

PROYECTOS DE INGENIERIA Y DESARROLLOS S.A.S.

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Con el informe del revisor fiscal



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señor Accionista
Proyectos de Ingeniería y Desarrollos S.A.S. – Proindesa S.A.S.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de Proyectos de Ingeniería y Desarrollos S.A.S. – Proindesa S.A.S. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 18 de febrero de 2021, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de la Compañía en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía, o cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.

- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de operar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.


Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2021:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea del Accionista Único.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) 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. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea del Único Accionista y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 18 de febrero de 2022.



Jimena Henao Cárdenas
Revisor Fiscal de Proyectos de Ingeniería
y Desarrollos S.A.S. – Proindesa S.A.S.
T.P. 258047 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

18 de febrero de 2022



INFORME INDEPENDIENTE DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1º Y 3º DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

Señor Accionista
Proyectos de Ingeniería y Desarrollos S.A.S. – Proindesa S.A.S.:

Descripción del asunto principal

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte de la Compañía en adelante “la Sociedad” al 31 de diciembre de 2021, en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y de la Asamblea del Único Accionista y que existen adecuadas medidas de control interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado “Criterios”, de este informe:

1º) Si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea del Único Accionista, y

3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder.

Responsabilidad de la administración

La administración de la Sociedad es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea del Único Accionista y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno para la conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea del Único Accionista, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 (Revisada) aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB, por sus siglas en inglés y traducida al español en 2018). Tal norma requiere que planifique y efectúe los

procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea del Único Accionista y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos materiales

La Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como revisor fiscal de la Sociedad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema completo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, por sus siglas en inglés, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea del Único Accionista y que las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2021. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea del Único Accionista y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Sociedad.
- Obtención de una certificación de la administración sobre las reuniones de la Asamblea del Único Accionista, documentadas en las actas.
- Lectura de las actas de Asamblea del Accionista Único y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.

- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Sociedad durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:
 - Pruebas de diseño, implementación y eficacia operativa sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Sociedad, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
 - Evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de los controles relevantes manuales, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.
 - Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno consideradas no significativas que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
 - Seguimiento a los asuntos incluidos en las cartas de recomendación que emití con relación a las deficiencias en el control interno consideradas no significativas.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.


Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo Descripción del asunto principal, comprenden: a) los estatutos sociales y las actas de la Asamblea del Único Accionista y, b) los componentes del control interno implementados por la Sociedad, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea del Único Accionista y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que están en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.



Jimena Henao Cárdenas
Revisor Fiscal de Proyectos de Ingeniería
y Desarrollos S.A.S. – Proindesa S.A.S.
T.P. 258047 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

18 de febrero de 2022



PROYECTOS DE INGENIERIA Y DESARROLLOS S.A.S. PROINDESA S.A.S.

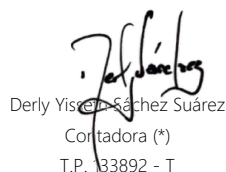
Estados de Situación Financiera
(En miles de pesos colombianos)

	Nota	31 de Diciembre 2021	31 de Diciembre 2020
Activos			
Efectivo	10	\$ 1.209.546	\$ 2.095.258
Instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambio en resultados	11	221.575	209.077
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	12	101.752	88.145
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	13	4.729.663	1.823.004
Otros activos no financieros	14	92.960	168.954
Activos por impuestos corrientes	17	3.426.653	2.828.696
Total activos corrientes		\$ 9.782.149	\$ 7.213.134
Propiedades y equipo	15	10.586.927	10.859.153
Activos intangibles	16	41.875	79.457
Activos por impuestos diferidos	17	37.206	114.784
Total activos no corrientes		10.666.008	11.053.394
Total activos		\$ 20.448.157	\$ 18.266.528
Pasivos			
Préstamos y obligaciones financieras	18	\$ 3.730	\$ -
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	19	1.077.876	158.772
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	20	79.843	-
Beneficios a los empleados	21	1.121.880	1.333.242
Otros pasivos no financieros	22	884.761	902.599
Total pasivos corrientes		\$ 3.168.090	\$ 2.394.613
Préstamos y obligaciones financieras	18	12.443.832	12.431.507
Beneficios a los empleados	21	106.303	370.271
Total pasivos no corrientes		12.550.135	12.801.778
Total pasivos		\$ 15.718.225	\$ 15.196.391
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado		\$ 2.000.000	\$ 2.000.000
Reservas	23	1.235.735	416.994
Resultados acumulados		(170.931)	(165.598)
Resultado del ejercicio		1.665.128	818.741
Total patrimonio		4.729.932	3.070.137
Total pasivos y patrimonio		\$ 20.448.157	\$ 18.266.528

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



Alberto Mariño Samper
Representante Legal (*)



Derly Yisela Sánchez Suárez
Contadora (*)
T.P. 133892 - T



Jimena Henao Cárdenas
Revisor Fiscal
T.P. 258047 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 18 de febrero del 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.




PROYECTOS DE INGENIERIA Y DESARROLLOS S.A.S. PROINDESA S.A.S.


Estados del Resultado Integral
(En miles de pesos colombianos)

	Nota	31 de Diciembre <u>2021</u>	31 de Diciembre <u>2020</u>
Ingresos de actividades ordinarias	24	23.641.656	21.330.322
Gasto de administración	25	<u>(20.991.198)</u>	<u>(19.034.721)</u>
Ganancia bruta		\$ 2.650.458	\$ 2.295.601
Otros resultados, neto	26	<u>935.040</u>	<u>265.874</u>
Resultados de actividades de operación		3.585.498	2.561.475
Ingresos financieros	27	33.988	17.465
Costos financieros	27	<u>(1.143.490)</u>	<u>(871.409)</u>
Resultado financiero neto		\$ (1.109.502)	\$ (853.944)
Utilidad antes de impuesto		2.475.996	1.707.531
Gasto por impuestos a las ganancias	17	<u>(810.868)</u>	<u>(888.790)</u>
Resultado del periodo		\$ 1.665.128	\$ 818.741

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros


Alberto Mariño Samper
Representante Legal (*)


Derly Yisela Sánchez Suárez
Contadora (*)
T.P. 133892 - T


Jimena Henao Cárdenas
Revisor Fiscal
T.P. 258047 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 18 de febrero del 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



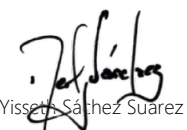
PROYECTOS DE INGENIERIA Y DESARROLLOS S.A.S. PROINDESA S.A.S.

Estados de Cambios en el Patrimonio
(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020:	Nota	Capital suscrito y pagado	Reservas	Resultados acumulados		
				Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	23	\$ 2.000.000	416.994	7.083	(172.681)	2.251.396
Cambios en el Patrimonio						
Traslado de resultados 2019		-	-	(172.681)	172.681	-
Resultado del período		-	-	-	818.741	818.741
Patrimonio al 31 de diciembre de 2020		2.000.000	416.994	(165.598)	818.741	3.070.137
Cambios en el Patrimonio						
Traslado de resultados 2020		-	818.741	-	(818.741)	-
Decreto 1311 de octubre 20 del 2021 reglamentario Ley 2155 de 2021		-	-	(5.333)	-	(5.333)
Resultado del período	23	-	-	-	1.665.128	1.665.128
Patrimonio al 31 de diciembre de 2021		\$ 2.000.000	1.235.735	(170.931)	1.665.128	4.729.932

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros


Alberto Mariño Samper
Representante Legal (*)


Derly Yisseth Sánchez Suárez
Contadora (*)
T.P. 33892 - T


Jirsenia Henao Cárdenas
Revisor Fiscal
T.P. 258047 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 18 de febrero del 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



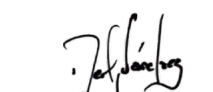
PROYECTOS DE INGENIERIA Y DESARROLLOS S.A.S. PROINDESA S.A.S.

Estados de Flujos de Efectivo
(En miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>31 de Diciembre</u> <u>2021</u>	<u>31 de Diciembre</u> <u>2020</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Resultados del ejercicio		1.665.128	818.741
Impuesto a las ganancias		810.868	888.790
Ajustes para conciliar el resultado neto con el efectivo neto provisto en las actividades de operación:			
Depreciación	15	295.714	309.085
Amortización	16	137.980	64.245
Costos financieros, netos	27	1.133.031	813.061
Diferencia en cambio	27	142	-
Ganancia de instrumentos financieros medidos a valor razonable	26	(12.498)	(202.204)
Costo del servicio cálculo actuarial	21	31.714	43.785
Costo financiero cálculo actuarial	21	16.855	19.743
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	13	(2.906.659)	1.166.365
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	12	(13.607)	423.323
Otros activos no financieros	14	75.994	(6.514)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	19	918.962	(335.281)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	20	79.843	-
Otros pasivos no financieros	22	(17.838)	(383.918)
Beneficios a empleados	21	(523.899)	529.963
Efectivo provisto por actividades de operación		1.691.729	4.149.184
Impuesto a las ganancias pagado	17	(1.336.580)	(2.297.813)
Efectivo neto provisto en las actividades de operación		355.149	1.851.371
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Adquisición de propiedad, planta y equipo de uso propio	15	(23.488)	(295.673)
Adquisición activos intangibles	16	(100.398)	(84.325)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		(123.886)	(379.998)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento			
Adquisición de préstamos y obligaciones financieras	18	3.490	453.277
Pagos de obligaciones financieras	18	(103.775)	(12)
Intereses pagados	18	(1.016.691)	-
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de financiación		(1.116.976)	453.265
Cambio neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(885.712)	1.924.638
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero		2.095.258	170.620
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre		\$ 1.209.546	\$ 2.095.258

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros


Alberto Mariño Samper
Representante Legal (*)


Derly Yisela Sánchez Suárez
Contadora (*)
T.P. 133892 - T


Jimena Henao Cárdenas
Revisor Fiscal
T.P. 258047 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 18 de febrero del 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

1. Información de la entidad

PROYECTOS DE INGENIERIA Y DESARROLLOS S.A.S. (en adelante la Compañía) es una entidad con domicilio en Colombia ubicada en la Av. Calle 26 No. 59 41 oficina 902-903, con vigencia legal indefinida. Su objeto social es la prestación de servicios de asesoría, planeación, estudios, diseño, supervisión, auditoría, interventoría, gerencia de obras y proyectos, consultoría de toda índole, relacionados con la ingeniería en todas su ramas, en los diferentes sectores, incluyendo pero si limitarse a las finanzas, la arquitectura, los servicios públicos, la administración de las tecnologías de la información y de las comunicaciones, la computación, los servicios tecnológicos, la economía, el urbanismo, las ciencias ambientales y sociales, la geología y, en general la prestación de servicios relacionadas con estas especialidades, ejercer la administración de otras sociedades, en todas sus manifestaciones, y ser liquidadora de otras sociedades, , la compañía puede prestar servicios jurídicos, contables, financieros, de riesgos, de auditoría, administrativos, de tecnología, y en general, cualquiera que se requiera para la gestión y administración de otras entidades, de carácter privado, tales como, pero sin limitarse a, sociedades, consorcios, entre otras.

