5,304,209,673

Total Nota 9.1 Obligaciones financieras a corto plazo

11,922,871,654

6,431,075,660

A Largo Plazo

NOTA 9.2. Obligaciones financieras a Largo Plazo

2022

2021

Título y Pagares Bancos Nacionales

PA Bancolombia BTS

98,944,277,761

98,944,277,761

Bancolombia Ccio LHS

6,994,072,167

7,000,000,000

Total Título y Pagares Bancos Nacionales

105,938,349,928

105,944,277,761

Contratos De Arrendamiento Financiero Leasing (Lp)

Banco Occidente

731,109,574

1,536,857,479

Bancolombia sa

8,029,966,660

5,966,494,625

BBVA Colombia SA

1,211,642,383

979,903,178

Total Contratos De Arrendamiento Financiero Leasing (Lp)

9,972,718,617

8,483,255,282

Otras Obligaciones con particulares

Otras cuentas con particulares

16,751,374,952

3,621,380,316

Título y Pagares Bancos Extranjeros

Summun Corp- Panama

2,129,956,560

1,762,857,648

Total Título y Pagares Bancos Extranjeros

2,129,956,560

1,762,857,648

Total Obligaciones Financieras a Largo Plazo

134,792,400,057

119,811,771,007

NOTA 10. Cuentas por pagar comerciales: Comprende las obligaciones por concepto de suministros de bienes y servicios para el desarrollo de los diferentes proyectos. También la participación en las operaciones conjuntas por los mismos conceptos

A Corto Plazo

Nota 10.1 Cuentas por pagar comerciales a corto plazo

NOTA 10. Cuentas por pagar comerciales	2022	2021
NOTA 10.1 Cuentas por pagar comerciales - corto plazo		
Operación Propia		
Proveedores Nacionales (*)		
ACOSTALLANTAS S.A	612,526,856	156,933,258
ALAMBRES Y MALLAS S.A.S	343,163,806	428,515,048
ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMISOS	-	499,999,997
CATKO DIESEL SAS	153,719,426	
CEMENTOS ARGOS SA	879,444,994	1,040,275,247
CEMEX COLOMBIA SA	148,923,540	-
COMERCIALIZADORA CENTRAL DE PLASTICOS Y SEÑALIZACI	130,139,814	
COMERCIALIZADORA MAGNA DE COLOMBIA SAS	106,290,218	
DIESEL TRACTOMULAS LTDA	119,776,053	
DISPETROCOM LTDA.	472,266,359	154,506,886
DISTRIBUCIONES Y DOTACIONES DOFER S.A.S.	118,334,562	
DURMAN COLOMBIA S.A.S	152,706,872	-
FERRACEROS S.A.S.	137,959,575	107,643,555
G&J FERRETERIAS SA	183,716,780	
GEOMATRIX S A S	87,019,940	101,411,404
HERRAMIENTAS UNIDAS SA	112,811,656	
JIMENEZ RICHARD FREDY	268,661,897	
MULTIREPUESTOS MACK SAS	134,978,110	
ORGANIZACIÓN TERPEL SA	10,972,139	493,743,003
PARTEQUIPOS S.A.S	106,601,115	
RECURSOS ALUVIALES S.A.S	116,167,975	
RODRIGUEZ & LONDOÑO SA	990,999,804	
SURTI MACK LTDA	554,993,155	149,275,918
TECNOLOGIA DE MATERIALES COLOMBIA S.A.S	109,046,563	154,987,334
TOXEMENT SA	180,597,124	135,840,362
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	1,800,744,778	1,518,154,902
Tota Proveedores Nacionales	8,032,563,111	4,941,286,914

Cuentas por pagar a Contratistas

ADMINISTRADORA DE PROYECTOS CIVILES SAS	130,332,632	
ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMISOS	992,516,712	-
ASBE CONSTRUCCIONES SAS	213,288,977	192,178,608
BBVA SEGUROS COLOMBIA S.A.	47,187,357	143,345,851
BOTERO INGENIEROS SAS	177,880,001	-
C L T SAS	219,204,130	290,400,584
CASA TORO S A	467,648,395	-
CERON & PRIETO S.A.S	-	101,836,834
CONCRETOS DEL SUR SAS	148,974,354	341,654,678
CONSORCIO DS	-	110,355,778
COOMVIAS LTDA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SERVICIOS	-	142,974,516
EFCO S.A.S.	66,785,328	142,133,175
ENGINEERING CONSTRUCTION AND SERVICES SAS	100,054,944	
EQUIPOS FS SAS	-	254,523,071
F.G CONSTRUCTORA S.A.S.	39,847,115	103,409,833
FUNDACION MATICES DE PAZ	12,989,397	170,257,145
FUNDACION WAYTAMAYU	199,827,198	350,649,861
H B ESTRUCTURAS METALICAS S A S	653,085,238	216,591,612
JGR CONSTRUCCIONES S.A.S	81,930,577	332,061,811
KRINGS COLOMBIA S A S	138,766,149	-
MULTIRIESGOS DE COLOMBIA LTDA	93,996,876	1,078,737,983
MUNDIAL DE SEGUROS SA	151,460,619	
OTALVAGON S.A.S	-	106,221,580
RECURSOS ALUVIALES S.A.S	233,565,710	159,124,560
RODRIGUEZ & LONDOÑO SA	1,054,370,992	
SALUD OCUPACIONAL DE LOS ANDES LIMITADA	171,511,400	
SEGURIDAD ATEMPI DE COLOMBIA LIMITADA	411,069,968	119,447,811
SEGURIDAD DEL SUR LTDA	179,168,977	223,351,678
SEGURIDAD NAPOLES LIMITADA	102,605,723	
SOLARTE VIVEROS GABRIEL DAVID	280,681,916	
VILLALOBOS BENAVIDES LUIS SEBASTIAN	380,181,145	127,366,526
WIRTGEN GROUP INTERNATIONAL	1,824,746,876	
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	2,389,017,757	2,006,140,186
Total Cuentas por pagar a Contratistas	10,962,696,463	6,712,763,681

Gastos Financieros

MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	6,320,249	105,976,260
Total Cuentas por pagar a Gastos Financieros	6,320,249	105,976,260

Costos y Gastos por pagar

Otras cuentas por pagar	183,836,928	103,426,571
Rembolso de viaticos	177,510	177,510
Total Costos y Gastos por pagar	184,014,438	103,604,081

Acreedores Varios

Rembolso de cajas menores	48,865,840	46,327,939
Total Acreedores Varios	48,865,840	46,327,939

Operación Conjunta a Corto Plazo		
Proveedores Nacionales	20,814,602,583	3,153,434,854
Cuentas por pagar a Contratistas	9,104,565,312	2,284,908,422
Costos y Gastos Por pagar	1,509,479,390	1,722,989,473
Acreedores Varios Consorcios	955,721,316	4,687,272,546
Total cuentas por pagar operación conjunta - corto plazo	32,384,368,601	11,848,605,295
Total Nota 10.1 Cuentas por pagar comerciales - corto plazo	51,618,828,702	23,758,564,170

Nota 10.2 Cuentas por pagar comerciales a largo plazo

A largo plazo

NOTA 10.2 Cuentas por pagar comerciales a largo plazo	2,022	2,020
Gastos Financieros		
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA PATRIMONIOS AUTONOMOS	31,552,702,549	22,926,328,146
Total, Nota 10.2 Cuentas por pagar Largo Plazo	31,552,702,549	22,926,328,146

