

ASHRAE®
NAFA National Air Filtration Association
LÍDER DE CONSTRUCCIÓN SOSTENIBLE
ISO 9001:2015 BUREAU VERITAS Certification
CCS Consejo Colombiano de Seguridad
CCCS Consejo Colombiano de Construcción Sostenible
RUC® Registro Uniforme para Contratistas
acaire®

CARVEL S.A. Ingenieros Contratistas

Informe de gestión al 31 de diciembre de 2022

INFORME DE GESTIÓN PARA LOS ACCIONISTAS DE CARVEL S.A. AÑO 2022

El informe de gestión de Carvel S.A para el año 2022 se ve reflejado en el cumplimiento y ejecución de los objetivos planteados con un presupuesto inicial de $ 16.300 M, el cual, fue superado en $2.104 M equivalentes al 13%. Considerando el siguiente crecimiento para cada una de las unidades estratégicas del negocio:

UNIDAD DE NEGOCIO	FACTURACIÓN ($000)		VARIACIÓN		PLAN ($000)		
					2022	VARIACIÓN	
	2022	2021	($000)	%		($000)	%
INGENIERÍA	8.105.291	4.244.666	3.860.625	91%	7.000.000	1.105.291	116%
SERVICIOS	6.140.630	5.468.984	671.647	12%	5.900.000	240.630	104%
WORKCLEAN	4.158.012	3.138.319	1.019.694	32%	3.400.000	758.012	122%
TOTAL	18.403.933	12.851.968	5.551.965	43%	16.300.000	2.103.933	113%

El crecimiento de la unidad de negocio de Ingeniería obedece a contrataciones para suministro de equipos y obras principalmente en grandes superficies como Cencosud Medellín e Ibagué, con la venta de 37 paquetes condensados por aire de 20 TR cada uno marca York y en Barranquilla el suministro e instalación de 2 condensadoras de 20 TR cada una marca Tecam para Almacenes Éxito.

También se ejecutaron instalaciones en Pricesmart, cliente corporativo de Carrier. En Cali, una obra muy representativa fue en los edificios de Carvajal Santa Mónica, para la empresa internacional Taskus con un área de 2.500 Mt2.

En instalaciones industriales, una de las más representativa fue el suministros, instalación y puesta en operación de un chiller francés marca Carrier con refrigerante de última tecnología 1234ZE con un GWP de 6 para Kimberly Clark en el Cauca.

Con respecto a la subdivisión de alquiler de equipos, se tuvo un incremento del 50% pasando de $188 M en 2021 a $282 M en 2022.

La unidad de negocio de Servicios tanto en contratos preventivos como correctivos y suministro de partes y piezas con estrategias de retrofit (cambio de refrigerantes), mejoramiento en la eficiencia energética de los equipos servidos, automatización y comisionamiento, así como también la recomendación a nuestros Clientes para mantener repuestos en sus existencias, estrategias que se mantuvieron durante el 2022 y continuarán para el 2023, permitieron el crecimiento de esta unidad de negocio en el 12% con respecto al 2021, así:

SEDE	TR 2022		TR 2021		TR 2020		TR 2019	
	CW	DX	CW	DX	CW	DX	CW	DX
CALI	6.250	4.398	8.623	2.352	7.225	4.047	6.889	3.714
BOGOTA	3.337	3.019	3.839	1.366	2.450	1.414	1.763	1.703
MEDELLIN	2.493	328	1.392	87	571	115	488	191
BARRANQUILLA	2.750	253	1.345	97	1.763	224	1.153	436
TOTAL	**14.830**	**7.998**	**15.199**	**3.902**	**12.009**	**5.800**	**10.293**	**6.044**
	22.828		**19.101**		**17.809**		**16.337**	
VARIACIÓN	**3.727**		**1.292**		**1.472**		**-**	
% / TOTAL	**65%**	**35%**	**80%**	**20%**	**67%**	**33%**	**63%**	**37%**

Vale la pena anotar que, debido a las nuevas regulaciones, a partir del año 2025, no podrán importarse refrigerantes (HFC) debido a que estos están por encima de los niveles permitidos de GWP. El gobierno nacional ha establecido un incentivo tributario (IVA) para los sistemas HVAC que genere un GWP inferior a 100.

Los refrigerantes utilizados hoy como el 410A y el 134A están con niveles superiores, inclusive llegando a 2088 GWP. Por consiguiente, las empresas fabricantes de equipos al igual que las productoras de refrigerantes químicos están migrando a nuevos refrigerantes como el 1234ZE con un GWP 6, siendo este el primer Chiller instalado por Carvel en Kimberly Clark con esta tecnología; el 454B que alcanza un GWP de 466 o el R32 que alcanza un GWP de 675 también se encuentran disponibles en el mercado.

Muchos de los sistemas instalados en Colombia, todavía operan con refrigerante R22 (CFC). La oportunidad para el cambio y migración a las nuevas unidades cuyos refrigerantes están dentro de los rangos permitidos por debajo de 500 GWP (sin beneficio tributario), es la que estamos desarrollando con visitas, circulares e información a través de nuestras redes sociales para el cambio de dichos equipos en su totalidad, ya que no es posible efectuarles un retrofit.

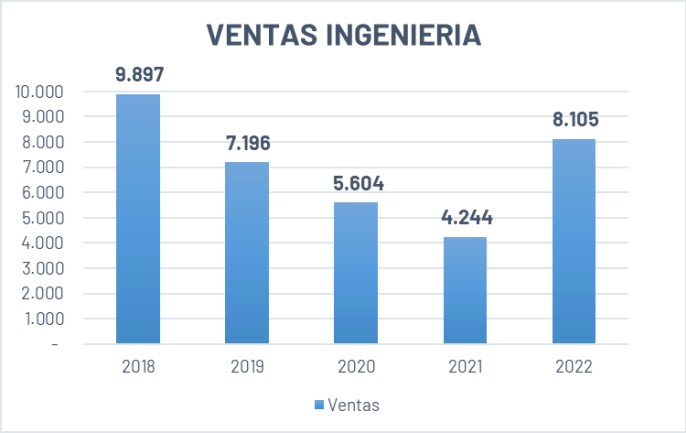
Para el caso de la unidad de negocios de calidad de aire interior (WorkClean) se generó un crecimiento con respecto al 2021 del 32,5%, siendo los valores más representativos por incremento de ventas los filtros Merv 8, Merv 11 y Merv 14.