La Compañía se constituyó por documento privado del 9 de mayo de 2012, de accionista único, inscrito en la cámara de comercio de Bogotá, el 17 de mayo de 2012, con el No. 01634716 del libro IX.

La Compañía suscribió acuerdos de colaboración empresariales con algunas filiales de Corficolombiana para prestar los servicios de (i) gerencia, planeación y estructuración de proyectos de infraestructura, (ii) análisis, planeación y supervisión de la ejecución y los resultados en todos los contratos actuales y futuros de infraestructura en los que participe el GRUPO AVAL, directamente o a través de Corficolombiana S.A. y/o sus vinculadas; y (iii) cualquier otra actividad de consultoría en temas relacionados con la ingeniería y afines. Las compañías con las que se suscribió los contratos de asesoría técnica, financiera y administrativa son:

- Estudios y Proyectos del Sol S.A.S. (Episol S.A.S.)
- Colombiana de Licitaciones y Concesiones S.A.S. (Concecol S.A.S.)
- Estudios Proyectos e Inversiones de los Andes (Epiandes S.A.S)
- Proyectos y Desarrollos Viales del Pacífico S.A.S (Prodepacífico S.A.S.)
- Proyectos y Desarrollos Viales del Mar S.A.S (Prodevimar S.A.S.)
- Proyectos y Desarrollos Viales del Oriente S.A.S (Prodeoriente S.A.S.)
- Proyectos y Desarrollos Viales Andino S.A.S. (Prodeandino S.A.S.)
- Gestora en infraestructura y desarrollo S.A.S. (Geindesa S.A.S)
- Concesionaria Vial del Oriente S.A.S. (Covioriente S.A.S.)
- Concesionaria Vial del Andina S.A.S. (Coviandina S.A.S.)
- Concesionaria Nueva Vial al Mar S.A.S. (Covimar S.A.S.)
- Concesionaria Vial del Pacífico S.A.S. (Covipacífico S.A.S.)
- Concesiones CCFC S.A.S. (CCFC S.A.S)



Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

- Proyectos de Infraestructura S.A. (Pisa)
- Concesionaria Panamericana S.A.S.
- Constructora De Infraestructura Vial S.A.S (Coninvial)
- Concesionaria Vial De Los Andes S.A.S (Coviandes)
- Peajes Electrónicos S.A.S (Facilpass)
- Proyectos De Inversión Vial Andino S.A.S (Proinviandino)
- Proyectos De Inversión Vial Del Pacifico S.A.S (Proinvipacifico)
- Proyectos De Inversión Vial Del Oriente S.A.S (Proinvioriente)
- Consorcio Vial Del Pacifico. (Conpacifico)
- Consorcio MULALÓ-LOBOGUERRERO (CML)

La compañía es una entidad controlada por la Corporación Financiera Colombiana S.A. y su última matriz es el Grupo Aval.

2. Impactos generados por el Covid 19

Durante el primer semestre de 2020, el Coronavirus (COVID-19) se extendió por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo cual provocó una desaceleración económica global que afectó a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las de los países en donde opera la Compañía adoptaron, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y el confinamiento preventivo obligatorio de personas en diversas zonas, generando que empleados, proveedores y clientes no puedan realizar sus actividades normalmente. Durante todo del año 2021, esta situación continuó siendo monitoreada a diario por la administración de la Compañía para evaluar los efectos adversos que pudiesen generarse en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la entidad, y tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran haberse derivado de esta situación durante el ejercicio 2021. Sin embargo, al cierre del año no se presentaron situaciones que afectaran el resultado de la operación.

3. Bases de presentación

3.1 Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 y 938 de 2021. Las NCIF aplicables en 2021 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en



Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2020.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 4 a estos estados financieros.

La Compañía adoptó la alternativa que permitió el Decreto 1311 del 20 de octubre de 2021 de reconocer contablemente con cargo a los resultados acumulados en el patrimonio y solo por el año 2021, la variación en el impuesto de renta diferido derivada del aumento de la tarifa del impuesto de renta, según lo establecido en la Ley de Inversión Social 2155.

3.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en los estados financieros:

Partida	Base de medición
Instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable

3.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

3.4 Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el acta No. 124 de fecha 18 de febrero de 2022, para ser presentados a la Asamblea de Accionista único para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

4. Políticas contables significativas

Las políticas contables y las bases establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario. (Ver nota 6)

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

4.1 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos usando la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Las partidas no monetarias que son medidas al costo histórico en una moneda extranjera, se convierten utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión son incluidas en el estado de resultados. Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 las tasas fueron de \$3.981,16 y \$3.432,50 respectivamente (Cifras en pesos colombianos).

4.2 Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con un alto grado de liquidez y fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición de acuerdo con la NIC 7. El efectivo es clasificado de la siguiente forma:

- Sin restricción: Incluye el disponible, los depósitos en bancos, las cuales pueden corresponder a inversiones en activos de corto plazo fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo insignificante de cambios en su valor.

4.3 Instrumentos financieros

4.3.1 Reconocimiento y medición inicial

Los créditos comerciales se reconocen inicialmente cuando se originan. Todos los demás activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más los costos de transacción que son directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable menos, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar, los costos de transacción directamente atribuibles.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

4.3.2 Clasificación y medición posterior

i) Activos financieros

La NIIF 9 incluye tres categorías de clasificación principales para los activos financieros: medidos al costo amortizado (CA), al valor razonable con cambios en Otros Resultados Integrales (VRCORI) y al valor razonable con cambios en resultados (VRCR).

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasificarán el primer día del primer periodo de reporte posterior al cambio el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designado como a valor razonable con cambio en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Un instrumento de deuda se mide a valor razonable con cambios en otro resultado integral si cumple las dos condiciones siguientes y no se designa como a valor razonable con cambios en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra mediante la recopilación de flujos de efectivo contractuales y la venta de activos financieros; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

En el reconocimiento inicial de una inversión de capital que no se mantiene para negociar, la Compañía puede elegir irrevocablemente presentar cambios posteriores en el valor razonable de la inversión en otro resultado integral. Esta elección se realiza sobre una base de inversión por inversión.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera cumple con los requisitos para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o reduce significativamente un desajuste contable que de otro modo surgiría.

Activos financieros evaluación del modelo de negocio

La Compañía realiza una evaluación de los objetivos de los modelos de negocio en los cuales se mantiene los diferentes instrumentos financieros a nivel de portafolio para reflejar, de la mejor manera, la forma en que gestiona el negocio y cómo se proporciona la información a la gerencia. La información considerada incluye:

- Las políticas y objetivos establecidos para el portafolio y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la administración de la Compañía;
- Los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se gestionan esos riesgos;
- Cómo se compensa a los gerentes del negocio - por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos administrados o en los flujos de efectivo contractuales recaudados; y
- La frecuencia, el volumen y el calendario de ventas de activos financieros en períodos anteriores, las razones de dichas ventas y las expectativas sobre la actividad futura de ventas.

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de manera consistente con el continuo reconocimiento de los activos por parte de la Compañía.

Los activos financieros que se mantienen para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable se miden a valor razonable con cambios en resultados.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Activos financieros- Evaluación si los flujos de caja contractuales son solamente pagos de principal e intereses (SPPI)

Para el propósito de esta evaluación, "principal" es definido como el valor razonable del activo financiero al momento de reconocimiento inicial. "Interés" es definido como la consideración del valor del dinero en el tiempo y por el riesgo de crédito asociado al monto del principal vigente a un periodo de tiempo particular y por otros riesgos básicos de un acuerdo de créditos y otros costos asociados (ejemplo, riesgo de liquidez y costos administrativos), al igual que el margen de rentabilidad.

Al evaluar si los flujos de caja contractuales son solamente pagos de principal e intereses, la Compañía consideró los términos contractuales del instrumento. Esto incluyó la evaluación para determinar si el activo financiero contiene un término contractual que pudiese cambiar el periodo o monto de los flujos de caja contractuales, de modo que no cumpla con esta condición. Al hacer esta evaluación la Compañía, considera:

- Eventos contingentes que cambiarán el monto y periodicidad de los flujos de caja,
- Condiciones de apalancamiento,
- Términos de pago anticipado y extensión,
- Términos que limitan a la Compañía para obtener flujos de caja de activos específicos (ejemplo acuerdos de activos sin recursos) y
- Características que modifican las consideraciones para el valor del dinero en el tiempo, ejemplo, revisión periódica de tasas de interés.