NOTA 11 Otras cuentas por pagar comerciales

NOTA 11. Otras Cuentas por pagar comerciales	2,022	2,021
NOTA 11.1 Cuentas Corrientes comerciales - corto plazo		
Otras Cuentas Comerciales con Vinculadas - Operación Conjunta		
CONSORCIO VIAS DEL ATLANTICO 007		135,498,820
UNION TEMPORAL REDES CHOCO 2013	257,010,858	-
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	-	49,324,184
Total Nota 11.1 Cuentas Corrientes comerciales - corto plazo	257,010,858	184,823,004

NOTA 11.2 Cuentas Corrientes comerciales - Largo Plazo

Otras cuentas corrientes comerciales - operación conjunta LP		
CONSORCIO GRANDES PROYECTOS	1,842,137,764	620,602,145
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA VIAL PARA COLOMBIA	-	488,608,991
CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	14,644,577,690	-
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	24,908,060	80,835,234
Total Otras cuentas corrientes comerciales - operación conjunta - LP	16,511,623,514	1,190,046,370

Otras Cuentas Comerciales con Vinculadas - Operación Propia LP

CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	-	1,030,261,171
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA SA	135,396,286.00	412,784,489
CONSORCIO METROCORREDORES 3	101,726,544.00	161,620,690
CONSORCIO PUENTE NECHI	967,805,050	813,498,305
CONSORCIO RS	530,632,123.00	4,365,675,963
CONSORCIO SD VICHADA	370,510,407.00	-
CONSORCIO VIAL PUERTA DEL SOL	232,230,181.00	-
UNION TEMPORAL REDES CHOCO 2013	-	136,167,069
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	87,353,935.00	212,458,690
Total Otras Cuentas Comerciales con Vinculadas - Operación Propia LP	490,044,426	7,132,466,377
Total nota 11.2 Cuentas Corrientes comerciales - Largo Plazo	17,001,667,940	8,322,512,747

Nota 12. Cuentas por pagar con partes relacionadas

Comprende las obligaciones por concepto de préstamos entre vinculados económicos, préstamos y resultados de ejercicios propios de los negocios conjuntos de los cuales Sonacol S.A.S es partícipe.

En el año 2022 después de realizar un análisis de las cuentas por cobrar con partes relacionadas y su comportamiento histórico se determinó que algunas de ellas se deben catalogar en el largo plazo, puesto que en gran medida las mismas se recuperan en un periodo mayor a un año.

NOTA 12. Cuentas por pagar con partes relacionadas	2,022	2,021
Cuentas por pagar con partes relacionadas- Operación Propia - CP		
CONSORCIO DSC	126,880,304	
INGENIERIA DE VIAS S.A.S.	274,033,212	
CONSTRUCTORA LHS SAS	-	2,830,655,173
INMONOVA SAS	990,223,880	-
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	31,506,870	57,571,965
Total Cuentas por pagar con partes relacionadas- Operación Propia - CF	1,359,630,526	2,888,227,138
Cuentas por pagar con partes relacionadas- Operación Conjunta - CP		
CONSORCIO VIAL COLOMBIA 2021	383,140,067	
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	73,318,329	68,964,080
Total Cuentas por pagar con partes relacionadas- Operación Conjunta -	456,458,396	68,964,080
Total nota 12.1 Cuentas con partes relacionadas - CP	1,816,088,922	2,957,191,218

NOTA 12.2 Otras Cuentas por pagar comerciales Largo Plazo	2,022	2,021
Cuentas por pagar con partes relacionadas- Operación Conjunta - LP		
CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	469,655,699	
CONSORCIO DSC	168,471,069	564,490,490
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA SA	277,264,481	186,136,270
CONSORCIO METROCORREDORES 3	49,082,985	387,404,425
CONSORCIO OBRAS QUIMBO	142,704,817	-
CONSORCIO PUENTE NECHI	502,103,437	344,070,923
CONSORCIO SD VICHADA	2,171,395,587	469,459,234
CONSORCIO VIAL DEL SUR	724,323,621	-
UNION TEMPORAL REDES CHOCO 2013	-	485,382,916
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	-	2,385,309
Total Cuentas por pagar con partes relacionadas- Operación Propia - LP	4,505,001,696	2,439,329,567
Cuentas por pagar con partes relacionadas- Operación Propia - LP		
CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	129,646,805	-
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA VIAL PARA COLOMBIA	3,219,369,237	1,688,138,341
CONSTRUCTORA LHS SAS	433,305,795	-
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	379,187	-
Total Compañía Vinculadas -Operación Propia	3,782,701,024	1,688,138,341
Total, Nota 12.2 Cuentas por pagar con partes relacionadas - LP	8,287,702,720	4,127,467,908

Para el cierre del ejercicio del año 2022, se realizó eliminación de recíprocas de acuerdo con la NIIF 9 se procedió compensación de un activo financiero con un pasivo financiero. Un activo y un pasivo financiero se compensarán, y su importe neto se presentará en el estado de situación financiera cuando y sólo cuando la entidad: (a) tenga, en el momento

actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y (b) tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente. En la contabilización de una transferencia de un activo financiero que no cumpla los requisitos para su baja en cuentas, la entidad no compensará el activo transferido con el pasivo asociado (véase la NIIF 9, párrafo 3.2.22).

NOTA 13. Impuestos Corrientes: Son obligaciones fiscales a favor de las entidades del estado, declaradas y presentadas por los diferentes conceptos de impuestos a nivel local y nacional de conformidad con la normativa actual

NOTA 13. Impuestos Corrientes	2,022	2,021
Operación Propia		
Impuestos de Renta y cree	1,749,605,208	794,206,000
Impuestos Sobre las Ventas por Pagar	274,861,641	50,282
Impuestos de Industria y Comercio	827,515,468	754,328,348
Retención en la Fuente	969,983,000	502,858,600
Industria y Comercio Retenidos	103,568,194	75,802,918
IVA Retenido		
	3,925,533,511	2,127,145,584
Operación Conjunta		
Impuestos Sobre las Ventas por Pagar	149,780,539	39,659,115
Impuesto de Industria y comercio	515,830,998	298,728,993
Impuesto de Retención en la Fuente	493,617,259	87,587,888
Impuesto de Industria y Comercio Retenidos	144,421,423	84,480,438
	1,303,650,219	510,456,434
Total, Nota 13. Impuestos Corrientes	5,229,183,730	2,637,602,018

(*) La tarifa de Renta en 2022 fue del 35%. Ley 2277 de 2022

(**) Aumento del IVA 19% a partir del 1° enero del año 2017, pero se indica excluye de esto los contratos celebrados con entidades estatales y los contratos de construcción e interventorías derivados de los contratos de concesión de infraestructura de transporte suscritos por las entidades públicas o estatales para los cuales será el régimen de IVA vigente en la fecha de la suscripción del respectivo contrato, lo cual se extiende hasta la adquisición de insumos (bienes o servicios) por parte del contratista de construcción e interventor, este es el caso de la Concesión Autopistas del Nordeste y todos los contratos derivados de esta.

NOTA 14. Beneficios a Empleados: Se reconocen todas las formas de contraprestaciones concedidas por la ley a cambio de los servicios recibidos por parte de los empleados, para ser cancelados en el corto plazo.