Para el año 2023 seguimos impulsando a través de nuestras redes sociales, páginas web, comunicados y visitas a nuestros clientes, la tecnología para control de microorganismos, a través de la ionización bipolar marca GPS, lámparas UVC y UVG marca Carrier y lámparas foto catalíticas, que sumados a la filtración adecuada para determinada especificación, garantiza el control de microorganismos en espacios climatizados y procesos de producción especialmente después de la pandemia Covid19.

También como estrategia para el 2023 con la apertura de nuestras tiendas Carvel Store en las ciudades de Cali, Medellín, Barranquilla y Bogotá, nuestros filtros de baja, media y alta eficiencia, así como también lámparas de fotocatálisis, ionización y UVC, serán ofrecidas al mercado a través de ellas.

Cumplimiento de ventas

Las unidades estratégicas de negocio presentaron el siguiente comportamiento en los últimos 5 años:







Haciendo un comparativo con respecto a la facturación del año 2021 que alcanzó un valor de $12.851 M la empresa creció (43,2%). Las utilidades finales del ejercicio del 2022 alcanzaron un valor de $1.442 M después de impuestos, correspondientes a un incremento del 276,9% por encima del 2021, debido a los esfuerzos y compromiso de la Administración, orientados siempre en la búsqueda de la disminución de costos operativos de la empresa, control en los procesos de las diferentes Unidades de Negocio, reducción en las tarifas de hora hombre, estrategias comerciales y de mercadeo, redundando en una mejor posición de nuestras ofertas en el mercado.

Principales inversiones realizadas

Capacitación al personal - $21,4 M

- Curso online: Instalación, operación y mantenimiento de Chillers (4 personas área de servicios e ingeniería) - $1,9 M
- Capacitaciones seguridad y salud en el trabajo personal técnico de ingeniería, servicios y siso (reentrenamiento alturas, arme y desarme de andamios, rescates, simulacros) - $13,8 M
- Proyecto para realizar el fortalecimiento del proceso de metrología 4 personas - $2,3 M
- Curso supervisor de producción 6 módulos 2 personas - $1,1 M
- Capacitación en construcción sostenible - $2,3 M

Certificaciones - $6,8 M

- Registro Único de Contratistas (RUC) – 4,3 M
- Certificación de calidad ISO 9001:2015 - $2,5 M

Mercadeo - $85,9 M

- Convención comercial - Primera reunión con líderes comerciales, administrativos y técnicos con el fin de presentar cambios de la estructura organizacional - $6,2 M
- Renovación de imagen de la compañía y acompañamiento para creación de marca RLC - $3,6M
- Suscripción anual al Consejo Colombiano de la construcción sostenible - $ 4,0 M
- Suscripción anual Acaire - $2,9 M
- Renovación, Membresía y Certificaciones NAFA - $9,1 M
- Expoacaire – Participación con Stand en la Feria Internacional de Bogotá - $60,1 M con un reconocimiento de Carrier de $21,6 M.

Locativos - $463 M

- Oficinas administrativas, workclean, sala de juntas (antigua gerencia) y baños segundo piso. Oficinas de recursos humanos, recepción, cafetería y baños primer piso - $134,1 M
- Cambio de techo total de la planta y almacén - $228,5 M
- Obra civil de arreglos y mejoras sede Barranquilla - $27,1 M
- Ajustes locativos para tienda RLC Cali - $10,4 M
- Construcción 2do piso del almacén para oficinas de SST, jefe de planta y supervisores - $47,7 M
- Adecuación planta de Workclean, cuartos de pruebas filtros, traslado puertas de vidrios, puntos de red, circuito cerrado de TV - $15,2 M

Hardware y Software - $40,9 M

- Equipos portátiles - $16,8 M
- UPS de 6 KVA - $6,9 M
- Planta de telefonía IP - $2,4 M
- Teléfonos para telefonía IP - $7,8 M
- Licencias antivirus - $7 M

Total Inversiones $618 M

Hechos posteriores

Como hecho relevante del primer trimestre de 2023, Carvel abrió al mercado cuatro almacenes denominados Carvel Store que ofrecerán la línea RLC (Residencial y Comercial Ligero) marca Carrier, en calidad de distribuidor Master en Colombia.

Carrier considera de interés para Carvel la venta de equipo CIAC sin importar que existan uno o dos distribuidores en Colombia.

Plan de negocios años 2023

El plan de negocios de 2023 tiene un crecimiento respecto al cierre de 2022 del 30,9% incluyendo la nueva unidad de negocio RLC, el incremento sin RLC es del 17,1%

Presupuesto Total $ 24.098.899	Var. % vs Plan 2022	Var. % vs Cierre 2022
Ingenieria $9.500.832	35,7%	17,2%
Servicios $ 6.801.935	15,2%	10,8%
Workclean $ 5.250.000	54,4%	26,3%
RLC $ 2.546.672	100,0%	100,0%

Operaciones con accionistas y administradores:

No se realizaron operaciones importantes con los accionistas ni con los administradores. Los pagos al personal directivo y a los miembros de la Junta Directiva, se presentan conforme lo dispone el artículo 446 del Código de Comercio.

Propiedad intelectual, derechos de autor y otras obligaciones:

Según el artículo 1 de la ley 604 del año 2000, sobre el cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor, me permito informar que la sociedad posee sus propios programas y aplicaciones de sistema los cuales se encuentran debidamente licenciados, de acuerdo con las normas establecidas para este fin.

Situación administrativa, laboral y jurídica:

Carvel S.A. Ingenieros Contratistas es una sociedad anónima constituida bajo las leyes colombianas, con domicilio en Colombia y registrada en la cámara de comercio de Cali – Valle del Cauca. Está administrada por la Gerencia General quien tiene la representación legal y una Junta Directiva con sus respectivos miembros principales y suplentes.

Adicionalmente me permito informar que la empresa ha cumplido durante el periodo con sus obligaciones de autoliquidación y pago de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Que los datos incorporados en las declaraciones de autoliquidación son correctos y se ha determinado correctamente las bases de liquidación. Que son correctos los datos sobre afiliados al sistema y que la empresa como aportante se encuentra a paz y salvo por el pago de los aportes al cierre del ejercicio de acuerdo con los plazos fijados.

Por último, la gerencia agradece a sus ejecutivos, empleados y demás colaboradores, así como también a los proveedores en general, el apoyo y dedicación que nos brindaron para el logro de los resultados obtenidos.

A los señores accionistas muchas gracias por su confianza.

Cali, febrero 22 de 2023

Cordialmente,



Daniel E. Delgado P.
Representante Legal
Carvel S.A.

CARVEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS
Certificación a los Estados Financieros

Nosotros el Representante Legal y Contador Público de CARVEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS NIT 890300412-8 certificamos que hemos preparado los Estados Financieros, los cuales comprenden un Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2022, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603 de 2000, Decreto 1406 de 1999 y de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable bajo NIIF para Pyme, incluyendo, sus correspondientes revelaciones que forma un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con el año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2022; así como los resultados de su operación, los cambios en el patrimonio, los flujos de efectivo y demás:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Dirección o Empleados, que puedan tener un efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- Los activos y pasivos de la Entidad existen en la fecha de corte, son cuantificables y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo**.**
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Entidad en la fecha de corte**.**
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados**.**
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- Los hechos económicos se han reconocido, medido, presentado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectiva Revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que hemos dado a terceros: de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable bajo NIIF para Pyme.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.
- La Entidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999.

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva de la Entidad el 22 de febrero de 2023**.** Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 23 de marzo de 2023, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



Daniel E. Delgado Prada
Representante legal
C.C. No. 16.653.063



Carolina Zúñiga Gil
Contador Público
TP No. 218060-T

CARVEL S.A. Ingenieros Contratistas

Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 e Informe del Revisor Fiscal

DICTAMEN DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL REVISOR FISCAL

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas de:
CARVEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de CARVEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y, el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Compañía que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de CARVEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS al 31 de diciembre de 2022, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, los cambios en su situación financiera y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia aplicadas sobre bases uniformes con las del año anterior.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y sobre los mismos expresé mi opinión sin salvedades el 09 de marzo de 2022.

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Compañía 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 y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las

cuentas y los libros de actas de Asamblea y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Compañía no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante 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, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y Junta directiva
- Otra documentación relevante

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 control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a NIIF pymes, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Rodrigo A. Valencia Llanos
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 89137 - T
Designado por Russell Bedford
Firma miembro Russell Bedford International

16 de marzo de 2023

CARVEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	NOTA	31.DIC.2022	31.DIC.2021
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	$ 2.135.333	$ 2.990.828
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	3.280.813	3.536.840
Inventarios	6	3.427.284	1.923.612
Activos por impuestos corrientes	21	566.861	712.234
Total activos corrientes		**$ 9.410.291**	**$ 9.163.514**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo	7	$ 5.468.258	$ 5.173.069
Activos intangibles	8	16.567	15.086
Inversiones	9	39.309	39.309
Total activos no corrientes		**$ 5.524.134**	**$ 5.227.464**
ACTIVO		**$ 14.934.425**	**$ 14.390.978**
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones financieras	10	$ 732.346	$ 23.769
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	11	3.636.376	3.149.012
Pasivos por impuestos corrientes	21	921.748	785.222
Beneficios a empleados	12	537.930	502.356
Total pasivos corrientes		**$ 5.828.400**	**$ 4.460.359**
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones financieras	10	$ 233.486	$ 1.400.917
Impuestos diferidos	21	152.753	802.673
Total pasivos no corrientes		**$ 386.239**	**$ 2.203.590**
PASIVO		**$ 6.214.639**	**$ 6.663.949**
PATRIMONIO NETO			
Capital emitido	13	$ 231.000	$ 231.000
Reservas	14	1.110.171	1.177.338
Resultados del ejercicio		1.442.757	382.833
Adopción por primera vez		5.935.858	5.935.858
Total patrimonio neto		**$ 8.719.786**	**$ 7.727.029**
PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 14.934.425**	**$ 14.390.978**

Daniel E. Delgado Prada
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Carolina Zúñiga Gil
Contador Público
Tarjeta profesional No. 218060-T
Ver certificación adjunta

Rodrigo A. Valencia Llanos
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 89137-T
Designado por Russell Bedford MCA Audit SAS
Firma miembro Russell Bedford International
(Ver mi opinión adjunta)

CARVEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	NOTA	31.DIC.2022	31.DIC.2021
Ingresos de actividades ordinarias	15	$ 18.403.932	$ 12.851.968
Costo de ventas	16	13.242.601	9.706.856
Ganancia bruta		**$ 5.161.331**	**$ 3.145.112**
Gastos de administración	17	$ 2.512.391	$ 1.996.843
Gastos de ventas	18	998.339	724.494
Otros ingresos y gastos netos	19	(290.071)	117.782
Costos financieros	20	224.414	141.970
Diferencia en cambio (neta)		274.514	176.418
Ganancia antes de impuestos		**$ 1.410.630**	**$ 576.005**
Impuestos a las ganancias ordinario	21	$ 617.793	$ 193.172
Impuestos a las ganancias diferido	21	(649.920)	-
Ganancias del año		**$ 1.442.757**	**$ 382.833**

Daniel E. Delgado Prada
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Carolina Zúñiga Gil
Contador Público
Tarjeta profesional No. 218060-T
Ver certificación adjunta

Rodrigo A. Valencia Llanos
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 89137-T
Designado por Russell Bedford MCA Audit SAS
Firma miembro Russell Bedford International
(Ver mi opinión adjunta)

CARVEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

				Ganancias Acumuladas			
CONCEPTO	**NOTAS**	**CAPITAL SOCIAL**	**RESERVAS**	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ**	**TOTAL MOVIMIENTOS**
Saldo a Diciembre 31 de 2020		**$ 231.000**	**$ 1.238.206**	**$ 245.774**	**$ -**	**$ 5.935.858**	**$ 7.650.838**
Traslado de la utilidad del ejecicio		-	-	(245.774)	245.774	-	-
Apropiaciones de utilidades retenidas	14	-	91.034	-	(91.034)	-	-
Resultado del ejercicio		-	-	382.833	-	-	382.833
Impuesto diferido por cambio de tasa		-	(151.902)	-	-	-	(151.902)
Distribucion de dividendos		-	-	-	(154.740)	-	(154.740)
Saldo a Diciembre 31 de 2021		**$ 231.000**	**$ 1.177.338**	**$ 382.833**	**$ -**	**$ 5.935.858**	**$ 7.727.029**
Traslado de la utilidad del ejecicio		-	-	(382.833)	382.833	-	-
Apropiaciones de utilidades retenidas	14	-	382.833	-	(382.833)	-	-
Resultado del ejercicio		-	-	1.442.757	-	-	1.442.757
Distribucion de dividendos	14	-	(450.000)	-	-	-	(450.000)
Saldo a Diciembre 31 de 2022		**$ 231.000**	**$ 1.110.171**	**$ 1.442.757**	**$ -**	**$ 5.935.858**	**$ 8.719.786**

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros de proposito general.