Una característica de pago anticipado es consistente con los criterios de pago y principal de intereses únicamente si el monto del pago anticipado representa sustancialmente los montos pendientes de pago e intereses sobre el monto pendiente de pago, que puede incluir una compensación adicional razonable por la terminación anticipada del contrato. Además, para un activo financiero adquirido con un descuento o una prima a su par nominal contractual, una característica que permite o requiere un pago anticipado por un monto que representa sustancialmente el par contractual más el interés contractual acumulado (pero no pagado) (que también puede incluir una compensación adicional razonable para terminación anticipada) es tratada en forma consistente con este criterio si el valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante en el momento del reconocimiento inicial.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.
Activos financieros a costo amortizado	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.

Deudores y cuentas por cobrar

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

ii) Pasivos financieros - Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El gasto por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

Préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

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

4.3.3 Baja en cuentas

Activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo financiero expiran, o transfiere los derechos para recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero son transferidos o en el que la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y no retiene el control del activo financiero.

La Compañía realiza transacciones mediante las cuales transfiere activos reconocidos en su estado de situación financiera, pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos transferidos. En estos casos, los activos transferidos no se dan de baja.

Pasivos financieros

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se liberan o cancelan, o expiran. La Compañía también da de baja un pasivo financiero cuando sus términos se modifican y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente diferentes, en cuyo caso un nuevo pasivo financiero basado en los términos modificados se reconoce al valor razonable.

En la baja de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros extinguido y la contraprestación pagada (incluidos los activos no transferidos o pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

4.3.4 Compensación

Los activos y los pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía tiene actualmente un derecho legalmente exigible para compensar los importes y pretende liquidarlos sobre una base neta o realizar el activo y liquidar la obligación simultáneamente.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

4.4 Deterioro

i) Activos financieros no derivados

Instrumentos financieros y activos contractuales

La Compañía reconoce las provisiones para pérdida de crédito esperada en:

- Activos financieros medidos al costo amortizado; y
- Activos contractuales.

Las provisiones de pérdida para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales siempre se miden en una cantidad igual a la pérdida de crédito esperada durante la vida.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas de crédito esperadas, la Compañía considera información razonable y sustentable que es relevante y está disponible sin costo ni esfuerzo indebido. Esto incluye información y análisis tanto cuantitativos como cualitativos, basados en la experiencia histórica de la Compañía y en una evaluación crediticia informada e incluyendo información prospectiva.

La Compañía asume que el riesgo crediticio en un activo financiero ha aumentado significativamente si está vencido por más de 30 días.

La Compañía considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- Es poco probable que el prestatario pague sus obligaciones de crédito a la Compañía en su totalidad, sin que la Compañía recurra a acciones tales como la obtención de garantías (si se mantiene alguna); o
- El activo financiero tiene más de 90 días de vencimiento.

La Compañía considera que una garantía de deuda tiene un bajo riesgo crediticio cuando su calificación de riesgo crediticio es equivalente a la definición global de "grado de inversión".

Las pérdidas de crédito esperadas de por vida son las pérdidas de crédito esperadas que resultan de todos los eventos predeterminados posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero.

Las pérdidas de crédito esperadas de 12 meses son la parte de las pérdidas de crédito esperadas que resultan de los eventos predeterminados que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del informe (o un período más corto si la vida útil esperada del instrumento es inferior a 12 meses).

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

El período máximo considerado al estimar las pérdidas de crédito esperadas es el período contractual máximo durante el cual la Compañía está expuesto al riesgo de crédito.

Medición de las pérdidas de crédito esperadas

Las pérdidas de crédito esperadas son una estimación ponderada de probabilidad de pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de todos los déficits de efectivo (es decir, la diferencia entre los flujos de efectivo debidos a la entidad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir).

Las pérdidas de crédito esperadas se descuentan a la tasa de interés efectiva del activo financiero.

Activos financieros con deterioro crediticio

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa si los activos financieros contabilizados a costo amortizado tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene "deterioro crediticio" cuando se han producido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye los siguientes datos observables:

- Dificultades financieras significativas del prestatario o emisor;
- Un incumplimiento de contrato, como un incumplimiento de pago o con más de 90 días de vencimiento;
- La reestructuración de un préstamo o anticipo por parte de la Compañía en términos que la Compañía no consideraría de otra manera;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra u otra reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para un título valor por dificultades financieras.

Presentación de la provisión para ECL en el estado de situación financiera

Las deducciones por pérdida de activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del valor en libros bruto de los activos.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Castigo

El valor en libros bruto de un activo financiero se da de baja cuando la Compañía no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una parte de este. La Compañía realiza una evaluación individual con respecto al tiempo y al monto de la cancelación en función de si existe una expectativa razonable de recuperación. La Compañía no espera una recuperación significativa de la cantidad cancelada. Sin embargo, los activos financieros que se dan de baja aún podrían estar sujetos a actividades de cumplimiento para cumplir con los procedimientos de la Compañía para la recuperación de los montos adeudados.

ii) Activos no financieros

En cada fecha de presentación, la Compañía revisa los importes en libros de sus activos financieros para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en la Compañía de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. El valor en uso se basa en los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo o la unidad generadora de efectivo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe en libros de un activo o UGE excede su importe recuperable

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados. Estas pérdidas se distribuyen en primer lugar, para reducir el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo y a continuación, para reducir el importe en libros de los demás activos de la unidad, sobre una base de prorateo.

Una pérdida por deterioro del valor reconocida en la plusvalía no se revertirá. Para los otros activos, una pérdida por deterioro se revierte solo mientras el importe en libros del activo no exceda al importe en libros que podría haberse obtenido, neto de amortización o depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

4.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo incluyen los activos, en propiedad que la Compañía mantiene para su uso actual y que espera utilizar durante más de un ejercicio.

Las propiedades, planta y equipo se registran en los estados de situación financiera por su costo de adquisición, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas que resultan de comparar el valor neto contable de cada partida con su correspondiente valor recuperable.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el coste de adquisición de los activos, menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los que se construyan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación. Dicha depreciación que se registra con cargo a resultados se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Componente	Vida útil
Edificios y construcciones	70 - 100
Adecuaciones	5 - 20
Equipo, muebles y enseres de oficina	10 - 20
Equipo de cómputo	3 - 10
Vehículos	5 - 25

La depreciación se registra en el resultado del período en que se incurre como gasto de administración en la partida "gastos de administración" o en el "costo" cuando se tratan de activos operativos.

El criterio de la Compañía para determinar la vida útil de estos activos y, en concreto, de los edificios de uso propio, se basa en avalúos independientes los cuales se realizan anualmente, salvo que existan indicios de deterioro.

En cada cierre contable, la Compañía analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, la Compañía estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajusta en consecuencia los cargos

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

futuros en concepto de su amortización. En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Los gastos de conservación y mantenimiento de las propiedades y equipo se reconocen como gasto en el ejercicio en que se incurren y se registran en la partida “gastos de administración” o en el “costo de venta” cuando se tratan de activos operativos.

Cuando el uso de una propiedad cambia de propio a propiedades de inversión, esta se mide al valor razonable y es reclasificada a propiedades de inversión. Cualquier aumento en el importe en libros se reconoce en resultados en la medida que tal aumento sea la reversión de una pérdida por deterioro del valor, previamente reconocida para esa propiedad.

Enajenaciones

La diferencia entre el producto de la venta y el valor neto en libros del activo se reconoce en los resultados, bajo el rubro de otros ingresos u otros gastos.

4.6 Activos intangibles

Los principales activos intangibles que tiene la Compañía son:

Licencias

La licencia de aplicativos utilizados por la Compañía, se registran al costo menos su amortización acumulada.

Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.

Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo, menos su valor residual. La amortización de los activos intangibles es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que esta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

4.7 Otros activos no financieros

Los otros activos no financieros comprenden principalmente seguros que se pagan anticipadamente y se amortizan de manera periódica mensualmente al término contractual establecido, con cargo a resultados.

4.8 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados para su reconocimiento contable incluyen todas las formas de contraprestación concedidas por la Compañía a cambio de los servicios prestados por los empleados.

4.8.1 Beneficios de corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo. Dichos beneficios son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

4.8.2 Beneficios a largo plazo

Son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo y posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese. Dichos beneficios corresponden fundamentalmente a primas de antigüedad.

Los pasivos por beneficios de empleados de la Compañía a largo plazo son determinados por cálculo actuarial y son registrados en el estado de resultados.

4.8.3 Beneficios de terminación del contrato laboral con los empleados

Dichos beneficios son reconocidos como gastos y corresponden a pagos que realiza la Compañía procedentes de una decisión unilateral de la empresa de terminar el contrato o por una decisión del empleado de aceptar una oferta de la empresa de beneficios a cambio de la finalización del contrato de trabajo.

De acuerdo con la legislación colombiana, dichos pagos corresponden a indemnizaciones por despido y a otros beneficios que la Compañía, unilateralmente, decide otorgar a sus empleados en estos casos.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

4.9 Impuestos

4.9.1 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias o impuesto de renta comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio o en otro resultado integral.

La Compañía ha determinado que los intereses y multas relacionadas con los impuestos a las ganancias, incluidos los tratamientos fiscales inciertos, no cumplen con la definición de impuestos a las ganancias y, por lo tanto, los contabilizó según la NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

i) Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, el cual se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente

ii) Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes por pagar en el futuro por concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

Teniendo en cuenta el incremento en la tarifa del impuesto de renta del 31% en el año 2021 al 35% aplicable a partir del año 2022 dispuesto por la Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social), la Compañía realizó la remediación del impuesto diferido en aplicación de los párrafos: 46 ,47 y 80 de la NIC 12. El efecto correspondiente se registró en la cuenta de resultados acumulados de ejercicios anteriores del patrimonio de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1311 de 2021.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Compensación y clasificación

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

iii) Gravámenes

El reconocimiento, medición y revelación de los gravámenes se hace con aplicación a lo establecido en la NIC 37 y las CINIIF 21 y 23.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

4.9.2 Impuesto de industria y comercio

En aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, la Compañía reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año, el valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año, el descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del periodo.