NOTA 14. Beneficios a Empleados

	2022	2021
Operación Propia		
Salarios Por Pagar	1,496,809,500	12,528,294
Cesantias Consolidadas	697,561,501	655,974,638
Intereses sobre Cesantias	69,014,912	64,095,440
Prima de Servicios	-7	774
Vacaciones Consolidadas	301,072,137	284,116,027
Retenciones y Aportes de Nómina	485,334,053	372,591,146
Total beneficios a empleados operación propia	3,049,792,096	1,389,306,319
Operación Conjunta		
Salarios Por Pagar	315,150,433	4,502,883
Cesantias Consolidadas	171,185,202	52,628,491
Intereses sobre Cesantias	17,458,821	677,702
Prima de Servicios	11,609,697	980,384
Vacaciones Consolidadas	69,379,307	7,013,138
Retenciones y Aportes de Nomina	114,106,150	40,872,085
Total beneficios a empleados operación conjunta	698,889,610	106,674,683
Total, Nota 14. Beneficios a Empleados	3,748,681,706	1,495,981,002

NOTA 15. Otros pasivos y provisiones: Se reconocen por parte de los consorcios todas las formas de contraprestaciones concedidas por la ley a cambio de los servicios recibidos por parte de los empleados, para ser cancelados en el corto plazo.

De igual manera se reconoce provisión de inventarios, y de servicios prestados, los cuales no fueron facturados por los respectivos proveedores en el correspondiente año, pero los cuales se reconocen dentro de los inventarios y costos del periodo en que se incurren.

NOTA 15. Otros pasivos y provisiones

	2022	2021
Operación Propia		
Provision por Costos	656,376,800	1,153,737,505
Total Pasivos y Provisiones -Operación Propia	656,376,800	1,153,737,505
Operación Conjunta		
Provisiones Laborales	-	-
Provisiones Legales	58,637,551	9,200
Provision por Costos	465,839,832	1,201,129,033
Total Pasivos y Provisiones - Operación Conjunta	524,477,383	1,201,138,233
Total, Nota 15 Otros pasivos y provisiones	1,180,854,183	2,354,875,738

NOTA 16. Otros Pasivos No Financieros No Corrientes: Corresponden a dineros recibidos para la ejecución de obras, que posteriormente se reconocerán como ingresos en la medida que se ejecuta la obra y se transfieren los riesgos y beneficios de la actividad contratada. También representan garantías a favor de Sonacol SAS en la ejecución de obras subcontratadas por parte de terceros

A Corto Plazo

NOTA 16. Otros Pasivos No Financieros No Corrientes	2022	2021
NOTA 16. 1 Otros Pasivos No Financieros No Corrientes a Corto Plazo		
Ingresos Recibidos por Anticipado		
Operación Propia		
Ingresos Recibidos para terceros	1,909,555	16,140,045
Operación Conjunta		
Ingreso Recibidos para Terceros	104,366,166	103,506,136
Total Nota 16. 1 Otros Pasivos No Financieros No Corrientes a Corto	106,275,721	119,646,181

A Largo Plazo

NOTA 16.2 Otros Pasivos No Financieros No Corrientes a Largo Plazo
Anticipo y Avances Recibidos -Operación Propia

CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXION NORTE	704,074,514	669,446,245
DEPARTAMENTO DE NARIÑO	2,395,792,223	255,121,400
EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILE	23,776,682,140	27,322,262,742
INGENIERIA DE VIAS S.A.S.	350,000,000	-
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS - INVIAS	441,909,292	2,544,991,429
CONSORCIO DSC	208,657,580	-
NARVAEZ MORA JOSE IGNACIO	234,000,000	234,000,000
VILLALOBOS BENAVIDES LUIS SEBASTIAN	110,000,000	-
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	130,101,890	280,279,749
Anticipo y Avances Recibidos -Operación Propia	28,351,217,639	31,306,101,565
Retenciones a Terceros Sobre Contratos-Operación Propia		
RODRIGUEZ CABARCAS CONSTRUCCIONES S.A.S	3,625,902	103,018,318
INGENIERIAS Y SOLUCIONES ELECTRICAS SAS	101,906,228	101,906,228
JGR CONSTRUCCIONES S.A.S	103,404,575	-
JMV CONSTRUCTORA S.A.S.	114,358,271	114,358,271
INGENIERIA Y SERVICIOS INDUSTRIALES S.A.S.	117,499,843	117,499,843
RAHS INGENIERIA S.A	148,830,209	148,830,209
H B ESTRUCTURAS METALICAS S A S	183,591,941	330,552,676
ASBE CONSTRUCCIONES SAS	188,433,731	221,571,121
MENORES A 100 MILLONES DE PESOS	1,404,001,584	1,459,864,692
Total Retenciones a Terceros Sobre Contratos-Operación Propia	2,365,652,284	2,597,601,358
Anticipo y Avances Recibidos -Operación Conjunta	11,637,784,932	21,592,919,635
Retenciones a Terceros Sobre Contratos-Operación Conjunta	208,133,975	292,506,554
Depositos Recibidos- Operación Conjunta	615,863	250,948,873
	11,846,534,770	22,136,375,062
Total, Nota 16.2 Otros Pasivos No Financieros a corto y largo plazo	42,563,404,693	56,040,077,987

NOTA17. Pasivos por Impuestos Diferidos:

El Decreto 1311 de octubre 20 de 2021, establece una alternativa para el reconocimiento y presentación del impuesto diferido en los estados financieros con fecha de corte al 31 de diciembre de 2022. Lo anterior, como consecuencia del cambio de tarifa general del

impuesto sobre la renta y complementario de las personas jurídicas, la cual paso del 31 % al 35 % para el año gravable 2022 y siguientes.

Los impuestos diferidos se reconocen como ingreso o gasto en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado en otro resultado integral –ORI–, en el patrimonio. No obstante, según esta exención, los efectos del cambio de tarifa en la medición del impuesto diferido se podrán reconocer en la cuenta de ganancias acumuladas del estado de resultados.

SONACOL decidió aplicar esta exención en sus estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022. Por tanto, dichos informes se apartan del requerimiento señalado en el párrafo 29.35 del Estándar para Pymes (compilados en el anexo 2 del DUR 2420 de 2015), según los cuales los impuestos diferidos se reconocen en resultados o en el patrimonio en función de la transacción que da lugar al impuesto diferido.

Por lo tanto, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2022 (SONACOL) reconoció pasivo por impuestos diferidos por valor de (\$165.62.657). De este valor, la entidad reconoció (gastos) por impuesto diferidos por valor \$2.630.463

La sociedad presenta el impuesto diferido compensando entre sus activos y pasivos imponible de acuerdo con lo establecido en la NIC 12, sin embargo se realiza la evaluación de cada activo y pasivo, comparando impuesto de renta provisionado vs registro en norma contable, y registrando la variación para el año correspondiente, teniendo en cuenta que el impuesto de renta que regirá para el año 2022 será del 35%, Sonacol S.A.S se acoge al decreto 1311 del 20 de octubre de 2021, que permite a las empresas llevar el diferencial entre impuesto de renta del año 2021 y año 2022, reconociéndolo en resultados acumulados el valor de \$223.971.400

De acuerdo con el Decreto 2617 de 29 de diciembre de 2022, Sonacol reconoce la tarifa diferencial del 5 % en las ganancias acumuladas.

PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

CUENTA	DEUDORES RESULTADOS	INVENTARIO RESULTADOS	PPAE ORI	DEPRECIACIÓN	OTROS ACTIVOS RESULTADOS	OBLIG. FINAN	PROVEEDORES RESULTADOS	CTAS X PAGAR RESULTADOS	OTROS PASIVOS RESULTADOS	TOTAL IMP DIFERIDO
2020	-	-	2.899.320.123	6.968.551.734	-	-	1.126.870.506	2.733.880.836	-	(2.544.187.905)
2021	-	-	2.591.916.720	8.339.471.900	-	-	2.803.925.709	2.966.451.205	9.701.693	16.711.467.226
AJUSTE 2021	-	-	(307.403.403)	1.378.920.166	-	-	1.677.055.203	232.570.369	9.701.693	19.255.655.131
2021	-	-	2.591.916.720	8.339.471.900	-	-	2.803.925.709	2.966.451.205	9.701.693	16.711.467.226
2022	-	-	2.556.543.220	8.794.457.266	-	-	-	-	-	11.351.000.486
AJUSTE 2022	-	-	(35.373.500)	454.985.367	-	-	(2.803.925.709)	(2.966.451.205)	(9.701.693)	(5.369.466.740)

ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS

CUENTA	RESULTADOS	RESULTADOS	ORI	RESULTADOS	RESULTADOS	RESULTADOS	RESULTADOS
2020	3.800.270.039	177.042	3.096.961.787	215.415.233	-	-	723.974.930
2021	5.889.339.586	-	3.095.537.800	70.374.072	-	9.701.693	3.908.250.403
AJUSTE 2021	2.089.069.547	(177.042)	28.576.013	(145.041.161)	-	9.701.693	9.064.953.151
2021	5.889.339.586	-	3.095.537.800	70.374.072	-	9.701.693	3.908.250.403
2022	56.855.294	-	3.004.486.020	56.888.945	-	-	3.116.233.259
AJUSTE 2022	(5.832.484.292)	-	(91.051.780)	(13.485.128)	-	(9.701.693)	(5.946.722.892)
Total Neto Impu	(36.855.294)	-	2442.942.801	8.737.569.322	-	-	8.232.770.227

NOTA 18. Patrimonio.

NOTA 18. Patrimonio	2,022	2,021
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	21,380,000,000	21,380,000,000
Capital autorizado	30,000,000,000	30,000,000,000
Capital por suscribir	8,620,000,000	8,620,000,000
SUPERAVIT DE CAPITAL (*)	-	-
Prima en colocación acciones	5,000,000,000	5,000,000,000
RESERVAS(* *)	7,795,359,417	7,782,444,599
GANANCIAS ACUMULADAS	20,913,350,138	20,573,145,377
Utilidades Retenidas	20,913,350,138	20,573,145,377
UTILIDAD DEL EJERCICIO	362,646,777	129,147,516
RESULTADOS POR CONVERGENCIA NIIF	40,267,050,388	40,267,050,388
AJUSTES POR OTRO RESULTADO INTEGRAL	42,312,911,530	26,833,490,809
Otro resultado integral por Revaluación de Acciones	48,535,079,000	32,999,979,999
Otro resultado Integral -Impuesto diferido Neto	6,222,167,470	6,166,489,190
Otro Resultado Integral	-	-
Total, Nota 18 Patrimonio	138,031,318,250	121,965,278,689

(*) El patrimonio de la compañía no ha tenido incrementos después del último incremento del Capital Social por la capitalización del 2017 que mediante acta de asamblea No 61 se autorizó capitalizar la suma \$1.000.000.000, de tal manera que el capital social de la compañía sigue en \$21.380.000.000 pesos

Expresado en Miles

PERIODO	2014	2,015	2016	2,017	2018	2,019	2020	2,021	2022
Capital Social Inicial	2,000,000	9,000,000	18,437,960	20,380,000	21,380,000	21,380,000	21,380,000	21,380,000	21,380,000
Aumento de Capital - Utilidades	7,000,000	9,437,960	1,942,040	1,000,000	-	-	-	-	-
Nuevo Saldo de Capital	9,000,000	18,437,960	20,380,000	21,380,000	21,380,000	21,380,000	21,380,000	21,380,000	21,380,000

(**) **Superávit de capital:** Con la capitalización se cobra una prima en la colocación por valor total de cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000). Por cada acción se cobró una prima en colocación de Cincuenta mil pesos (\$50.000), esto fue aprobado mediante acta de asamblea general de accionistas No 61. Punto No 9.

NOTA 19. Ingresos De Actividades Ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias reconocidos, corresponden a obras de ingeniería civil basados en los contratos adjudicados. Los ingresos se han reconocido de acuerdo con NIIF. 15 ingresos de Actividades Ordinarias procedente de contratos con clientes. Los otros ingresos operacionales corresponden a actividades complementarias de la actividad de la construcción como Transportes, alquileres de equipos, ventas de materiales, aplicando los siguientes 5 cinco pasos para el reconocimiento y medición de estos:

- Identificación del contrato con el cliente.
- Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato.
- Determinación del precio de la transacción.
- Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
- Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias cuando la entidad satisface una obligación de desempeño.

A continuación, se relacionan los contratos de obra vigentes en los cuales Sonacol S.A.S tuvo presencia durante el año 2022.

PROYECTO	CONTRAPARTE	PARTICIPACION REAL	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN (Estimada)	VALOR TOTAL DEL CONTRATO
EJECUTAR BAJO LA MODALIDAD DE SUMA GLOBAL FUA, SIN AJUSTES, LA CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE 13 (K28+334), UBICADO EN LA UNIDAD FUNCIONAL 1 DE LA CONCESIÓN CONEXIÓN NORTE	CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXIÓN NORTE	100%	5-oct-17	30-abr-22	\$ 84,398,069,071.00
CONSTRUCCION PUENTE 11	CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXIÓN NORTE	100%	4-dic-19	30-mar-23	\$ 11,552,944,349.01
ACTUALIZACIÓN Y/O COMPLEMENTACIÓN DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA EL MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DEL PAR VIAL ALTO DE DAZA RUTA 25NRE ICLUIDA LA CULMINACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE BERMUDEZ EN EL DEPARTAMENTO DE NARIÑO	INVIAS	100%	15-ene-20	30-abr-22	\$ 31,160,959,771.00
MEJORAMIENTO, GESTION SOCIAL, PREDIAL Y AMBIENTAL PARA EL CORREDOR DEL SUR FASE IV- SANTA ANA	INVIAS	100%	15-ene-20	28-feb-22	\$ 45,901,943,009.00
CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CALLE 46 HASTA LA AVENIDA CALLE 66 Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ, D.C	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO -IDU	90%	1-mar-20	10-sep-29	\$ 216,363,454,208.00
MEJORAMIENTO, REHABILITACION Y RECONSTRUCCION DE LA VIA JUNIN-BARBACOAS DEL SECTOR DIVINO NIÑO PR 54+000 AL PR 49+500 DEL MUNICIPIO DE BARBACOAS -DEPARTAMENTO DE NARIÑO (1923-2020)	GOBERNACION DE NARIÑO	100%	19-oct-20	31-mar-22	\$ 11,421,951,748.00
MEJORAMIENTO EN CONCRETO RÍGIDO DE LA VÍA LINARES – ANCUYA, MUNICIPIO DE LINARES, DEPARTAMENTO DE NARIÑO	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	100%	1-ene-21	30-jun-22	\$ 8,700,664,986.00
OBJETO DEL CONTRATO: MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO, GESTION PREDIAL, SOCIAL Y AMBIENTAL SOSTENIBLE DEL CORREDOR DEL PALETARA, POPAYAN-SAN JOSE DE ISNOS-SOMBRETRILLOS EN LOS DEPARTAMENTOS DE CAUCA Y HUILA, EN MARCO DEL PROGRAMA DE OBRA PUBLICA "CONCLUIR Y CONCLUIR PARA LA REACTIVACIÓN DE LAS REGIONES" CONTRATO 1815-2020	INVIAS SA	33%	23-dic-20	21-jun-22	\$ 26,350,230,872.46
MÓDULO 5 - MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO, GESTIÓN PREDIAL, SOCIAL Y AMBIENTAL SOSTENIBLE DE LA TRONCAL DE LA ORINOQUÍA (SAN JOSÉ – EL RETORNO – CALAMAR) EN EL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE, EN MARCO DE LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA, MEDIANTE EL PROGRAMA DE OBRA PÚBLICA "VÍAS PARA LA LEGALIDAD Y LA REACTIVACIÓN VISIÓN 2030"	INVIAS SA	60%	1-ago-21	9.5 AÑOS	\$ 118,800,457,560.00
MANTENIMIENTO DE LAS VÍAS 2601 MORALES - PIENDAMÓ, 2602A PIENDAMÓ - SILVIA - TOTORÓ, 3105 SANTANDER DE QUILICHAO - RÍO DESBARATADO, DEPARTAMENTO DEL CAUCA	INVIAS SA	33%	1-dic-21	7 Meses	\$ 10,659,239,999.27
MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO, GESTIÓN PREDIAL, SOCIAL Y AMBIENTAL SOSTENIBLE DE LA CONEXIÓN PACÍFICO – ORINOQUÍA SECTOR PUENTE ARIMENA – VIENTO – SANTA CECILIA (PUENTE ARIMENA – VIENTO; JURIEPE – PUERTO CARREÑO), EN LOS DEPARTAMENTOS DE META Y VICHADA, EN MARCO DE LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA, MEDIANTE EL PROGRAMA DE OBRA PÚBLICA "VÍAS PARA LA LEGALIDAD Y LA REACTIVACIÓN VISIÓN 2030". MÓDULO 4.	INVIAS SA	70%	1-ago-21	9.5 AÑOS	\$ 143,500,000,000.00