Daniel E. Delgado Prada
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Carolina Zúñiga Gil
Contador Público
Tarjeta profesional No. 218060-T
Ver certificación adjunta

Rodrigo A. Valencia Llanos
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 89137-T
Designado por Russell Bedford MCA Audit SAS
Firma miembro Russell Bedford International
(Ver mi opinión adjunta)

CARVEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

		31.DIC.2022		31.DIC.2021
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación:				
Resultado del ejercicio	$	1.442.757	$	382.833
Cambios en resultados que no representan flujo de efectivo:				
Gasto por impuesto a las ganancias		617.793		193.172
Impuesto diferido		(649.920)		-
Gastos por depreciacion		223.711		209.517
Gastos por amortizaciones		11.982		148.500
Recuperación de deterioro de clientes		(105.554)		(50.000)
Recuperación de deterioro de inventarios		(3.534)		-
Utilidad en retiro de propiedad, planta y equipo		(61.000)		-
Baja y deterioro en propiedad, planta y equipo		5.338		2.805
Ajustes por deterioro de clientes		6.179		14.152
Ajustes por deterioro de inventarios		36.719		43.717
Total ajustes para conciliar la ganancia	**$**	**1.524.471**	**$**	**944.696**
Incremento en los inventarios		(1.536.857)		(465.771)
Disminución de las cuentas por cobrar de origen comercial		355.402		454.881
Disminución (Incremento) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación		145.373		(316.630)
(Incremento) Disminución en otras cuentas por pagar de origen comercial		(716.918)		1.331.343
Incremento en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		172.100		74.287
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de la operación	**$**	**(56.429)**	**$**	**2.022.806**
Compras de propiedades, planta y equipo		(524.238)		(149.967)
Venta de propiedades, planta y equipo		61.000		-
Compras de activos intangibles		(13.463)		(23.915)
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de inversion	**$**	**(476.701)**	**$**	**(173.882)**
Importes procedentes de prestamos		580.309		268.476
Pagos de prestamos		(902.674)		(579.738)
Dividendos pagados		-		(154.740)
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de financiacion	**$**	**(322.365)**	**$**	**(466.002)**
Disminución neto de efectivo y equivalente al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		(855.495)		1.382.922
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo		2.990.828		1.607.906
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	**$**	**2.135.333**	**$**	**2.990.828**

Daniel E. Delgado Prada
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Carolina Zúñiga Gil
Contador Público
Tarjeta profesional No. 218060-T
Ver certificación adjunta

Rodrigo A. Valencia Llanos
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 89137-T
Designado por Russell Bedford MCA Audit SAS
Firma miembro Russell Bedford International
(Ver mi opinión adjunta)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones – Carvel S.A.Ingenieros Contratistas en adelante (la Entidad) fue constituida por escritura pública No. 2609, del 15 de julio de 1957 de la Notaría 1 de Cali, con una duración hasta el 31 de diciembre de 2100, la compañía tiene su domicilio en Colombia y sus órganos de administración son la Asamblea General de Accionistas y Junta Directiva. Durante la vida social de la Compañía se han efectuado algunas modificaciones a la escritura de constitución, la última reforma se efectúo en diciembre de 2013 pasando de sociedad limitada a anonima. Su objeto social principal consiste en el estudio, planificación, dirección, y montaje de sistemas de refrigeración industrial, ventilación, aire acondicionado y demás actividades en desarrollo de su operación.

2. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de presentación – La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2270 de 2019, expedidas por el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Informacion para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en su versión año 2017.

Bases de preparación – La Entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad.

Principio de causación – Los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo, también conocido como principio de causación. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro equivalente de efectivo); así mismo se reconocen y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Negocio en marcha – Los estados financieros de Carvel S.A. Ingenieros Contratistas se preparan bajo el supuesto de su continuidad en el futuro previsible. En este sentido, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la Entidad siga funcionando.

Revelación plena - La Entidad informa de manera completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo.

Para satisfacer el principio de revelación plena, se presentan estados financieros de propósito general, revelaciones a los estados financieros, información complementaria y dictámenes emitidos por personas legalmente habilitadas que hubieren examinado la información según normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

Importancia relativa o materialidad - La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

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, la Entidad evalúa la materialidad de las partidas en relación al contexto de la situación que se esté tratando.

2.1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes de efectivo – Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, saldos en bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo, (igual o inferior a 90 días desde la fecha de inversión), de alta liquidez que son rápidamente convertibles en efectivo y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor.

Transacciones en moneda extranjera – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y las diferencias de cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero cuya liquidación no es planeada ni probable que ocurra y no forma parte de la inversión neta en la operación del extranjero, que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y son reclasificadas del patrimonio al resultado del periodo de la enajenación o disposición parcial de la inversión neta.

Activos financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar en acciones ordinarias. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de, las inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa, que son registradas a valor razonable.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Entidad revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Deterioro de activos financieros – Al final del período en que se informa, la Entidad ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Entidad reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Inventarios – Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el método del promedio ponderado.

Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil (o tasas de depreciación utilizadas) para determinarla:

	Años
Edificios	50
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computo	5

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Entidad realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Entidad reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

En los casos que la pérdida por deterioro sea reviertidaa posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable (precios menos costos de terminación y venta, en el caso de inventarios), pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Pasivos financieros - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

La Entidad revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Impuesto a las ganancias – El gasto por impuesto a las ganancias comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Entidad por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Entidad determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Impuesto diferido - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos causados y diferidos se reconocen en resultados, excepto cuando se refieren a partidas que se reconocen fuera de los resultados, ya sea en los otros resultados integrales o directamente en el capital contable, respectivamente.

Subvenciones del gobierno - Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Entidad cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las subvenciones del gobierno se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los periodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno cuya condición principal sea que la Entidad compre, construya o de otro modo adquiera activos a largo plazo, se reconocen como ingresos diferidos en el estado de situación financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional sobre la vida útil de los activos relativos.

Las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de gastos o pérdidas ya incurridas o con el propósito de dar apoyo financiero inmediato a la Entidad sin costos futuros relacionados se reconocen en resultados en el periodo que son exigibles.

El beneficio de un préstamo del gobierno a una tasa de interés por debajo del mercado se trata como una subvención del gobierno, y se valúa como la diferencia entre los fondos recibidos y el valor razonable del préstamo con base en las tasas de interés prevalecientes en el mercado.

Beneficios a los empleados - Corresponden a pasivos laborales a cargo de la Entidad por concepto de salarios por pagar, cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de servicios, vacaciones, y los pagos realizados a la seguridad social relacionados con lo establecido en las normas legales.

La Entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

- Como un gasto, a menos las NCIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Ingresos – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Venta de bienes – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios – Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina utilizando el método de:

- La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo efectuado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados

- Inspecciones del trabajo ejecutado

Costos por préstamos – Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses otros costos en que la entidad incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

Costos y gastos - Se reconocerá un gasto cuando surja un decrecimiento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

El reconocimiento de los costos y gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá un costo o gasto en el estado de resultado integral cuando haya surgido un decrecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decrecimiento de un activo o un incremento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos de la Entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables de la Entidad, las cuales se describen en la nota 2, la administración debe hacer juicios, estimaciones y supuestos sobre los valores en libros de los activos y pasivos de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos relativos se basan en la experiencia y otros factores que se consideran pertinentes. Los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos se revisan sobre una base regular. Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se realiza la modificación y periodos futuros si la modificación afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

De acuerdo a los contratos establecidos con clientes para la ejecución de proyectos, la facturación se realiza con base en el porcentaje de avance de la obra. Por lo anterior, la principal estimación de la administración es sobre los ingresos que serán reconocidos en el periodo y aún no han sido facturados.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2022	2021
Efectivo y bancos	$ 2.135.333	$ 2.990.828
Saldo al final del año	$ 2.135.333	$ 2.990.828

El efectivo y equivalentes de efectivo de **Carvel S.A. Ingenieros Contratistas**, está representado en inversiones en el extranjero convertibles en efectivo, cuentas de ahorro en caja y bancos nacionales.

No existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

EFECTIVO	**2022**	**2021**
EFECTIVO EN CAJA		
Menores	1.000	600
	1.000	**600**

BANCOS NACIONALES		
Bancolombia	663	53.802
Banco Popular	-	145
	663	**53.947**
FIDUCIAS		
Fiduciaria Bancolombia	152	143
Fiduciaria Itau	612	599
	764	**742**

EQUIVALENTES AL EFECTIVO

INVERSIONES CONVERTIBLES EN EFECTIVO		
Inversiones Citibank Fidelity Investement	1.942.238	1.735.972
	1.942.238	**1.735.972**
CUENTAS DE AHORRO		
Bancolombia	154.095	896.725
Itau	22	22
Bancolombia AH PAEF	1	19.239
Bancolombia Ahorros Panamá	36.550	283.581
	190.668	**1.199.567**

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2022	**2021**
Cuentas comerciales por cobrar	$ 2.672.390	$ 3.085.149
Provisión para cuentas de cobro dudoso	(41.296)	(280.351)
	$ 2.631.094	$ 2.804.798
Anticipos y avances	316.046	426.419
Deudores varios	333.673	305.623
Saldo al final del año	$ 3.280.813	$ 3.536.840

(i) El movimiento de la provisión para cuentas dudosas, es el siguiente:

Saldo al inicio del año	$ 280.351
Montos dados de baja	(139.680)
Montos recuperados	(105.554)
Provisiones	6.179
Saldo al final del año	$ 41.296

El periodo de crédito promedio en ventas para el 2022 es de 71 días, no se cobran intereses en las cuentas comerciales. La cartera de la compañía es altamente sana, al 31 de diciembre de 2022 el 89% se encuentra en un plazo de 0 a 30 días, el 3% de 31 a 60 días, el 5% de 61 a 90 días y el 3% superior a 91 días. Se ha reconocido una provisión para las deudas con dificultad de recuperación utilizando el módelo de costo amortizado, calculando la diferencia entre el importe en libros del activo

y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

La compañía castiga una cuenta por cobrar comercial cuendo cuenta con la evidencia de que el deudor se encuentra en incapacidad financiera para pagar y no existe una perspectiva realista de recuperación.

(ii) Las otras cuentas por cobrar de la compañía se encuentran dentro de los plazos normales de vencimiento y se presentan como cuentas por cobrar corrientes.

	2022	2021
Anticipos	$ 203	$ 2.166
Empleados	22.415	902
Entidades de salud	13.252	7.555
Otros	297.803	295.000
	$ 333.673	$ 305.623

6. INVENTARIOS

	2022	2021
Materia prima (i)	$ 661.131	$ 456.030
Inventario en proceso	59	4.793
Productos terminados	145.795	100.552
Mercancías compradas (ii)	414.732	286.447
Materiales, repuestos y accesorios (iii)	922.563	523.729
Mercancía en tránsito (iv)	919.163	391.566
Anticipos girados para compras (v)	440.743	204.212
Provisión de inventario (vi)	(76.902)	(43.717)
Saldo al final año	$ 3.427.284	$ 1.923.612

Los inventarios no tienen restricciones que limiten su negociabilidad o realización.

El valor de los inventarios reconocido como costo de venta durante el periodo con respecto a las operaciones que continúan es de $13.102.921 (2021: $9.706.856). No se han presentado ajustes al valor neto de realización.

(i) Al cierre de 2022 el saldo de materia prima tuvo un incremento por pedidos de importación de fibra que llegaron en el último trimestre del año para el proceso productivo de filtros. Así mismo, la lámina calibre 24 tuvo un aumento por compras para su uso principalmente en la planta y la obra de Carton Colombia.

(ii) El incremento al cierre del año se debe a la llegada de filtros Hepa en el último trimestre del año por la demora en los tiempos de entrega de las importaciones que vienen de China.

(iii) El incremento en el 2022 corresponde a inventario de partes y piezas importadas para el proyecto de Carton Colombia por un monto aproximado de $106.037. Los problemas de transporte y tiempos de entrega de las importaciones, ocasionaron un aumento importante del stock al cierre del año y en algunos casos se anticiparon compras de elementos críticos; como el pegante adhesivo jet-met para uso en la producción de filtros.

(iv) Incremento principalmente por importación de equipos Carrier para la nueva Unidad de Negocio RLC (residencial y comercial ligero) por $633.198 y compra de Chiller para pedido de venta del cliente Taghleef Latin America por $110.173.

(v) Los principales anticipos girados para compras que componen el saldo al 31 de diciembre 2022 son:

- Baltimore Aircoil Company, Inc.: Anticipo por $77.276 para compra de torres de enfriamento de obra con el cliente CIAT.

- Hongkong Zhuowei Purification Technology Co., Ltd.: Anticipo por $312.134 de materia prima (fibra y medios) para producción y filtros Hepa.