4.10 Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita), como resultado de un suceso pasado, donde es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe. En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser inmaterial.

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

4.11 Capital social

4.11.1 Acciones ordinarias

Las acciones ordinarias son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto fiscal.

4.12 Ingresos de actividades ordinarias

La NIIF 15 establece un marco conceptual para determinar cuánto y cuándo se reconocen los ingresos.

La Compañía genera ingresos principalmente a partir de la prestación de servicios de consultoría.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

4.12.1 Activos de contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Compañía a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la entidad ha transferido a un cliente.

Los costos de cumplir con un contrato elegible para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo contractual. Los costos contractuales se capitalizan al ser incurridos si se espera recuperar dichos costos. Los costos contractuales constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un periodo mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos contractuales capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

4.12.2 Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la entidad ha recibido un pago por parte del cliente final. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15.

Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.

Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.

Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.

Paso 4. Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

obligaciones de desempeño en montos que representen la consideración a la que la Compañía y sus subsidiarias espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.

Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconocen los ingresos a través del tiempo, si se cumplen alguno de los siguientes criterios:

- a. El desempeño de la entidad no crea un activo con un uso alternativo para la entidad y tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- b. El desempeño de la entidad crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- c. El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la entidad a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo contractual por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo contractual.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La entidad reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos.

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos y costos, si corresponde, se puedan medir de manera confiable.

4.13 Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses;
- Gasto por intereses;

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

- Diferencia en cambio.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de la tasa de interés efectiva para todos los instrumentos financieros valorados a su costo amortizado. La tasa de interés efectiva es la que descuenta exactamente los pagos o cobros en efectivo estimados durante la vida esperada del instrumento financiero, o un periodo más corto, cuando corresponda, el valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los ingresos por intereses se registran como ingresos financieros en la cuenta de resultados.

4.14 Costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

5. Normas emitidas no efectivas

Normas y enmiendas emitidas aplicables a partir del 1 de enero de 2023

A continuación, se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2019 y 2020 que fueron adoptadas mediante el Decreto 938 de 2021 y entrarán en vigencia a partir del 1 de enero 2023, siendo voluntaria su aplicación anticipada siempre y cuando la norma lo permita. La Compañía no ha evaluado el posible impacto que la aplicación de estas enmiendas tendrá sobre sus estados financieros en el período en que se apliquen por primera vez.

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información	Reforma de la Tasa de interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	Se adicionan los párrafos 6.8.1 a 6.8.12 de la NIIF 9, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 102A a 102N y 108G, a la NIC 39, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 24H sobre incertidumbre que surge de la

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
a revelar.		<p>reforma de la tasa de interés de referencia, 44DE y 44DF (fecha de vigencia y transición).</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2020 y se permite su aplicación anticipada (aunque no se espera un impacto importante para las entidades colombianas) y sus requerimientos se aplicarán de forma retroactiva solo a las relaciones de cobertura que existían al comienzo del periodo sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez dichos requerimientos.</p>
<p>NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar. NIIF 4 – Contratos de seguro NIIF 16 – Arrendamientos</p>	<p>Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2</p>	<p>Se adicionan los párrafos 5.4.5 a 5.4.9 Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia (medición al costo amortizado), 6.8.13 Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, 6.9.1 a 6.9.13 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia, 7.1.10 Fecha de vigencia, y 7.2.43 a 7.2.46 Transición para la reforma de la tasa de interés de referencia Fase 2, de la NIIF 9.</p> <p>Se modifica el párrafo 102M Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas, se adicionan los párrafos 102O a 102Z3 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia y 108H a 108K Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIC 39.</p> <p>Se añaden los párrafos 24I, 24J Información a revelar adicional relacionada con la reforma de la tasa de interés de referencia, 44GG y 44HH Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 7.</p> <p>Se añaden los párrafos 20R y 20S Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia, y los párrafos 50 y 51 Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 4.</p> <p>Se modifican los párrafos 104 a 106 Excepción temporal que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, y se añaden los párrafos C20C y C20D Reforma de la tasa de interés de referencia fase 2, de la NIIF 16.</p> <p>La enmienda fue emitida en agosto de 2020 y aplica a partir de enero 1 de 2021 y se permite su aplicación anticipada.</p>

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIC 16 – Propiedades, planta y equipo.	Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso previsto.	<p>La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)”.</p> <p>El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente.</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</p> <p>Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.</p>
NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.	Contratos Onerosos — Costo del Cumplimiento de un Contrato.	<p>Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato).</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</p> <p>El efecto de la aplicación de la enmienda no re expresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.</p>
NIC 1 – Presentación de	Se realizan modificaciones	Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en julio de 2020.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
estados financieros.	relacionadas con las clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes.	<p>Modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando “no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa”.</p> <p>Aclara en el adicionado párrafo 72A que “el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo sobre el que se informa”.</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2023 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.</p>

6. Cambios en políticas contables significativas

Nuevas normas están vigentes a partir del 01 de enero de 2021, pero no tienen impacto significativo en los Estados financieros de la Compañía.

7. Juicios y Estimados Contables Críticos en la Aplicación de las Políticas Contables

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

7.1 Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe a continuación.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

7.1.1 Valor razonable de los instrumentos financieros

Cuando el valor razonable de los activos financieros y de los pasivos financieros registrados en el estado de situación financiera no se obtiene de mercados activos, se determina utilizando técnicas de valoración que incluyan el modelo de descuento de flujos de efectivo.

7.1.2 Deterioro de los activos no financieros

Existe deterioro cuando el valor contable de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el cual es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. El cálculo del valor razonable menos los costos de venta, se basa en la información disponible para operaciones de venta vinculantes de activos similares llevadas a cabo en condiciones de igualdad o en precios de mercado observables menos los costos necesarios para dar de baja el activo. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de descuento de flujos de efectivo. Los flujos de efectivo se obtienen del presupuesto para los próximos cinco años y no incluyen las actividades de reestructuración a las que la Compañía aún no se ha comprometido, ni inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento del activo de la unidad generadora de efectivo que se está analizando. El importe recuperable es muy sensible a la tasa de descuento utilizada en el modelo de descuento de flujos de efectivo, a las entradas de flujos futuros esperados y a la tasa de crecimiento utilizada en la extrapolación.

7.1.3 Determinación de vidas útiles

La entidad define las vidas útiles de sus activos, de acuerdo con el tiempo de uso esperado y las revisa al menos una vez en cada cierre de período contable, para identificar si se requieren modificaciones. Nota 15 - Propiedades, planta y equipo.

7.1.4 Beneficios a empleados de largo plazo

Valuación de los pasivos relativos a beneficios a los empleados de largo plazo. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas. Ver nota 21 – Beneficios a empleados.

7.2. Suposiciones e incertidumbres de las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen riesgo de resultar en un ajuste se describe a continuación:

- Reconocimiento de impuesto diferido activo: disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar;

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

- Tratamiento de incertidumbres tributarias; Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de las complejas normativas fiscales, a los cambios en las leyes fiscales y respecto al importe y el plazo de los resultados fiscales futuros. Dada la amplia gama de relaciones empresariales y la naturaleza a largo plazo y complejidad de los acuerdos contractuales existentes, las diferencias que surjan entre los resultados reales y las hipótesis realizadas, o los cambios futuros en tales hipótesis, podrían requerir ajustes futuros a los ingresos y gastos por impuestos ya registrados.

8. Administración y gestión del riesgo

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de cambio de moneda extranjera, riesgo de valor razonable por tasa de interés, riesgo de flujo de caja por tasas de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y de tasas.

La Compañía se encuentra expuesta a un conjunto de riesgos inherentes a su negocio, que se gestionan mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición y supervisión, buscando mitigar y manejar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos.

La Junta Directiva es el máximo estamento responsable en conocer y comprender los riesgos que asume la entidad. Define las políticas en materia de administración de riesgo y establece las estrategias de gestión, para que cada administración cuente con líneas claras y precisas de gestión de riesgo.

8.1 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se define como el riesgo de una probable pérdida dentro de un plazo en particular en el valor de un instrumento o portafolio financiero, producto de cambios en las variables de mercado, como tasas de interés, tasas de cambio de moneda extranjera, spreads de crédito. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

8.2 Riesgo de tasa de interés variable

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero, pueda fluctuar como consecuencia de las variaciones en los tipos de intereses de tales préstamos. La exposición de la Compañía a dicho riesgo se refiere básicamente a las obligaciones que la entidad tiene con tipos de tasa de interés variable.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Análisis de sensibilidad de flujo de efectivo para instrumentos de tasa variable

Los siguientes son los análisis de sensibilidad, basados en el comportamiento de las tasas en el mercado, durante el periodo expuesto:

A 31 de diciembre de 2021

Los saldos de las obligaciones financieras a tasas variables son:

Descripción	Valor	Tasa Nominal	Puntos porcentuales	Tasa efectiva al cierre
Préstamos con entidades vinculadas	11.228.884	DTF	5,73%	9,12%
	\$ 11.228.884			

Comportamiento de las tasas variables durante el periodo fue:

Tasa	Al cierre	Minima	Máxima
DTF (Efectiva)	3,21%	1,70%	3,21%

De acuerdo con estos datos, el análisis de sensibilidad al cambio de tasas variables es:

Descripción	Obligación	Costos por intereses financieros	Pesos a tasa mínima	Diferencia con tasa mínima	Pesos a tasa máxima	Diferencia con tasa máxima
Obligaciones al DTF	11.232.614	1.214.948	853.052	361.896	1.214.948	-
	\$ 11.232.614	1.214.948	853.052	361.896	1.214.948	-

A 31 de diciembre de 2020

Los saldos de las obligaciones financieras a tasas variables son:

Descripción	Valor	Tasa Nominal	Puntos porcentuales	Tasa efectiva al cierre
Préstamos con entidades vinculadas	11.332.659	DTF	5,73%	7,73%
	\$ 11.332.659			

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Comportamiento de las tasas variables durante el periodo fue:

Tasa	Al cierre	Minima	Máxima
DTF (Efectiva)	1.89%	1.89%	4.66%

De acuerdo con estos datos, el análisis de sensibilidad al cambio de tasas variables es:

Descripción	Obligación	Costos por intereses financieros	Pesos a tasa mínima	Diferencia con tasa mínima	Pesos a tasa máxima	Diferencia con tasa máxima
Obligaciones al DTF	11.332.659	1.098.849	875.822	223.027	1.207.724	108.875
\$	11.332.659	1.098.849	875.822	223.027	1.207.724	108.875

Análisis de sensibilidad de flujo de efectivo para instrumentos de tasa variable

Una desviación de las tasas variables de interés entre las máximas y mínimas del año respecto a los tipos de interés a la fecha del balance habría aumentado (disminuido) el patrimonio y el resultado en los montos mostrados en la tabla más abajo. Este análisis asume que todas las otras variables, en particular el tipo de cambio, se mantienen constantes. El análisis es realizado con la misma base de 2020.