CONSTRUCCIÓN PARA LA AMPLIACIÓN DEL PUENTE VEHICULAR UBICADO EN LA CALLE 153 POR AUTONORTE EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.	IDU	33%	5-nov-21	18 MESES	\$ 15,419,502,985.26
MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO GESTION SOCIAL, PREDIAL Y AMBIENTAL DE LA CARRETERA LAS ANIMAS - NUQUI EN EL DEPARTAMENTO DE CHOCO EN MARCO DEL PROGRAMA CONEXIÓN DE TERRITORIOS, EL CRECIMIENTO SOSTENIBLE Y LA REACTIVACIÓN 2.0.	INVIAS SA	100%	1-feb-22	31-jul-26	\$ 46,272,964,343.00
CONSTRUCCIÓN DEL ÁREA DE SERVICIO CORRESPONDIENTE A LA UNIDAD FUNCIONAL 1 DE LA CONCESIÓN AUTOPISTA CONEXIÓN NORTE, BAJO LA MODALIDAD DE PRECIO UNITARIO FIJO SIN REAJUSTES Y PLAZO FIJO -CC-085-2021	CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXIÓN NORTE	100%	20-feb-22	19-jul-22	\$ 4,769,241,565.00
CONSTRUCCIÓN DEL PEAJE CORRESPONDIENTE A LA UNIDAD FUNCIONAL 1 DE LA CONCESIÓN AUTOPISTA CONEXIÓN NORTE, BAJO LA MODALIDAD DE PRECIO UNITARIO FIJO SIN REAJUSTES Y PLAZO FIJO, CC-083-2021	CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXIÓN NORTE	100%	20-feb-22	19-jul-22	\$ 4,346,886,425.00
CONSTRUCCIÓN ÁREA DE SERVICIOS (K33 +160), BAJO LA MODALIDAD DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS Y PLAZO FIJO SIN AJUSTES, UBICADO EN LA UNIDAD FUNCIONAL 1 DE LA CONCESIÓN AUTOPISTA CONEXIÓN NORTE -085-CC-2022	CONSORCIO CONSTRUCTOR CONEXIÓN NORTE	100%	7-feb-22	7-ago-22	\$ 4,769,241,565.00
MEJORAMIENTO A TRAVÉS DE LA CONSTRUCCIÓN, REHABILITACIÓN, MANTENIMIENTO, GESTIÓN PREDIAL, SOCIAL Y AMBIENTAL SOSTENIBLE DE LA CARRETERA TRANSVERSAL DE LIBERTADOR, POPAYÁN (CRUCERO)-TOTORÓ-INZÁ-LA PLATA INCLUYEN LAS VARIANTES EN INZA, ULLUCOS, JUNTAS Y EL CORREDOR LA PLATA LABERINTO EN LOS DEPARTAMENTOS DE CAUCA Y HUILA, EN MARCO DE LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA, MEDIANTE EL PROGRAMA "VÍAS PARA LA CONEXIÓN DE TERRITORIOS, EL CRECIMIENTO SOSTENIBLE Y LA REACTIVACIÓN 2.0"	INVIAS SA	50%		31-jul-30	\$ 104,441,037,876.00
OTROS CONTRATOS INVIAS					\$ 125,000,000,000.00
TOTALES					1,013,828,790,333.00

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos:

NOTA 19. Ingresos De Actividades Ordinarias

	2022	2021
Ingresos de Obra Infraestructura Vial Directos	121,501,588,449	101,035,382,687
Otros Ingresos Operacionales	9,132,400,758	5,391,072,045
Alquiler De Equipos	-	-
Transporte De Materiales	12,527,882,195	5,198,011,290
Actividades Conexas	1,630,378,956	2,608,291,679
Comercio al por mayor y por menor	442,210,612	3,519,713,149
Total Otros Ingresos Operacionales Prestacion de servicios	145,234,460,970	117,752,470,850

Ingresos de Obra Infraestructura Vial en Operaciones conjuntas	54,118,775,537	32,694,023,432
Total, Nota 19 Total en Ingresos De Actividades Ordinarias	199,353,236,507	150,446,494,282

NOTA. 20 costos de Producción y de Operación: Dentro de los costos de producción y operación se clasifican los diferentes componentes de costos como materiales, mano de obra, servicios y otros costos indirectos necesarios para llevar a cabo la ejecución de los contratos de obra. A continuación, detallamos los costos por obras propias y las ejecutadas a través de operaciones conjuntas:

NOTA 20. Costos de Producción y de Operación

2022

2021

OPERACION PROPIA

Materias Primas

Materiales	24,883,020,761	21,220,787,962
Transporte de Materiales	7,736,189,927	4,837,152,787
Predios	73,382,306	626,160,919
Costos Relacionados con el Covid - 19	19,729,863	15,890,138
Participación Materias Primas	28,052,953,449	8,522,420,276
Total Materias Primas	60,765,276,306	35,222,412,082

Mano de Obra Directa

Costos de Personal	22,770,285,424	19,352,610,931
Subcontratistas de Mano de Obra	11,438,345,624	19,705,968,424
Participación - mano de obra directa	11,176,630,624	4,002,989,438
Total Mano de Obra Directa	45,385,261,672	43,061,568,793

Costos Indirectos

Mantenimiento y reparaciones	17,181,093,766	16,720,542,525
Impuestos	2,834,480,238	4,356,022,480
Servicios	1,718,701,654	2,395,572,370
Gastos legales	361,209,326	219,500,551
Gastos de viajes	284,266,070	229,938,208
Honorarios	923,002,038	747,125,882
Arrendamientos	1,514,937,455	900,097,158
Seguros	790,944,373	644,913,737
Diversos	1,224,770,491	827,961,252
Bienes Fungibles	537,094,739	300,299,212
Participación - costos indirectos	11,045,252,339	23,709,535,099
Total Costos Indirectos	38,415,752,489	51,051,508,474

Depreciaciones

Maquinaria y Equipo	3,376,924,389	2,931,906,849
Flota y Equipo de Transportes	1,595,545,689	1,687,376,387
Amortización Bienes Leasing	1,134,017,151	141,736,279
Total Depreciaciones (Costos Indirectos) - Operación Propia	6,106,487,229	4,761,019,515

Total Costos Indirectos - Operación Propia	44,522,239,718	55,812,527,989
---	-----------------------	-----------------------