(vi) Criterios para el registro del deterioro

Saldo al inicio del año	$	43.717
Montos recuperados		(3.534)
Provisiones		36.719
Saldo al final del año	$	76.902

La compañía realiza la estimación de la obsolesencia y las pérdidas físicas del inventario, considerando para ello la edad del inventario, cambios en condiciones tecnológicas, producción o ventas, probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta el valor neto de las propiedades, planta y equipo por clase de activo:

		2022		**2021**
Terrenos	$	1.932.563	$	1.932.563
Construcciones en Curso		-		85.390
Construcciones y Edificaciones		4.052.640		3.567.284
Maquinaria y Equipo		663.076		634.759
Equipo de Oficina		93.165		59.260
Equipo de Computación y Comunicación		393.927		368.253
Flota y Equipo de Transporte		156.281		200.381
Depreciacion Acumulada		(1.823.394)		(1.674.821)
Saldo al final año	$	5.468.258	$	5.173.069

Detalle del movimiento del costo y la depreciación por clase de activo:

	Terrenos	Edificaciones en curso	Edificios	Maquinaria y equipo	Otros activos	Total
Costo						
1 de enero de 2022	$ 1.932.563	$ 85.390	$ 3.567.284	$ 634.759	$ 627.894	$ 6.847.890
Adiciones	-	(80.966)	485.356	32.460	87.388	524.238
Disposiciones	-	-	-	(8.568)	(71.908)	(80.476)
31 de diciembre de 2022	$ 1.932.563	$ 4.424	$ 4.052.640	$ 658.651	$ 643.374	$ 7.291.652
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados						
1 de enero de 2022	-	-	(805.476)	(372.792)	(496.553)	(1.674.821)
Depreciación anual	-	-	(134.749)	(44.478)	(44.484)	(223.711)
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	-	-	8.568	66.570	75.138
31 de diciembre de 2022	-	-	(940.225)	(408.702)	(474.467)	(1.823.394)
Saldo al final del año						
31 de diciembre de 2022	$ 1.932.563	$ 4.424	$ 3.112.415	$ 249.949	$ 168.907	$ 5.468.258

	Terrenos	Edificaciones en curso	Edificios	Maquinaria y equipo	Otros activos	Total
Costo						
1 de enero de 2021	$ 1.932.563	$ -	$ 3.567.284	$ 629.310	$ 571.571	$ 6.700.728
Adiciones	-	85.390	-	5.449	59.128	149.967
Disposiciones	-	-	-	-	(2.805)	(2.805)
31 de diciembre de 2021	$ 1.932.563	$ 85.390	$ 3.567.284	$ 634.759	$ 627.894	$ 6.847.890
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados						
1 de enero de 2021	-	-	(685.753)	(329.248)	(450.303)	(1.465.304)
Depreciación anual	-	-	(119.723)	(43.544)	(49.055)	(212.322)
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	-	-	-	2.805	2.805
31 de diciembre de 2021	-	-	(805.476)	(372.792)	(496.553)	(1.674.821)
Saldo al final del año						
31 de diciembre de 2021	$ 1.932.563	$ 85.390	$ 2.761.808	$ 261.967	$ 131.341	$ 5.173.069

8. ACTIVOS INTANGIBLES

	2022	2021
Activos intangibles	$ 16.567	$ 15.086
Saldo al final del año	$ 16.567	$ 15.086

Los activos intangibles al 31 de diciembre de 2022 corresponden a la licencia para el programa Archicad utilizado por la unidad de negocio de ingeniería, Sophos Enterprise y licencia de antivirus para los equipos técnologicos de la compañía.

9. INVERSIONES

	2022	2021
Otros activos no financieros	$ 39.309	$ 39.309
Saldo al final del año	$ 39.309	$ 39.309

El valor al 31 de diciembre de 2022, representa la inversión medida al costo de las acciones en la compañía TECAM S.A.

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	2022	2021
Pasivo corriente		
Préstamos otorgados por:		
Bancos	$ 697.085	$ -
Otros (Tarjeta de crédito)	35.261	23.769
	732.346	23.769
Pasivo no corriente		
Préstamos otorgados por:		
Bancos	$ 233.486	$ 1.400.917
Saldo al final del año	$ 965.832	$ 1.424.686

El detalle de los préstamos al cierre de 2022 es el siguiente:

- Crédito con vencimiento en mayo de 2024 y tasa de interés pactada de 3,67% EA, pagadero en periodos vencidos. Saldo $793.853.

- Crédito de cesantías con vencimiento en febrero de 2023 y tasa de interés pactada de 6,40% EA, pagadero en periodos vencidos. Saldo $46.718.

- Créditoo ordinario con vencimiento en marzo de 2023 y tasa de interés pactada de 9,05% EA, pagadero en periodos vencidos. Saldo $90.000.

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2022	2021
Proveedores		
Nacionales	$ 723.701	$ 901.614
Del exterior	1.331.842	1.278.145
Otras cuentas por pagar (i)	1.580.833	969.253
Saldo al final del año	$ 3.636.376	$ 3.149.012

Las cuentas comerciales con proveedores son canceladas en el corto plazo de acuerdo a los términos pactados con los proveedores.

(i) El saldo de las otras cuentas por pagar se compone en su totalidad por dividendos, costos y gastos, anticipos y avances recibidos por clientes.

	2022	2021
Costos y gastos por pagar	$ 196.705	$ 192.248
Dividendos por pagar	411.841	-
Anticipos y avances recibidos	972.287	777.005
Saldo al final año	$ 1.580.833	$ 969.253

(*) Corresponde a dividendos decretados mediante Acta No. 113 de Asamblea de Accionistas en diciembre de 2022.

(**) Los principales anticipos recibidos por clientes que componen el saldo al 31 de diciembre 2022 son:

- Celta SAS: $479.702 correspondientes al 50% de anticipo para el suministro de 2 enfriadores de agua marca Carrier.
- CIAT: $113.200 correspondiente al 40% de anticipo para el suministro e instalación de 1 torre de enfriamiento.
- Taghleef Latin America SA: $89.200 correspondiente al 50% asociado a venta de partes y repuestos para Chiller de absorción.

12. BENEFICIO A EMPLEADOS

El valor de las obligaciones de la Entidad por este concepto a 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprenden las establecidas por la normatividad laboral vigente que debe cumplir la compañía, como son:

	2022	2021
Cesantias consolidadas	$ 314.657	$ 289.388
Salarios por pagar	2.067	1.179
Intereses a las cesantías	35.691	36.195
Vacaciones y prima de vacaciones	185.515	175.594
Saldo al final año	$ 537.930	$ 502.356

13. CAPITAL EMITIDO

El capital suscrito y pagado de la compañía, está representado al 31 de diciembre de 2022 por 2.310.000 acciones con valor nominal de $ 100 cada una.

La utilidad generada en el año 2021 ($382.833) fue trasladada en su totalidad a la reserva para el fortalecimiento del negocio de acuerdo al acta de Asamblea General de Accionistas No. 111 del 16 de marzo de 2022.