	Resultados			Patrimonio, neto de impuestos		
	Resultado del periodo	Aumento con impuestos	Disminución con impuestos	Patrimonio al 31 de diciembre	Aumento con impuestos	Disminución con impuestos
31 de diciembre 2021						
Instrumentos de tasa variable	1.665.128	1.665.128	1.782.122	4.729.932	4.729.932	4.846.926
Sensibilidad del flujo de efectivo (neto)	\$ 1.665.128	1.665.128	1.782.122	4.729.932	4.729.932	4.846.926
31 de diciembre 2020						
Instrumentos de tasa variable	818.741	605.279	818.741	3.070.138	2.856.676	3.070.138
Sensibilidad del flujo de efectivo (neto)	818.741	605.279	818.741	3.070.138	2.856.676	3.070.138

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

8.3 Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez está relacionado con la imposibilidad de cumplir con las obligaciones con proveedores, acreedores y contrapartes del mercado financiero en cualquier momento, moneda y lugar, para lo cual la Compañía mantiene un seguimiento constante de las proyecciones de caja, tanto de corto como de largo plazo para mantener un nivel de liquidez adecuada y acorde a las estimaciones.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros restantes al término del periodo sobre el que se informa, incluyendo los pagos estimados del interés y excluyendo el impacto de los acuerdos de compensación:

31 de diciembre de 2021	Nota	Valores en libros 31/12/2021	Flujos de efectivo contractuales	Hasta 1 mes	1 a 5 años
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	19	1.077.876	1.077.876	1.077.876	-
Cuentas por pagar con entidades relacionadas	18	12.447.562	12.443.832	3.730	12.443.832
Total por bandas de tiempo		13.525.438	13.521.708	1.081.606	12.443.832

Las obligaciones reveladas en la tabla anterior representan los flujos de efectivo contractuales no descontados relacionados con los pasivos financieros mantenidos para propósitos de administración del riesgo y que por lo general no se cierran antes del vencimiento contractual.

Como información complementaria para el riesgo de liquidez es importante anotar que al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Compañía no poseía cupo de crédito aprobado.

31 de diciembre de 2020	Nota	Valores en libros 31/12/2020	Flujos de efectivo contractuales	Hasta 1 mes	1 a 5 años
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	19	158.772	158.772	158.772	-
Cuentas por pagar con entidades relacionadas	18	12.431.507	-	-	12.431.507
Total por bandas de tiempo		12.590.279	158.772	158.772	12.431.507

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

8.4 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina, principalmente, de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la Compañía.

Los créditos otorgados por la Compañía son todos a filiales, asociadas o vinculadas y que, por lo general, hacen parte del patrimonio necesario a aportar contractualmente, por lo que el riesgo de crédito está inmerso en los cierres financieros de sus vinculadas.

Los recursos con los cuales se fondean los créditos a vinculados económicos provienen en su totalidad de recursos propios, por lo que no ha sido necesario un apalancamiento externo; ello mitiga el riesgo de tasas de interés.

Exposición al riesgo de crédito

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del periodo sobre que se informa es el siguiente:

	Nota	2021	2020
Efectivo (1)	10	1.209.546	2.095.258
Instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados (2)	11	221.575	209.077
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (3)	12	101.752	88.145
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (4)	13	4.729.663	1.823.004
		<u>6.262.536</u>	<u>4.215.484</u>

- (1) La Compañía mantiene efectivo para sus necesidades inmediatas de liquidez. El efectivo y es mantenidos con bancos e instituciones financieras, que están calificadas en riesgo AAA.
- (2) Los recursos de las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se encuentran colocados en carteras colectivas con disponibilidad inmediata.
- (3) La exposición de la Compañía del riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada cliente.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Las cuentas por cobrar comerciales son monitoreadas permanentemente, (tanto las de la Compañía como las de sus operaciones conjuntas), ya que se relacionan directamente con su objeto social, ya sea como clientes, proveedores o contratistas.

- (4) La Compañía, con las garantías necesarias, ha otorgado plazos para el pago de facturas a vinculados económicos, los cuales son monitoreados constantemente evaluando el avance y cumplimiento de cada una de sus condiciones; La Gerencia de cada Compañía entrega con regularidad, informes sobre los saldos de vinculados que se encuentran pendientes de pago y los vencimientos al corto plazo, promoviendo constantemente el recaudo de cartera de 90 días.

8.5 Riesgo legal

La División Jurídica soporta la labor de gestión del riesgo legal en las operaciones efectuadas por la Compañía. En particular, define y establece los procedimientos necesarios para controlar adecuadamente el riesgo legal de las operaciones, velando que éstas cumplan con las normas legales, que se encuentren documentadas y analiza y redacta los contratos que soportan las operaciones realizadas por las diferentes unidades de negocio. En lo relacionado con situaciones jurídicas vinculadas con la Corporación se debe señalar que, en los casos requeridos, las respectivas contingencias se encuentran debidamente provisionadas.

8.6 Administración de capital

La política de la Junta es mantener una base de capital sólida para conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio. El Capital se compone del patrimonio total. La Junta también monitorea el retorno de capital y la adecuada constitución de reservas.

No hubo cambios en el enfoque de la Compañía para la administración de capital durante el año.

El índice de deuda neta a patrimonio de la Compañía a 31 de diciembre es el siguiente:

	2021	2020
Total pasivos	15.718.225	15.196.391
Menos: efectivo	1.209.546	2.095.258
Deuda neta	14.508.679	13.101.133
Total patrimonio	4.729.932	3.070.137
Índice deuda-capital ajustado al 31 de diciembre	0,32	0,23

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

9. Estimación de valores razonables

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La medición a valor razonable es basada sobre la presunción que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo toma lugar en:

- El mercado principal para el activo o pasivo; o
- En ausencia del mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible para la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo es medido utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían para fijar el precio del activo o pasivo, suponiendo que los participantes del mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición a valor razonable de un activo no financiero tendrá en cuenta la capacidad del participante de mercado para generar beneficios económicos mediante la utilización del activo en su máximo y mejor uso o mediante la venta de éste a otro participante de mercado que utilizaría el activo en su máximo y mejor uso.

La Entidad utiliza técnicas de valoración que son apropiadas a las circunstancias y sobre las cuales existan datos suficientes disponibles para medir el valor razonable, maximizando el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizando el uso de datos de entrada no observables.

Todos los activos y pasivos para los cuales se miden o se revelan a su valor razonable en los estados financieros son clasificados de acuerdo con su jerarquía de valor razonable, como se describe a continuación, concediendo la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables:

Nivel 1: precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede acceder en la fecha de la medición.

Nivel 2: precios cotizados para activos o pasivos similares en mercados activos o precios cotizados para activos o pasivos idénticos o similares en mercados que no son activos.

Nivel 3: técnicas de valoración que incluyen datos de entrada no observables para el activo o pasivo.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

La Compañía reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio. No se presentaron cambios con relación al año anterior

La nota 11, Instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, incluye información adicional sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables:

Mediciones de valor razonable sobre base recurrente

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes son aquellas que las normas contables NIIF requieren o permiten en el estado de situación financiera al final de cada periodo contable. La siguiente tabla analiza, dentro de la jerarquía del valor razonable, los activos y pasivos (por clase) medidos al valor razonable sobre bases recurrentes:

A 31 de diciembre 2021	Nivel 2	Total
Activos		
Carteras colectivas	221.575	221.575
Total activos medidos a valor razonable sobre base recurrente	\$ 221.575	221.575
A 31 de diciembre 2020	Nivel 2	Total
Activos		
Carteras colectivas	209.077	209.077
Total activos medidos a valor razonable sobre base recurrente	\$ 209.077	209.077

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Valor razonable de activos no medidos a valor razonable

En la siguiente tabla se presenta una comparación del valor en libros y el valor razonable de cada clase de instrumento financiero que se presenta en los estados financieros:

	A diciembre 31 de 2021		A diciembre 31 de 2020	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Activos				
Efectivo	1.209.546	1.209.546	2.095.258	2.095.258
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	101.752	101.752	88.145	88.145
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	4.729.663	4.729.663	1.823.004	1.823.004
Total activos	\$ 6.040.961	6.040.961	4.006.407	4.006.407
Pasivos				
Obligaciones financieras	12.447.563	12.447.563	12.431.507	12.431.507
Total pasivos	\$ 12.447.563	12.447.563	12.431.507	12.431.507

El valor razonable de los activos y de los pasivos se determina con base en el importe al que el instrumento podría ser intercambiado en una transacción entre partes interesadas, distinta a una venta forzada o por liquidación. Para estimar los valores razonables se utilizaron los siguientes métodos e hipótesis:

Para el efectivo y las cuentas por cobrar, el valor razonable se corresponde con el valor en libros debido en gran parte a los vencimientos a corto plazo de estos instrumentos. En cuanto a las obligaciones financieras, éstas son valoradas a tasas de mercado.