CONTRATOS DE SERVICIOS

Operación Propia

Diseños y Estudios	729,141,786	529,711,590
Ensayos y Laboratorios	229,390,906	223,130,750
Estudio de Suelos	96,022,085	750,297
Participación- Contratos de Servicios	24,583,911,066	30,136,724
Total Costos Indirectos - Operación Propia	25,638,465,843	783,729,361

Total, Nota 20 Costos de Producción y de Operación	176,311,243,539	134,880,238,225
---	------------------------	------------------------

NOTA 21. Gastos Operacionales: Son erogaciones para el funcionamiento de la parte administrativa en desarrollo del objeto social. Los gastos operacionales son los siguientes:

NOTA 21. Gastos Operacionales	2022	2021
Gastos Administrativos		
Gastos De Personal	3,280,685,088	2,839,266,105
Honorarios	558,796,241	315,664,666
Impuestos	860,656,774	934,387,491
contribuciones y afiliaciones	161,331,829	43,736,000
Seguros	240,361,255	783,325,332
Servicios	476,380,871	323,090,374
Gastos Legales	47,457,163	84,932,672
Mantenimiento y reparaciones	237,249,144	12,725,705
Adecuaciones e Instalaciones	-	-
Gastos De Viajes	300,000	1,353,450
Depreciaciones	147,460,718	109,136,571
Amortizaciones	593,678,812	493,551,863
Participación gastos administrativos	939,335,597	578,445,820
Diversos	32,014,787	69,362,407
Total Gastos de Administración	7,575,708,279	6,588,978,456
Total, Nota 21. Gastos Operacionales	7,575,708,279	6,588,978,456

NOTA 22. Ingresos Costos y Gastos Financieros

NOTA 22. Otros Ingresos Costos y Gastos Financieros	2022	2021
Ingresos Financieros		
Intereses Financieros	318,024,589	103,742,186
Operaciones de Derivados	669,968	28,005
Otros	-	-
	317,354,621	103,770,191
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	130,013,103	21,101,581
Comisiones	1,330,512,821	1,446,250,131
Intereses	12,476,880,075	4,377,111,353
Diferencia En Cambio	619,987,704	271,757,635
Ajuste Al Peso	49,433	30,470
Otros	-	-
	14,557,443,136	6,116,251,170

A continuación, se detalla la variación del pago de intereses entre los años 2022 y 2021, donde se puede que, en entidades como Alianza fiduciaria, Bancolombia

Nit	INTERESS CORRIENTES/EMPRESA	Saldo Final 2021	Saldo Final 2022	variacion %	Variacion en \$
NIT 830053812	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMISOS	82,724,061.05	992,516,712.00	11.00	909,792,650.95
NIT 890300279	BANCO DE OCCIDENTE	155,859,837.00	178,477,741.00	0.15	22,617,904.00
NIT 890903938	BANCOLOMBIA S.A.	570,778,919.01	1,259,526,076.44	1.21	688,747,157.43
NIT 860003020	BBVA COLOMBIA S.A.	263,810,291.88	47,294,995.01	-0.82	-216,515,296.87
NIT 830054539	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA PATRIMONIOS AUTONOMOS	3,050,177,663.35	8,626,374,403.00	1.83	5,576,196,739.65
NIT 800150280	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA SA	0.00	102,950,556.00	0.00	102,950,556.00
NIT 860059294	LEASING BANCOLOMBIA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	148,916,342.00	833,793,533.18	4.60	684,877,191.18
NIT 900449442	ORGANIZACIÓN S&V SAS	26,527,633.00	0.00	-1.00	-26,527,633.00
NIT 830095213	ORGANIZACIÓN TERPEL SA	1,425,051.00	0.00	-1.00	-1,425,051.00
NIT 900193604	BBVA LEASING S.A COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO COMERC		242,962,874.18	0.00	242,962,874.18
Total		4,300,219,798.29	12,283,896,890.81		7,983,677,092.52

Otros Ingresos y Gastos No Operacionales

Otros Ingresos No Operacionales

Utilidad En Venta De Pp&E	994,323,947	1,206,723,364
Recuperaciones	1,129,729,369	2,645,365,131
Indemnizaciones	1,222,219,102	709,585,207
Ingresos de Ejercicios Anteriores	11,299,302	1,065,634,285
Diversos	94,517,482	104,533,280
	3,452,089,202	5,731,841,267

Otros Gastos No Operacionales

Perdida En Venta Y Retiro De Bienes	206,381,346	112,772,073
Gastos Extraordinarios	2,496,544,634	2,062,255,588
Gastos Diversos	103,265,233	53,247,993
Participación- Gastos no operacionales	34,681,125	400,568,201
	2,840,872,338	2,628,843,855

Deterioro, Agotamiento

Deterioro Cuentas Por Cobrar Comerciales Y Otras C	-	298,198,798	-	2,988,797,499
	-	298,198,798	-	2,988,797,499
Total, Nota 22 Otros Ingresos Costos y Gastos Financieros	-	13,330,672,853	-	6,771,215,378

NOTA 23. Impuesto a las Ganancias

A continuación se presenta el saldo por impuestos gananciales a diciembre de 2022, de acuerdo con el artículo 92 de la Ley 2277 de 2022 modificó el inciso primero, el parágrafo 5 y adicionó el parágrafo 7 del artículo 240 del Estatuto Tributario –ET–, estableciendo que para el año gravable 2022 la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementario, será del 35 %..

NOTA 23. Impuesto a las Ganancias

	2022	2021
Gasto por impuestos corriente		
Impuesto a la Renta y complementarios	1,173,937,000	794,206,000
Impuesto Diferido	2,630,463	1,596,783,691
	1,176,567,463	2,390,989,691

NOTA 24. Litigios y Contingencias:

La empresa Sonacol S.A.S tiene procesos en curso en los cuales se encuentra vinculada de manera directa o por participación de consorcios, sin embargo no hay reconocimiento de provisión contable dado que para dichos procesos se ha solicitado cubrimiento en garantía a las aseguradoras con el fin de amparar un eventual riesgo a nivel jurídico por sentencias adversas lo que reduce la valoración de las mencionadas contingencias, de otra parte el departamento jurídico asegura una alta probabilidad de éxito de los litigios en proceso a favor de la compañía.

Procesos en calidad de demandante

DEMANDANTE	DEMANDADO	CALIDAD	TIPO DE PRO	CUANTÍA	PROBABILIDAD DE ÉXITO	RESULTADO Y EFECTOS FINANCIEROS
CONSTRUCTORA LHS SAS	SAGLAS S.A.S	DEMANDANTE	Ejecutivo	\$ 21,400,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
CONSTRUCTORA LHS SAS	IDU	DEMANDANTE	Ejecutivo	\$ 900,000,000.00	Probabilidad de éxito MEDIA	A favor de la compañía
CODAD	CONSTRUCTORA LHS S.A.S	DEMANDADO	Tribunal de arbitraje	\$ 21,500,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
LUZ DORIA GUZMAN	CONSORCIO METROVÍAS SELVA	DEMANDADO	Reparacion Directa	\$ 300,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
HÉCTOR JULIO LÓPEZ ENCISO	CONSORCIO METROVÍAS BOGOTÁ	DEMANDADO	Laboral	\$ 55,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
CONSORCIO METROVÍAS BOGOTÁ - CONSTRUCTORA LHS S.A.S. Y OTROS	IDU	DEMANDANTE	Tribunal de arbitraje	\$ 7,500,000,000	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía

Procesos en Calidad de Demandado

DEMANDANTE	DEMANDADO	CALIDAD	TIPO DE PROCESO	CUANTÍA	PROBABILIDAD DE ÉXITO	RESULTADO Y EFECTOS FINANCIEROS
LUIS ALBERTO IBARGUEN GIRON Y OTROS (RAMA)	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 1,000,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
CARLOS ALBERTO FLOREZ TAFUR	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Laboral	\$ 33,583,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
JHON JAIRO BULA	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Laboral	\$ 25,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
MARIA BEATRIZ GARCIA BAQUIRO Y OTROS (RAMA)	SONACOL S.A.S.	DEMANDADO	Laboral	\$ 500,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
MARTHA ELENA EFENEIDA BECERRA Y OTROS	SONACOL S.A.S.	DEMANDADO	Laboral	\$ 860,200,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
IGNACIO MARINO TELLO TORRES	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Laboral	\$ 50,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
MANUEL VICENTE PAYARES PACHECO Y OTROS	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 102,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
LENYS ANGELICA CHAVERRA HINESTROZA Y OTROS	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 1,000,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
DARIO DE JESUS TORRES ACEVEDO Y OTROS	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 1,000,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
POLICARPA PEREA de BONILLA Y OTROS	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 1,000,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
DOLLY DEL CARMEN CORDOBA MENDOZA	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 1,000,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
LUIS ORLANDO VELASQUEZ BAQUIAZA Y OTROS	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 1,000,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
ROSA EDILMA HERNANDEZ HERNANDEZ Y OTROS	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 1,000,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
MARIA YANETH MENA PALACIOS Y OTROS	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 1,000,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
SONACOL S.A.S.	SERGIO TORRES REATIGA	DEMANDANTE	Ejecutivo	\$ 940,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
JAISON ROBLEDO VALENCIA	SONACOL S.A.S.	DEMANDADO	Laboral	\$ 26,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
ADRIANA LUCÍA VEGA VARGAS	SONACOL S.A.S.	DEMANDADO	Laboral	\$ 30,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
JAIME EDUARDO GARZÓN RONDÓN	SONACOL S.A.S.	DEMANDADO	Laboral	\$ 49,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
BEREJS ESTHER LUNA	CONSORCIO METROCORREDORES Y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 700,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
SONACOL S.A.S.	INVIAS	DEMANDANTE	Controversia Contractual	\$ 180,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
GABRIEL GUTIÉRREZ PEÑUELA	SONACOL S.A.S. y OTROS	DEMANDADO	Reparación Directa	\$ 50,000,000.00	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
CONSORCIO RS - SONACOL - RUBAU	GOBERNACIÓN DE NARIÑO	DEMANDANTE	Tribunal de Arbitramento	\$ 2,800,000,000	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
CONSORCIO GRANDES PROYECTOS	TRANSMETRO S.A.S.	DEMANDANTE	Ejecutivo	\$ 5,978,748,887	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía
CONSORCIO OBRAS EL QUIMBO	EMGESA E.S.P.	DEMANDANTE	Tribunal de Arbitramento	\$ 8,962,027,317	Probabilidad de éxito ALTA	A favor de la compañía

NOTA 25. Indicadores Financieros

Nota 25. Indicadores Financieros

CLASE DE RAZON	INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	2022	2021	VARIACION
INDICADORES DE LIQUIDEZ	Capital de Trabajo (miles \$)	Activo corriente - Pasivo corriente	173,313,016,903	143,012,661,089	0.17
	Rotación Capital de Trabajo	Ing. Operacionales / Capital de Trabajo	1.15	1.05	0.08
	Razón Corriente (liquidez)	Activo corriente / Pasivo corriente	3.28	4.58	-0.39
	Prueba Acida	(Activo cte. - Inventarios) / Pasivo cte	3.16	4.36	-0.38
	Solidéz	Activo total / Pasivo total	1.43	1.47	-0.03
INDICADORES DE ACTIVIDAD	Rotación de Activos Fijos	Ingresos Operacionales / Activos Fijos	2.74	2.27	0.17
	Rotación de Activos Totales	Ingresos Operacionales / Activos Totales	44%	40%	0.09
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	Endeudamiento Externo	Pasivo Total / Activo Total	69.87%	68.01%	0.03
	Endeudamiento Interno	Patrimonio / Activo	30%	32%	-0.06
	Razón de Cobertura de Interé	Utilidad Operacional / Intereses	1.24	2.12	-0.71
INDICADORES DE RENDIMIENTO	Margen Bruto Utilidad	(Utilidad bruta / Ing. Operacionales)*100	12%	11%	0.09
	Margen Oper. de Utilidad	(Utilidad operac. / Ing. Operacional)*100	8%	6%	0.21
	Margen Neto de Utilidad	(Utilidad neta / Ingresos Totales)*100	0%	0%	0.54
	Rendimiento del Patrimonio	(Utilidad neta / patrimonio)*100	0%	0%	0.60
	Rentabilidad del Patrimonio R	(Utilidad Operacional / Patrimonio)*100	11%	8%	0.32
	Rentabilidad del Activo	(Utilidad Operacional / Activo total)*100	3%	2%	0.28
	Rendimiento del Activo Total	(Utilidad neta / Activo total)*100	0%	0%	0.57
RENTABILIDAD DE LA ORGANIZACIÓN	EBITDA	Utilidad Operacional + Depreciaciones + Amortizaciones	22,313,911,448	14,655,060,534	0.34
			11.19%	9.72%	0.13
EBITDA	INGRESOS		199,353,236,507	150,760,569,266	0.24
	COSTOS		-176,311,243,539	-134,880,238,225	0.23
	GASTOS DE OPERACIÓN		-7,575,708,279	-6,588,978,456	0.13
	UTILIDAD OPERACIONAL		15,466,284,689	9,291,352,585	0.40
	DEPRECIACIONES (5160, 7360)		5,119,930,796	4,728,419,807	0.08
	AMORTIZACIONES (5165, 7365)		1,727,695,963	635,288,142	0.63
	TOTAL EBITDA		22,313,911,448	14,655,060,534	0.34
	EBITDA		11.19%	9.72%	0.13

NOTA 26. Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, la que supone que la Empresa podrá cumplir con los plazos de pago obligatorios de las obligaciones bancarias.

NOTA 26. Hechos posteriores

La administración de la Empresa no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de Diciembre de 2022 que la pudiesen afectar significativamente.

Desde los primeros meses del año 2022 el fin de la contingencia sanitaria generada el coronavirus (COVID-19) que se extendió por todo el mundo, genera una normalidad gradual lo que genera más gastos para la empresa por la terminación de varios alivios generados por la contingencia sanitaria, reducciones en arrendamientos y el aumento de contratación de personal para cubrir la demanda en los diferentes puntos.

Esta situación ha tenido efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones del año 2022, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas

las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación durante el ejercicio 2023.

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros se realiza un cambio de franquicia a marca propia, de igual manera se traslada la operación de producción a una planta con la que se espera cumplir con un contrato institucional importante que representara un ingreso significativo para la compañía, en opinión de la gerencia de la Compañía, esto no tiene un efecto significativo sobre dichos estados financieros de 2022 y no existe ninguna otra situación que no haya sido revelada en los mismos que puedan afectar las cifras reflejadas en el cierre de 2022.