14. RESERVAS

Legal

De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10% de la utilidad neta de cada ejercicio debe ser apropiada como reserva legal hasta que el saldo de esta sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible en efectivo antes de la liquidación de la Entidad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para ser distribuida en dividendos en acciones.

Ocasionales

Reservar ocasional constituida el 22 de marzo de 2018 para el fortalecimiento del negocio.

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Entidad genera ingresos principalmente a partir de los contratos para el estudio, planificación, dirección y montajes de sistemas de refrigeración; el mantenimiento y reparación de equipos comerciales e industriales y otra fuente de ingresos incluye la fabricación de filtros para los sistemas de refrigeración, ventilación y aire acondicionado.

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período de la Entidad para operaciones que continúan:

	2022	2021
Contratos de obras	$ 3.323.532	$ 2.033.855
Prestación de servicios	5.468.606	4.871.282
Venta de bienes	9.611.794	5.946.831
Saldo al final del año	$ 18.403.932	$ 12.851.968

Los ingresos por sede y unidades de negocio se detalla así:

Año 2022

	Cali	Bogotá	Medellín	Barranquilla
Proyectos obras	2.283.872	503.200	225.000	311.460
Suministro de equipos	2.334.578	6.017	2.158.533	-
Alquier de equipos	55.950	-	14.970	211.710
Mant. Preventivos	1.813.870	622.764	300.794	230.647
Mant. Correctivos	1.394.854	512.150	65.857	245.040
Suministro de repuestos	734.300	53.415	41.921	125.018
Workclean	2.347.458	708.310	572.061	530.183
	$ 10.964.882	$ 2.405.856	$ 3.379.136	$ 1.654.058

Año 2021

	Cali	Bogotá	Medellín	Barranquilla
Proyectos obras	643.055	303.997	221.828	864.975
Suministro de equipos	1.023.182	270.078	367.446	361.964
Alquier de equipos	-	6.250	56.490	125.400
Mant. Preventivos	1.496.900	652.114	288.416	197.079
Mant. Correctivos	1.112.341	441.463	197.365	297.464
Suministro de repuestos	367.601	76.482	187.408	154.351
Workclean	1.655.674	532.677	571.219	378.749
	$ 6.298.753	$ 2.283.061	$ 1.890.172	$ 2.379.982

16. COSTO DE VENTAS

Los costos por unidades de negocio se detallan así:

	2022	2021
Proyectos obras	2.960.679	2.122.902
Suministro de equipos	3.319.617	1.765.264
Alquier de equipos	236.676	157.418
Mant. Preventivos	2.168.786	1.776.417
Mant. Correctivos	1.482.195	1.455.795
Suministro de repuestos	643.956	522.922
Workclean	2.430.692	1.906.138
Saldo al final del año	$ 13.242.601	$ 9.706.856

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	2022	2021
Gastos de personal	$ 1.796.423	$ 1.538.742
Honorarios	118.514	112.599
Impuestos	20.288	13.834
Arrendamientos (i)	133.694	5.902
Seguros	5.715	2.059
Servicios	151.951	150.545
Gastos legales	3.081	1.279
Mantenimiento y reparaciones	7.120	5.666
Adecuacion e instalacion	33.464	15.144
Gastos de viaje	44.926	13.196
Depreciaciones (ii)	56.124	39.417
Amortizables (i)	4.569	52.229
Diversos (iii)	136.522	46.231
Saldo al final del año	$ 2.512.391	$ 1.996.843

(i) En 2022 se reclasificó el software Uno Enterprise de los gastos amortizables a arrendamientos por estar en la modalidad de Software como un servicio.

(ii) Incremento en el gasto de depreciación por activación de obras en curso iniciadas en el año 2021.

(iii) El incremento en gastos diversos se debe principalmente al consumo de elementos varios como elementos de aseo y cocina, combustibles, papelería, casino y restaurantes, entre otros. Adicionalmente, la compra de activos fijos menores relacionados con las obras de remodelación realizadas en la compañía.

18. GASTOS DE VENTAS

	2022	2021
Gasto de personal	$ 607.588	$ 467.922
Honorarios	44.128	18.236
Impuestos	188.321	137.049
Arrendamientos	1.868	-
Seguros	25.974	10.649
Servicios	34.700	34.042
Gastos legales	-	46
Mantenimiento y reparaciones	17	31
Gastos de viaje	46.298	11.957
Depreciaciones	3.970	2.290
Amortizables	186	30.232
Diversos	45.289	12.040
Saldo al final del año	$ 998.339	$ 724.494

(i) Incremento por contratación de coordinador de mercadeo, comercial en Cali y asesores de ventas para la nueva Unidad de Negocio RLC en las sedes Cali, Barranquilla y Medellin. Adicionalmente, en el año 2022 se estableció la política de comisiones para comerciales generando un aumento proporcional a las ventas y sus recaudos.

(ii) En abril de 2022 se presentó el retiro del Director Comercial al cumplir con sus requisitos de pensión, para los meses de mayo a julio de 2022 se realizó contrato por honorarios para acompañamiento hasta la entrega del cargo a la nueva Dirección.

(iii) El incremento del impuesto de industria y comercio esta relacionado con el aumento en las ventas del 43,2%

(iv) Corresponde al contrato con Covinoc para fianza de Cartera de la compañía, con una cobertura de hasta el 85% del cupo máximo por cliente.

(v) El incremento en los gastos de viaje están relacionados principalmente a tiquetes aéreos, alojamiento y manutención del personal comercial para la gestión de ventas realizada en el periodo.

(vi) En los gastos diversos se encuentran suscripciones por $28.712 a las asociaciones del sector del aire acondicionado (NAFA, Acaire y CCCS).

19. OTROS INGRESOS Y GASTOS, NETO

	2022	2021
Arrendamientos	$ 126.713	$ 88.706
Dividendos	1.506	-
Intereses	1.118	1.009
Rendimientos Fidelity	-	134.114
Recuperaciones (i)	130.546	52.822
Reversión deterioro	139.680	
Venta y retiro de bienes (ii)	61.000	-
Indemnizaciones	37	624
Ingresos de ejercicios anteriores	1.211	-
Diversos	25.352	81.540
Total otros ingresos	487.163	358.815
Perdida en venta y retiro de bienes	$ 6.359	$ -
Pérdida Fidelity (iii)	122.102	-
Costos y gastos de ejercicios anteriores (iv)	78.728	-
Renta de vigencias anteriores	231.980	-
Impuestos asumidos y otros	14.414	21.779
Diversos	323.651	219.254
Total otros gastos	777.234	241.033
Saldo al final del año	$ (290.071)	$ 117.782

(i) Las recuperaciones se detallan así:

	2022	2021
Recuperación de otros costos y gastos	$ 21.459	$ 2.822
Clientes nacionales	105.554	50.000
Inventarios obsolescencia y exceso	3.534	-
Saldo al final año	$ 130.546	$ 52.822

(ii) Correspone a utilidad por venta de vehículo BMW de placas CQB904 por $45.000 y camión de placas CBC930 por $16.000.

(iii) Efecto entre los rendimientos y deterioro del valor en la inversión de Fidelity, al cierre del 2022 presentó un gasto neto de $122.102 (USD$32.272)

(iv) El gasto se debe principalmente al ajuste de aportes a pensión de abril y mayo de 2020 que se dejaron de pagar por $49.542 de acuerdo al decreto Ley 558 de 2020.

20. COSTOS FINANCIEROS

	2022	2021
Comisiones bancarias	$ 13.007	$ 12.246
Intereses por sobregiros y préstamos bancarios	136.575	77.416
Gravamen al movimiento financiero	74.832	52.308
Saldo al final del año	$ 224.414	$ 141.970

21. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados – Las disposiciones fiscales aplicables a la Entidad establecen que el impuesto de renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa general del 35% para el año 2022.

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

	2022	2021
Impuesto corriente :		
Impuesto sobre la renta año corriente	617.793	193.172
	$ 617.793	$ 193.172
Impuesto diferido :		
Del periodo actual	(649.920)	-
	(649.920)	$ -

Total impuesto sobre la renta reconocido en el período	(32.127)	$ 193.172

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2022 y 2021 es la siguiente:

	2022	2021
Impuesto sobre la renta:		
Utilidad antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	$ 1.410.631	$ 576.005
Efecto impositivo de las partidas conciliatorias:		
Efecto de los ingresos que están exentos de impuestos	(248.767)	(185.395)
Efecto de gastos que no son deducibles al determinar la ganancia gravable	791.253	477.494
Otros (describa)	(30.290)	(27.809)
Renta líquida	1.922.827	840.295
Renta Presuntiva	-	-
Gasto del impuesto de renta calculado al 35% (2021: 31%)	672.989	260.491
Descuentos tributarios	55.196	67.319
Gasto de impuesto a las ganancias corriente reconocido en los resultados (relacionado con las operaciones que continúan)	617.793	193.172
Gasto de impuesto a las ganancias reconocido en los resultados (relacionado con las operaciones que continúan)	$ 617.793	$ 193.172

La tasa efectiva de tributación de impuestos usada para el 2022 y las conciliaciones de 2021 es la siguiente:

	2022	2021
Utilidad antes de impuestos	$ 1.410.631	$ 576.005
Gasto por impuesto	617.793	193.172
Tasa efectiva del impuesto de renta	44%	34%
Tasa impositiva aplicable	35%	31%

Activos y pasivos del impuesto corriente

	2022	2021
Activos del impuesto corriente	$ 566.861	$ 712.234
Saldo al final del año	$ 566.861	$ 712.234

Pasivos del impuesto corriente		
Retención en la fuente a terceros	187.618	143.270
Impuesto sobre las ventas	401.530	335.107
Impuesto de industria y comercio	332.600	306.845
Saldo al final del año	$ 921.748	$ 785.222

Saldos de impuestos diferidos - A continuación, se presenta el análisis de los activos/ pasivos del impuesto diferido presentados en los estados financieros de situación financiera:

	2022	**2021**
Impuesto diferido activo	$ 84.664	$ 56.690
Impuesto diferido pasivo	237.417	859.363
Saldo al final del año	$ 152.753	$ 802.673

Reforma tributaria – El Gobierno Nacional expidió el 13 de diciembre la Ley 2277 de 2022 Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social, que incorpora, entre otras, la siguientes disposiciones tributarias desde el 1 de enero de 2023:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa sobre la renta gravable a las entidades en Colombia obligadas a presentar declaración de renta será del 35% para el año gravable 2022 y siguientes.

Adicionalmente, se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario del impuesto a la renta el 100% del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA) a partir del año gravable 2023, pero podrá ser tomado como deducción.

La tarifa de renta sobre las ganancias ocasionales es del 15%.

Los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios previstos no podrán exceder el 3 % anual de la renta líquida ordinaria antes de restar las deducciones especiales.

Dividendos	**Tarifa**	
Fueron modificadas las tarifas de tributación de los dividendos o participaciones recibidos por sociedades, entidades extranjeras y, por personas naturales residentes y no residentes, de acuerdo con lo siguiente:	**Tarifa dividendos gravados**	**Tarifa distribución en calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional**
Personas jurídicas residentes	35%, más un 10% adicional una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 35%.	10%, que se recauda vía retención la cual es trasladable al accionista para que sea imputado o asuma como impuesto.

Personas Naturales residentes	35%, más un porcentaje adicional una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 35%; porcentaje que dependiendo del monto de los dividendos estarán gravados para quien los recibe a una tarifa progresiva entre el 0% y 39%.	Entre 0% y 39%[1] Con descuento del 19% sobre el valor de los dividendos que estén sujetos a la tarifa marginal del impuesto sobre la renta del 19% o superiores
Personas no residentes	35% más un 20% adicional, una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 35%.	20%[2]

[1] Artículo 242 del Estatuto Tributario

[2] Artículo 245 del Estatuto Tributario

22. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales – Durante el año, la Entidad realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas que no son miembros de la Entidad:

	Venta de bienes		Compra de bienes	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Tecnología Ambiental S.A. Tecam	$ 580.198	$ 442.920	$ 1.513.033	$ 739.129
TRS Partes S.A.	308.710	213.286	377.679	185.863

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:

	Importes adeudados por partes relacionadas		Importes adeudados a partes relacionadas	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Tecnología Ambiental S.A. Tecam	$ 77.435	$ 131.088	$ 315.153	$ 242.687
TRS Partes S.A.	43.454	73.176	120.162	40.716

Las compras y ventas de bienes a partes relacionadas se realizaron a los precios de lista usuales de la Entidad.

Los importes pendientes no están garantizados y se liquidarán en efectivo. No se han otorgado ni recibido garantías. No se ha reconocido ningún gasto en el periodo actual ni en periodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los importes adeudados por partes relacionadas.

23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se han presentado hechos materiales significativos entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de este informe que deban ser revelados.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 22 de febrero de 2023. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte de la Junta Directiva. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en caso que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.