Los préstamos y créditos a largo plazo a cobrar con tasa de interés fija y variable se evalúan por la Compañía en función de parámetros tales como las tasas de interés, los factores de riesgo específicos de la entidad, la solvencia individual del cliente y las características de riesgo del proyecto financiado. Con base en esta evaluación, se incluyen los deterioros por pérdidas esperadas de estos saldos a cobrar. A 31 de diciembre de 2021 y 2020, los valores en libros de estas cuentas por cobrar netas de deterioro no son materialmente diferentes a sus valores razonables.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

10. Efectivo

Los saldos de efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 comprenden lo siguiente:

	2021		2020	
	Corriente	Total	Corriente	Total
Efectivo en caja	3.500	3.500	4.200	4.200
Saldos en bancos (1)	1.206.046	1.206.046	2.091.058	2.091.058
Total efectivo	1.209.546	1.209.546	2.095.258	2.095.258

(1) El saldo en bancos corresponde a los dineros depositados en las cuentas bancarias, la cuales devengan intereses a tasas variables basadas en las tasas de los depósitos bancarios diarios.

La exposición de la Compañía a riesgos de tasa de interés y un análisis de sensibilidad para los activos y pasivos financieros se revelan en la Nota 8.

A continuación, se presenta un detalle de la calidad crediticia determinada por los agentes calificadoros de riesgo independientes de las principales instituciones financieras en la cual la Compañía mantiene fondos en efectivo:

Calificación	2021	2020
AAA	1.206.046	2.091.058
Total	1.206.046	2.091.058

El efectivo en bancos devenga intereses a tasas variables basadas en las tasas de los depósitos bancarios diarios, sin restricción. A la fecha no existen partidas conciliatorias con antigüedad superior a 30 días y no existe evidencia de deterioro.

La Compañía no tiene restricción sobre el efectivo.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

11. Instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambio en resultados

El saldo de las inversiones en instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados a 31 de diciembre es el siguiente:

A diciembre 31 de	2021	2020
Fondos de inversión Colectiva (1)	221.575	209.077
Total instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados	221.575	209.077

(1) Los fideicomisos de inversión corresponden a derechos fiduciarios que se encuentran representados en recursos colocados en carteras colectivas y fondos de liquidez. La variación corresponde al cierre de Fondos del Encargo Fiduciario Renta Plus en Fiduciaria Corficolombiana S.A. Las variaciones del valor razonable son clasificadas en el nivel 2.

12. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

A continuación, se presentan los saldos de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

	2021	2020
Cuentas por cobrar a trabajadores	2.666	6.379
Otras cuentas por cobrar (1)	99.086	81.766
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	101.752	88.145

(1) Las otras cuentas por cobrar en 2021 corresponden a incapacidades \$93.618 su variación corresponde a incapacidades de personal directivo incapacitado durante el año 2021, del cual se espera su reintegro en el corto plazo, contratistas y terceros \$5.468, para el año 2020 incapacidades \$ 52.210 contratistas y terceros, \$ 27.421.

El siguiente es el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar por vencimiento:

	2021	2020
Menos de 1 año	101.752	88.145
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	101.752	88.145

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

13. Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

A continuación, se presentan los saldos de las cuentas por cobrar a entidades relacionadas al 31 de diciembre:

Discriminado por Vinculado:

Tercero	2021	2020
Estudios Proyectos e Inversión de los Andes	906.349	308.128
Proyectos y Desarrollos Viales del Pacifico S.A.S	894.285	296.064
Colombiana de Licitaciones y Concesiones S.A.S.	885.388	287.167
Estudios y Proyectos del Sol S.A.S.	493.818	338.291
Conseccionaria Vial Andina SAS	152.974	97.563
Proyectos y Desarrollos Viales del Oriente S.A.S	82.494	24.544
Proyectos y Desarrollos Viales del Mar S.A.S	82.494	24.544
Gestora En Infraestructura y Desarrollos S.A.S.	82.494	24.544
Proyectos y Desarrollos Viales Andinos S.A.S	82.494	24.544
Conseccionaria Vial del Oriente SAS	213.594	97.563
Conseccionaria Vial del Pacifico SAS	179.779	97.563
Conseccionaria Vial del Panamericana SAS	124.856	72.003
Proyectos de infraestructura SAS	149.092	66.147
Conseccionaria CCFC SAS	108.958	33.135
Proyectos de Inversión Vial del Oriente S.A.S.	25.484	2.370
Proyectos de Inversión Vial del Pacifico S.A.S.	29.913	2.370
Proyectos de Inversión Vial Andino S.A.S.	28.464	2.339
Otros	206.733	24.125
	4.729.663	1.823.004

La variación entre el año 2021 y 2020 corresponde que en el año 2021 los vinculados adeudan la facturación corriente del año para los meses de noviembre y diciembre mientras que en el 2020 solo adeudaban la del mes de diciembre.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

14. Otros activos no financieros

El siguiente es el detalle de los otros activos no financieros al 31 de diciembre:

	2021	2020
	Corriente	Corriente
Anticipo a contratistas y proveedores	-	35.301
Impuestos	-	133.653
Gastos pagados por anticipado	32.822	-
Otros	60.138	-
Total otros activos no financieros	92.960	168.954

15. Propiedades y equipo

El siguiente es un resumen de las propiedades, planta y equipo de la Compañía:

	2021	2020
Costo propiedades planta y equipo	11.558.862	11.535.373
Depreciación acumulada PPE	(971.935)	(676.220)
Total	10.586.927	10.859.153

El siguiente es el movimiento de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Costo	Edificios	Equipo de oficina	Equipo informático	Vehículos	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2019	10.360.971	414.609	386.981	77.139	11.239.700
Compras o gastos capitalizados (neto)	-	-	6.023	289.650	295.673
Saldo a 31 de diciembre de 2020	10.360.971	414.609	393.004	366.789	11.535.373
Compras o gastos capitalizados (neto)	-	-	23.488	-	23.488
Saldo a 31 de diciembre de 2021 \$	10.360.971	414.609	416.492	366.789	11.558.861
Depreciación acumulada	Edificios	Equipo de oficina	Equipo informático	Vehículos	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2019 \$	(41.872)	(50.856)	(211.783)	(62.624)	(367.135)
Depreciación del periodo con cargo a resultados	(167.112)	(44.536)	(50.160)	(47.277)	(309.085)
Saldo a 31 de diciembre de 2020	(208.984)	(95.392)	(261.943)	(109.901)	(676.220)
Depreciación del periodo con cargo a resultados	(167.113)	(42.208)	(50.187)	(36.206)	(295.714)
Saldo a 31 de diciembre de 2021 \$	(376.097)	(137.600)	(312.130)	(146.107)	(971.934)
Saldo neto	Edificios	Equipo de oficina	Equipo informático	Vehículos	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2020	10.151.987	319.217	131.061	256.888	10.859.153
Saldo a 31 de diciembre de 2021	9.984.874	277.009	104.362	220.682	10.586.927

Todas las propiedades, planta y equipo de la Compañía son de uso propio para la prestación o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos, se esperan usar durante más de un periodo.

Durante los periodos informados no ha presentado pérdidas por deterioro del valor ni ha sido necesario efectuar provisión para su protección.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas de bienes de propiedades, plantas y equipos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Los montos anteriores no están sujetos a limitaciones ni restricciones.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Las variaciones más representativas de propiedad plantan y equipo corresponden a:

- a. En enero de 2020 se adquirió una camioneta por \$248.000 para uso del presidente de la compañía, adicional se reconoció blindaje de la misma en marzo de 2020 por valor de \$41.650.
- b. En enero de 2021 se adquieren computadores portátiles por valor de \$ 23.488.

16. Activos intangibles

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Costo	Software y licencias con vida útil finita
Saldo a 31 de diciembre de 2019	663.083
Adiciones – Compras	84.325
Saldo al 31 de diciembre de 2020	747.408
Adiciones – Compras	100.398
Saldo al 31 de diciembre de 2021	847.806
Amortización acumulada	Software y licencias con vida útil finita
Saldo a 31 de diciembre de 2019	603.706
Amortización del periodo	64.245
Saldo al 31 de diciembre de 2020	667.951
Amortización del periodo	137.980
Saldo al 31 de diciembre de 2021	805.931
Saldo neto	Software y licencias con vida útil finita
Saldos a 31 de diciembre de 2020	79.457
Saldos a 31 de diciembre de 2021	41.875

Los montos anteriores no están sujetos a limitaciones ni restricciones

17. Impuesto a las ganancias

El siguiente es un detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2020 y 2021:

	2021	2020
Saldo a favor	1.718.037	1.239.495
Retenciones en la fuente por renta	2.581.209	2.298.306
(Menos) Provisión de impuesto de renta	(872.593)	(709.105)
Total activos y pasivos por impuestos corrientes	3.426.653	2.828.696

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Componentes del gasto por impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuesto de renta del período corriente	872.593	709.106
Recuperación impuesto corriente de periodos anteriores	(133.969)	294.630
Subtotal de impuesto corriente	<u>738.624</u>	<u>1.003.736</u>
Impuestos diferidos netos del periodo	72.244	(114.946)
Subtotal de impuestos diferidos	<u>72.244</u>	<u>(114.946)</u>
Total impuesto a las ganancias	<u><u>810.868</u></u>	<u><u>888.790</u></u>

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que en Colombia:

- De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2020 y 2021 fue del 32% y 31%, respectivamente.
- Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.
- La base para determinar el impuesto sobre la renta en el año 2020 no puede ser inferior al 0,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva). Para el año 2021 se eliminó la base gravable mínima determinada por renta presuntiva.
- La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009".
- Las pérdidas fiscales acumuladas hasta el año 2016, se podrán compensar con las rentas líquidas ordinarias futuras del impuesto sobre la renta, en cualquier tiempo, sin ningún tipo de limitación porcentual. Las pérdidas fiscales de los años 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021 se podrán compensar máximo con las rentas líquidas de los siguientes doce (12) años al de su ocurrencia.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

- Los excesos de la renta presuntiva sobre la renta ordinaria se podrán compensar con las rentas ordinarias obtenidas dentro de los cinco años siguientes al de su ocurrencia.

El 14 de septiembre de 2021, Se promulga La Ley 2155 – Ley de Inversión Social, la cual trae las siguientes modificaciones:

- Incrementa la tarifa general del impuesto sobre la renta a partir de 2022 a 35%. De esta manera, desaparecería la reducción gradual en la tarifa.
- Mantiene el descuento tributario del 50% por el Impuesto de Industria y Comercio.
- Se establece una regla especial, para las concesiones y APP con relación a la posibilidad de imputar el exceso de la utilidad susceptible de distribuirse como no gravada sobre la utilidad comercial de periodo en vigencias anteriores y futuras (conocido como Carry forward y Carry back).

Concepto	Modificación
Carry back	De 2 años a 10 años
Carry Forward	De 5 años a 10 años

- Se establece la posibilidad de reducir el término de firmeza de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios para los periodos gravables 2022 y 2023 así:

Incremento impuesto de renta respecto al año anterior	Firmeza de declaración
35%	6 meses
25%	12 meses

- Se establece la posibilidad de reducir de manera transitoria de sanciones y tasa de interés (Art. 45)
- Obligaciones administradas por la DIAN e impuestos, tasas y contribuciones del orden territorial, que se paguen hasta 31 de diciembre de 2021 y facilidades de pago que se suscriban con la DIAN y los entes territoriales hasta el 31 de diciembre de 2021 respecto a las obligaciones que presenten mora en el pago a 30 de junio de 2021.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

- El incumplimiento tiene que haberse ocasionado o agravado como consecuencia de la pandemia generada por el COVID-19.
- El 20 de octubre de 2021, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió el Decreto 1311 de 2021, el cual ofrece una alternativa de reconocimiento y presentación del impuesto diferido ocasionado por el cambio de tarifa en el impuesto de renta al 35%, introducida por el artículo 7 de la Ley 2155 de 2021, modificando el artículo 240 del Estatuto Tributario.
- El efecto de la variación que deba ser reflejado en el resultado del periodo, podrá ser registrado en los resultados acumulados de ejercicios anteriores, es decir sin afectar el estado de resultados del año 2021.
- Por lo anterior, el ajuste al 35% (cinco puntos porcentuales) se reconoció directamente en el patrimonio en la cuenta de utilidades retenidas y no en el estado de resultados del año 2021.

Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva

De acuerdo con la NIC 12 párrafo 81 literal (c) el siguiente es el detalle de la conciliación entre el total de gasto de impuesto a las ganancias de la Compañía calculado a las tarifas tributarias actualmente vigentes y el gasto de impuesto efectivamente registrado en el resultado del año o para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.

	Periodos terminados el			
	2021	Tasa %	2020	Tasa %
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	2.475.996	22,9%	1.707.531	52,1%
Gasto de impuesto teórico: a la tarifa del 31% (2021) - 32% (2020)	767.559	31,0%	546.410	32,0%
Más o (menos) impuestos que aumentan (disminuyen) el impuesto teórico:				
Gastos e impuestos no deducibles	224.663	6,2%	92.077	5,4%
Ajuste del impuesto corriente de periodos anteriores	(133.970)	-8,8%	294.630	17,3%
Diferencias temporarias deducibles sobre las cuales no se calculó impuesto diferido	(27.801)		7.357	0,4%
Descuento tributario ICA	(91.827)	-4,4%	(74.878)	-4,4%
Diferencias en tasas - corriente vs diferido	72.244	-1,1%	23.194	1,4%
Total gasto por impuesto a las ganancias del período	810.868	22,9%	888.790	52,1%

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Impuesto diferido por tipo de diferencia temporaria.

Las diferencias entre las bases de los activos y pasivos para propósitos de NCIF y las bases de estos para efectos fiscales dan lugar a diferencias temporarias que generan impuestos diferidos calculados y registrados por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Saldo 31 diciembre 2020	Efecto en resultados	Efecto en patrimonio Dec 1311 del 20 oct 2021 reglamentario ley 2155 de 2021	Saldo 31 diciembre 2021
Impuesto diferido activo				-
Beneficios a empleados	114.784	(72.244)	(5.334)	37.206
Subtotal	114.784	(72.244)	(5.334)	37.206
Total neto impuesto diferido	114.784	(72.244)	(5.334)	37.206

	Saldo a 31 diciembre 2019	Efecto en resultados	Saldo 31 diciembre 2020
Impuesto diferido activo			-
Beneficios a empleados	-	114.784	114.784
Subtotal	-	114.784	114.784
Impuesto diferido pasivo			
Diferencias entre las bases contables y fiscales de causación de depreciación de propiedades, planta y equipo	(162)	162	-
Subtotal	(162)	162	-
Total neto	(162)	114.946	114.784

Considerando el incremento en la tarifa en el impuesto básico de renta del 31% en el año 2021 al 35% aplicable a partir del año 2022, dispuesto por la Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social), de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1311 de 2021, la Compañía optó por registrar la remediación del impuesto diferido en la cuenta de resultados acumulados de ejercicios anteriores del patrimonio, cuyo efecto fue una disminución que ascendió a \$5.334.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, la Compañía realizó la compensación de los impuestos diferidos activos y pasivos conforme con lo dispuesto en el párrafo 74 de la NIC 12, considerando la aplicación de las disposiciones tributarias vigentes en Colombia sobre el derecho legal de compensar activos y pasivos por impuestos corrientes.

Incertidumbres en posiciones fiscales

La Compañía al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no presenta incertidumbres fiscales que le generen una provisión por dicho concepto, teniendo en cuenta que el cálculo de impuesto de renta y complementarios fue determinado bajo el marco tributario actual.

No se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias o por la existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por la Compañía.

Por consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2017, 2018, 2019 y 2020 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años, para las compañías que presenten las siguientes situaciones la firmeza estará supeditada así:

Año de declaración	Término de firmeza
2015	Declaraciones en las que se liquiden y/o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de la presentación de la declaración
2016 al 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza es de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años.
A partir de la renta 2019	En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza será de cinco (5) años

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

18. Préstamos y obligaciones financieras

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras con corte al 31 de diciembre:

	2021	2020
Porción no corriente		
Con entidades relacionadas - capital	11.228.884	11.332.658
Con entidades relacionadas - intereses	1.214.948	1.098.849
Total préstamos con entidades vinculadas no corrientes	12.443.832	12.431.507
Otros préstamos corrientes	3.730	-
Total préstamos con entidades vinculadas	12.447.562	12.431.507

Se detalla a continuación la composición de los pasivos financieros por tasa y vencimiento:

Diciembre 31 de 2021						
Descripción	Moneda	De 1 a 5 años	Total	Amortización	Tasa	Tasa
					(EA)	(EA)
					Mínima	Máxima
Vinculados económicos	COP	12.431.507	12.431.507	Bullet	7,53%	9,12%
Totales		12.431.507	12.431.507			

- (1) La obligación con vinculados económicos hasta 5 años corresponde al crédito obtenido con Epiandes SAS. para atender el pago de la adquisición de la nueva oficina de Proindesa, los muebles y enseres adecuaciones finales, el pago de los impuestos derechos de registro y trámites correspondientes. El crédito tiene un plazo de tres años y forma de pago es Bullet por valor de \$12.443.832 y la una obligación financiera con el Banco AV Villas por valor de \$3.730.

Diciembre 31 de 2020							
Descripción	Moneda	Hasta	De 1 a 5 años	Total	Amortización	Tasa	Tasa
		1 mes				(EA)	(EA)
						Mínima	Máxima
Vinculados económicos (1)	COP	-	12.431.507	12.431.507	Bullet	7,73%	10,66%

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Se detalla a continuación las obligaciones financieras con vinculados económicos:

	2021		2020	
	Capital	Intereses	Capital	Intereses
Préstamos				
Estudios Proyectos e inversión de los Andes	11.228.883	1.214.949	11.332.658	1.098.849
Banco Av Villas	3.730	-	-	-
Total obligaciones	11.232.613	1.214.949	11.332.658	1.098.849

De acuerdo con su tasa de interés las obligaciones financieras se clasifican de la siguiente manera:

	2021	2020
	Monto o tasas de interés variable	Monto o tasas de interés
Préstamos		
Préstamos con entidades vinculadas	11.228.883	11.332.658
Total obligaciones con entidades vinculadas	11.228.883	11.332.658

El siguientes es el movimiento de las obligaciones con entidades vinculadas al 31 de diciembre de:

	2021	2020
Saldo inicial al 1 de enero	12,431,507	11,165,169
Adquisición de préstamos	3,490	453,277
Pago de obligaciones financieras	(103,775)	-
Efectivo neto por las actividades de financiación	12,331,222	11,618,446
Intereses Causados	1,133,031	813,061
Intereses Pagados	1,016,691	-
Otros movimientos de obligaciones financieras intereses por pagar	116,340	813,061
Saldo final al 31 de diciembre	12,447,562	12,431,507

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

19. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar por plazo de maduración al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>Hasta 1 mes</u>	<u>Hasta 1 mes</u>
Proveedores (1)	1.077.876	158.772
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	<u>1.077.876</u>	<u>158.772</u>

(1) Para el cierre del año gravable 2021 la compañía cerro con unas acreencias que ascienden a la suma de \$1.077.876 donde los rubros más representativos corresponden a Servicio SAP \$ 438.815, pasivos de nómina \$315.524 frente al año 2020 donde el rubro más significativo fue de pasivo de nómina por valor de \$100.282.

20. Cuentas por pagar a entidades relacionadas

A continuación, se presentan los saldos de las cuentas por cobrar a entidades relacionadas al 31 de diciembre de 2021.

Clase de vínculo	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Otras relacionadas del grupo	79.843	-
Total cuentas por pagar a entidades relacionadas	<u>79.843</u>	<u>-</u>

21. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados otorgados de corto plazo están compuestos por sueldos, salarios, prestaciones sociales, entre otros, los cuales son cancelados dentro de los 12 meses siguientes a su causación y al cierre de cada ejercicio.

El siguiente es el detalle de los pasivos por beneficios a empleados de la Compañía.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

	2021		2020	
	Corrientes	No corrientes	Corrientes	No corrientes
Cesantias	217.386	-	223.551	-
Intereses sobre cesantias	24.486	-	30.119	-
Vacaciones	767.822	-	972.284	-
Salarios por pagar	8.814	-	24.189	-
Prestaciones extralegales (1)	103.372	-	83.099	-
Bonificación por antigüedad (2)	-	106.303	-	370.271
Total beneficios a empleados	1.121.880	106.303	1.333.242	370.271

(1) Corresponde al pasivo por concepto de bonificaciones extralegales de prima y vacaciones.

(2) La Compañía otorga a sus empleados primas extralegales de largo plazo durante su vida laboral dependiendo del número de año de servicio a partir del décimo año y en adelante cada cinco años, calculados como días de salario (entre 15 y 180 días) cada pago. Por efecto de la sustitución patronal entre la Compañía y Episol S.A.S, este valor fue remedido, de acuerdo con el siguiente cálculo actuarial:

	2021	2020
Reserva inicial	370.271	269.648
Costo del servicio corriente	31.714	43.785
Costo financiero	16.855	19.743
Beneficios Pagados	(53.273)	(388.370)
Remediciones	(259.264)	425.465
Total pasivo por beneficio a largo plazo	106.303	370.271

22. Otros pasivos no financieros

Los otros pasivos no financieros presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2021 y de 2020:

	2021	2020
Otros pasivos financieros		
<i>Corrientes</i>		
Retención en la fuente por renta	198.059	193.598
Impuesto a las ventas	646.057	679.278
Retención en la fuente por ICA	40.645	29.723
Total otros pasivos financieros	884.761	902.599

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

23. Patrimonio

23.1 Capital social

Se muestra a continuación la composición accionaria de la Compañía:

	2020	2019
Número de acciones autorizadas	5.000.000	5.000.000
Número de acciones por suscribir	3.000.000	3.000.000
Número de acciones suscritas y pagadas	2.000.000	2.000.000

23.2 Reservas

Las reservas de la empresa al cierre de los diferentes periodos informados se detallan a continuación:

	2021	2020
Saldo inicial	416.994	416.994
Reserva legal (1)	818.741	-
Total reservas	1.235.735	416.994

(1) El proyecto de distribución de utilidades aprobado por la Asamblea General de Accionistas decidió reservar las utilidades generadas en el año 2020, como consta en el acta No 23 del 01 de marzo de 2021.

23.3 Utilidades generadas y retenidas

Las utilidades generadas y retenidas por la Compañía para los diferentes periodos son:

	2021	2020
Resultados acumulados	(170.931)	(165.598)
Resultado del ejercicio	1.665.128	818.741
Total resultados acumulados	1.494.197	653.143

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

24. Ingreso de actividades ordinarias

	2021	2020
Ingresos por actividades ordinarias		
Actividades empresariales de consultoría	23.641.656	21.330.322
Total ingresos por actividades ordinarias	23.641.656	21.330.322

25. Gastos de administración

Los gastos de administración se desglosan en los siguientes conceptos:

	2021	2020
Gastos de personal (1)	14.610.196	14.292.862
Honorarios (2)	3.537.774	2.280.686
Diversos	365.204	358.752
Servicios	1.123.787	919.955
Impuestos	369.226	276.444
Contribuciones y afiliaciones	71.842	52.523
Amortizaciones	137.980	64.246
Depreciaciones	295.714	309.086
Gastos de viajes	44.072	71.830
Seguros	333.025	365.101
Arrendamientos	16.491	20.491
Mantenimiento y reparaciones	78.222	6.880
Gastos legales	4.518	7.884
Adecuación e instalación	3.147	7.981
Total gastos de administración	20.991.198	19.034.721

(1) El siguiente es el detalle de los gastos por beneficios a los empleados incluidos en el gasto de administración:

	2021	2020
Salarios	9.705.754	9.552.163
Otros beneficios a empleados (a)	1.926.540	2.252.725
Seguridad social	1.886.806	1.679.143
Prestaciones sociales	1.091.096	808.831
Total gastos por beneficios a empleados	14.610.196	14.292.862

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

(a) La variación más representativa corresponde a la reversión en el 2021 de gastos de cálculo actuarial por valor de \$ (232.281)

(2) El siguiente es el detalle de los honorarios incluidos en el gasto de administración:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Otros honorarios (1)	2.012.981	432.488
Asesoría jurídica	656.103	472.605
Junta directiva	560.902	575.000
Asesoría en infraestructura	-	289.746
Asesoría técnica	-	228.450
Revisoría fiscal	28.345	21.587
Asesoría tributaria	279.443	260.810
Total gastos por honorarios	<u>3.537.774</u>	<u>2.280.686</u>

(1) EL incremento corresponde a honorarios de consultoría para la licitación de ALO sur.

26. Otros resultados, neto

Se detalla a continuación el componente de los otros resultados por los siguientes ingresos y costos:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Otros Ingresos		
Servicios tecnológicos SAP	373.232	340.069
Reintegro de costos y gastos (1)	657.646	-
Ajuste al peso	15	-
Subtotal otros ingresos	<u>1.030.893</u>	<u>340.069</u>
Otros egresos		
Costos y gastos de ejercicios anteriores	70.593	-
Impuestos asumidos	1.077	-
Multas y sanciones	24.086	71.132
Donaciones	68	-
Otros egresos	29	3.063
Subtotal otros egresos	<u>95.853</u>	<u>74.195</u>
Total otros resultados	<u>935.040</u>	<u>265.874</u>

(1) Corresponde a reintegro de pago de bonificación de retiro de personal administrativo el cual estaba vinculado con Corficolombiana antes de la creación de la compañía.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

27. Resultado financiero neto

	2021	2020
Ingresos financieros		
Rendimiento en inversiones	894	6.182
Intereses sobre depósitos bancarios	32.952	11.283
Diferencia en cambio	142	-
Subtotal ingreso financiero	33.988	17.465
Costo por intereses, obligaciones y otros préstamos	1.133.031	813.061
Comisiones bancarias	10.459	7.092
Diferencia en cambio	-	51.256
Subtotal costos financieros	1.143.490	871.409
Otros costos financieros, neto	(1.109.502)	(853.944)

28. Transacciones con entidades relacionadas

De acuerdo con la NIC 24 una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros en las cuales se podría ejercer control o control conjunto sobre la entidad que informa; ejercer influencia significativa sobre la entidad que informa; o ser considerado miembro del personal clave de la Gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa. Dentro de la definición de parte relacionada se incluye: a) personas y/o familiares relacionados con la entidad, entidades que son miembros del mismo grupo (controladora y subsidiaria), asociadas, negocios y operaciones conjuntas de la entidad o de entidades del grupo.

Las partes relacionadas con la Compañía son las siguientes:

- Accionistas: se incluye los principales accionistas junto con transacciones realizadas con sus partes relacionadas tal como se define en la NIC 24.
- Miembros de la Junta Directiva: se incluyen los miembros de Junta Directiva principales y suplentes junto con las transacciones realizadas con sus partes relacionadas tal como se define en la NIC 24.
- Personal clave de la Gerencia: incluye al presidente y vicepresidentes de la Compañía que son las personas que participan en la planeación, dirección y control de la compañía. Parte del personal clave de la gerencia, o sus partes relacionadas, ocupan cargos en otras entidades lo que resulta en que tengan control o influencia significativa sobre las políticas financieras u operativas de estas entidades.
- Otras relacionadas con el grupo: son las demás entidades que pertenecen al grupo económico que controla a la Compañía.

Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

Transacciones con partes relacionadas a diciembre 2021

Detalle	Honorarios Junta Directiva	Otras relacionadas del grupo	Total
Activo			
Efectivo y sus equivalentes	-	1.206.046	1.206.046
Cuentas por cobrar	-	4.729.663	4.729.663
Pasivo			
Obligaciones Financieras	-	12.447.562	12.447.562
Cuentas por pagar	-	79.843	79.843
Resultados			
Ingresos operativos	-	23.641.656	23.641.656
Otros ingresos	-	825.422	825.422,00
Costos y gastos	550.000	-	550.000
Gastos por intereses	-	1.133.018	1.133.018

Transacciones con partes relacionadas a diciembre 2020

Detalle	Honorarios Junta Directiva	Personal clave de la gerencia	Otras relacionadas del grupo	Total
Activo				
Efectivo y sus equivalentes	-	-	2.091.058	2.091.058
Cuentas por cobrar	-	-	1.823.004	1.823.004
Pasivo				
Obligaciones Financieras	-	-	12.431.507	12.431.507
Cuentas por pagar	-	-	10.925	10.925
Resultados				
Ingresos operativos	-	-	21.330.322	21.330.322
Costos y gastos	570.000	3.595.754	46.022	4.211.776
Gasto por intereses	-	-	813.061	813.061



Notas a los Estados Financieros

PROYECTOS DE INGENIERÍA Y DESARROLLOS S.A.S.- PROINDESA S.A.S

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(En miles de pesos colombianos)

29. Derechos y compromisos

Contingencias legales

La Compañía para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, no presenta provisiones sobre contingencias legales toda vez que los procesos jurídicos no se encuentran clasificados por los abogados como probables.

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

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los estados financieros o interpretaciones de estos.