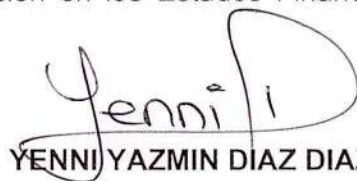
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2022

Nosotros, **DIEGO ALEJANDRO SOLARTE VIVEROS**, como Representante Legal y **YENNI YAZMIN DIAZ DIAZ**, como Contadora, declaramos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral a 31 de diciembre de 2022 de la sociedad **SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES S.A.S con Nit.830.129.289-8**, aplicando para su elaboración las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables en Colombia aseverando que presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2022, y que además:

1. Somos responsables por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Sociedad, y declaramos que las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
2. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a fecha de preparación, además:
 - a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
 - b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
 - c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
 - d. Certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
3. No tenemos conocimiento de posibles violaciones de leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los estados financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes.
4. La sociedad tiene satisfactoriamente protegidos todos los activos que posee y los de terceros en su poder y no existen pignoraciones ni gravámenes sobre dichos activos.
5. La sociedad ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre la información financiera.
6. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del Estado de Situación Financiera que pudiera requerir ajuste o revelación en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022.



**DIEGO ALEJANDRO SOLARTE
VIVEROS
REPRESENTANTE LEGAL**



**YENNI YAZMIN DIAZ DIAZ
CONTADORA PUBLICA
TP 136344-T**

Informe del Revisor Fiscal

Señores

SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.

A los Miembros de Asamblea General de Accionistas

Opinión sobre Estados Financieros

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.*, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado del resultado integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.*, a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para NIIF para plenas, Decreto 2420 de 2015 modificadas y copiladas en el decreto 2483 de 2018, aplicadas de manera uniforme.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por la firma a quien represento y emití una opinión favorable el 16 de marzo de 2022.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA para estados financieros y la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000, para la evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Soy independiente de *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.* de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Párrafo de énfasis

La Compañía continúa adelantando el proceso de conciliación de las cuentas de resultados y de vinculados de los Consorcios, la cual no ha sido concluida a la fecha de reporte de los Estados Financieros.

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.*, en el período 2022. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

- La Compañía tiene como inventario \$1.505 millones que son costos relacionados con ingresos que se encuentran en reclamación.
- El deterioro de la cartera se realizó de acuerdo con la NIIF 9 y a la política establecida por la Compañía, midiendo la probabilidad de pérdida y deterioro, entre ellas las cuentas por cobrar del Consorcio Providencia 2016.
- Los diferidos por las comisiones de disposición de los créditos, se están llevando al plazo de la Concesión.
- Los Ingresos por intereses de la Concesión Autopistas del Nordeste se está registrando como ingresos operacionales.
- La Compañía reconoció \$46 mil millones por obras ejecutas de acuerdo con el cumplimiento de contrato por hitos aplicando la NIIF 15 que se va a facturar en el año 2023.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el marco técnico contable vigente en Colombia definido en los Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para NIIF Grupo 1. Esta responsabilidad incluye: la valoración de la capacidad de *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.*, de continuar como empresa en funcionamiento, diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores de importancia material, 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.

La Asamblea de *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.* es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con al Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría "NIA" y Normas Internacionales sobre Trabajos para Atestiguar "ISAE" siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con al Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decretos 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría "NIA" y Normas Internacionales sobre Trabajos para Atestiguar "ISAE", aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, se tiene en cuenta el control interno operante en *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS*. el cual es relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros.

Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La auditoría también incluye la evaluación del control interno con el fin de expresar una opinión sobre la Eficacia del mismo, así como la aplicación de procedimientos para determinar el adecuado ajuste de las políticas contables y su aplicación, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia y la presentación global de los estados financieros.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso

obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El Código de Comercio establece en los artículos 207, 208 y 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIEA 3000, para realizar mi evaluación efectué la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno; que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre: 1. Cumplimiento de normas legales que afectan la actividad de *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.* 2. Cumplimiento de los estatutos; 3. Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de asamblea general; 4. Adecuada conservación de los bienes y valores sociales.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión que expreso a continuación.

Opinión sobre control interno y cumplimiento aspectos legales y reglamentarios

En mi opinión existen medidas adecuadas de control interno en todos los aspectos importantes. Los bienes y valores sociales se encuentran en un nivel razonable de conservación, seguridad y custodia por parte de *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.*, así como los de terceros en su poder. Además, informo que durante el año 2022, *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.*, ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, a las decisiones de la Asamblea General; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, e *SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES SAS.*, ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral y cumple con el sistema de administración de riesgos de Lavado d Activos y de la Financiación del Terrorismo-SAGRILAF y el Programa de Transparencia y Ética Empresarial.



DIANA MILENA BLANCO RINCON

Revisor Fiscal - Principal

TP. 83.444-T

Designado por Gonzalez Carvajal & Asociados

Marzo 16 de 2023.

Bogotá, Colombia

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO 52.749.275

APELLIDOS DIAZ DIAZ

NOMBRES YENNI YAZMIN

FIRMA



INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO 08-FEB-1984

BOGOTA D.C.
(CUNDINAMARCA)

LUGAR DE NACIMIENTO

1.56

ESTATURA

O+

G.S. RH

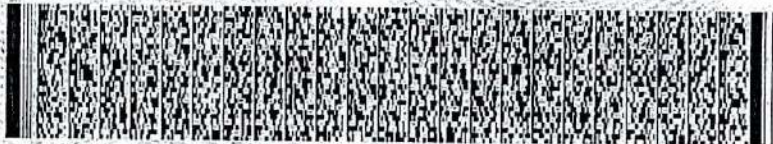
F

SEXO

13-JUN-2002 BOGOTA D.C.

FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADORA NACIONAL
ALMA BEATRIZ RENGIFO LOPEZ



A-1500117-47151442-F-0052749275-20060823

0115406235B 02 214741586

República de Colombia
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO**

136344-T

YENNI YAZMIN

DIAZ DIAZ

C.C. 52749275

RESOLUCION INSCRIPCION 193

UNIVERSIDAD DE LA SALLE



FECHA 31/07/2008

PRESIDENTE

LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ

146413

FIRMA DEL TITULAR

5277

Esta tarjeta es el unico documento que lo acredita como
CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en
la Ley 43 de 1990.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla
al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - Junta Central
de Contadores.



LOGOPRIMAS S.A. 1739 122007

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

100B4A784CA8878

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **YENNI YAZMIN DIAZ DIAZ** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 52749275 de BOGOTA, D.C. (BOGOTA D.C) Y Tarjeta Profesional No 136344-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 4 días del mes de Diciembre de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.


SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO
DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

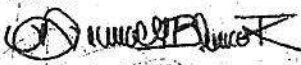
Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **24.081.157**
BLANCO RINCON

APELLIDOS
DIANA MILENA

NOMBRES



FIRMA



INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **09-MAY-1978**

SOATA
(BOYACA)

LUGAR DE NACIMIENTO

1.67

ESTATURA

B+

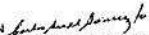
G.S. RH

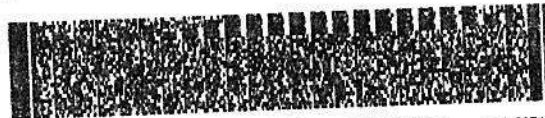
F

SEXO

23-SEP-1996 SOATA

FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION


REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ANGEL SANCHEZ TORRES



A-1500150-00208813-F-0024081157-20100113

0019683448A 1

1650587484

República de Colombia
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO

83444-T

DIANA MILENA
BLANCO RINCON
C.C. 24081137
RESOLUCION INSCRIPCION 213
UNIVERSIDAD CENTRAL

FECHA 21/12/2001

PRESIDENTE
MAURICIO ESPAÑOL LEON 92708



FIRMA DEL TITULAR 84265

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como
CONTADOR PÚBLICO de acuerdo con lo establecido en
la Ley 43 de 1990.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla
al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Junta Central
de Contadores



UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

0134328600331098

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **DIANA MILENA BLANCO RINCON** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 24081157 de SOATA (BOYACÁ) Y Tarjeta Profesional No 83444-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 4 días del mes de Diciembre de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.


SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO
DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado