ESPARZA INGENIERIA SAS
NIT No. 800,200,907-5
ESTADO DE RESULTADOS Y GANACIAS ACUMULADAS
ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE
(valores Expresados en pesos Colombianos)

	NOTAS	2020	2019
INGRESOS			
OPERATIVOS CONTINUADAS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	19	725.230.356	642.888.300
Costo de ventaS	20	246.914.810	266.998.498
UTILIDAD BRUTA		**478.315.546**	**375.889.802**
GASTOS GENERALES			
Operacionales de Administracion	21	144.849.270	259.873.070
Operacionales de ventas			0
UTILIDAD OPERACIONAL		**333.466.276**	**116.016.732**
Otros Ingresos			
Gastos No Operacionales	22	29.205.287	157.066.806
Ingresos No Operacionales	23	55.294.283	81.960.913
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**359.555.272**	**40.910.839**
Gastos por impuestos	24	149.941.000	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO		**209.614.272**	**40.910.839**

EDGAR EDUARDO ESPARZA SANTOS
Representante Legal

JAMES HUMBERTO VILLALOBOS RIVEROS
CONTADOR TP. No. 57.377-T

ESPARZA INGENIERIA SAS
NIT No. 800,200,907-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE
(valores Expresados en pesos Colombianos)

ACTIVOS

	NOTAS	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	287.824.829	203.623.749
Deudores Comerciales	7	130.976.988	224.916.830
Inversiones	8	439.782.615	438.924.999
Contratos en ejecución	9	347.204.414	31.775.001
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**1.205.788.846**	**899.240.579**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo	10	308.782.555	304.323.724
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**308.782.555**	**304.323.724**
TOTAL ACTIVO		**1.514.571.401**	**1.203.564.303**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE			
Prestamos Corrientes	11	7.637.725	2.848.539
Acrredores Comerciales	12	38.927.708	17.785.006
Impuestos Corrientes por pagar	13	147.680.700	25.288.600
Beneficios a Empleados	14	36.762.621	16.380.184
Otros Pasivos	15	0	0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**231.008.754**	**62.302.329**
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	16	146.258.557	157.920.063
Otros pasivos	17	58.000.000	25.000.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**204.258.557**	**182.920.063**
TOTAL PASIVOS		**435.267.311**	**245.222.392**

PATRIMONIO

	18		
Capital Emitido		247.500.000	247.500.000
Reserva Legal		53.550.826	53.550.826
Revalorizacion del Patriminio		0	87.286.526
Utilidades Acumuladas		568.638.992	529.093.720
Utilidad del ejercicio		209.614.272	40.910.839
TOTAL DEL PATRIMONIO		**1.079.304.090**	**958.341.911**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**1.514.571.401**	**1.203.564.303**

EDGAR EDUARDO ESPARZA SANTOS
Representante Legal

JAMES HUMBERTO VILLALOBOS RIVEROS
CONTADOR TP. No. 57.377-T

ESPARZA INGENIERIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Las cifras están expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1

REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

ENTIDAD REPORTANTE

ESPARZA INGENIERIA S.A.S., es una Compañía por acciones simplificada de carácter privado, la cual cambio su nombre de **ESPARZA INGENIERIA LTDA.** a **ESPARZA INGENIERIA S.A.S.,** mediante Acta No.24 de junta de socios del 12 de julio de 2011, inscrita el 19 de Julio de 2011, bajo el número 1496863 del Libro IX, constituida de acuerdo con las leyes colombianas por escritura pública No. 2.677 del 15 de Junio de 1993, otorgada en la Notaria 35 de Santa fe de Bogotá.. Su matrícula mercantil es la No. 00555525, expedida por la Cámara de Comercio de Bogotá.

TIEMPO DE DURACION

El término de la duración es indefinido y no se halla disuelta.

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá, Departamento de Cundinamarca Avenida Calle 147 Número 19-50 Oficina 36.

OBJETO SOCIAL

La Compañía tiene por objeto principal el diseño y construcción de edificaciones obras civiles, la ejecución de presupuestos, realizar consultorías, asesorías, interventorías, programación de obras y control de programación.

NOTA 2

BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Período Contable

Los siguientes estados financieros se presentan por el año terminado al 31 de diciembre de 2020

Balance general, estado de resultados y sus notas.

b) 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 el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

Los estados financieros de ESPARZA INGENIERIA S.A.S., correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas - PYMES (IFRS, por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Compañía.

c) Bases de medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros al valor razonable son medidos al valor razonable con cambios en resultados.
Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

La Compañía cumple con los parámetros para ser clasificarla como Grupo 3, por lo tanto, cumplió con emitir sus primeros estados financieros individuales preparados bajo NIIF con corte al 31 de diciembre de 2016, considerando las NIIF emitidas por el IASB hasta el año 2012.

Para efectos de presentación de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF aplicadas en Colombia, se consideró como fecha de transición el 1 de enero de 2015 y el periodo de transición el 31 de diciembre de 2015.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

d) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la Compañía **ESPARZA INGENIERIA S.A.S.** opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

e) Presentación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

En el balance de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

NOTA 3

PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del disponible que corresponde a los dineros mantenidos en caja y cuentas bancarias, las cuales están valuadas a su valor nominal más los intereses correspondientes, certificados por la entidad financiera.

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

Instrumentos financieros

Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican de acuerdo con el propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Activos financieros medidos al valor razonable con ajuste a resultados.
- Activos financieros medidos al costo amortizado.

Cuentas por cobrar y préstamos

La Compañía reconocerá una cuenta por cobrar cuando se convierta en parte obligada según las cláusulas contractuales con el cliente. Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y

que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se registran al valor razonable en el momento de la generación del ingreso, la factura o con la prestación del servicio. Si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar a corto plazo, sin tasa de interés establecida y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que La Compañía ESPARZA INGENEIRA S.A,S, no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

La Compañía evaluará el estado total de las cuentas por cobrar de acuerdo con la estadística de pagos. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados en el rubro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "otros ingresos" en el estado de resultados.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si La Compañía ESPARZA INGENIERIA S.A.S., vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquéllos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

ESPARZA INGENIERIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Las cifras están expresadas en pesos colombianos)

Activos financieros disponibles para la venta

La Compañía ESPARZA INGENIERIA S.A.S., clasificará en este grupo las inversiones disponibles para la venta.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocerán en el estado de resultados como parte de los ingresos financieros. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocerán en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de La Compañía ESPARZA INGENIERIA S.A.S., a recibir los pagos.

La Compañía **ESPARZA INGENIERIA S.A.S.**, Evaluará en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Si existiere tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retirará del patrimonio neto y se reconocerá en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revertirá contra el estado de resultados.

Pasivos Financieros

- Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por compra de bienes y servicios manejados en la operación y/o administrativos que se han adquirido de los proveedores y prestadores de servicios de Interventoría entre la actividad más importante en el curso ordinario de los negocios.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Las cuentas por cobrar comerciales y otros activos financieros se reconocen con base en la factura o documento equivalente ya que coincide con el momento en que los riesgos y beneficios han sido transferidos. Se reconoce deterioro, en caso de existir

evidencia objetiva de riesgo de no pago por parte del cliente. El deterioro puede evidenciarse si existen dificultades financieras significativas del comprador, no realización de pagos o retrasos en los mismos, probabilidad de quiebra, entre otros. El deterioro de valor reduce el valor en libros del activo y se reconoce en el estado de resultados. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente, se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce en el estado de resultados. En otros activos financieros se incluyen los pagos anticipados que corresponden a bienes o servicios aún no recibidos.

Propiedad, planta y equipo

Toda las propiedades, planta y equipo se valúan al costo histórico menos la depreciación. El costo histórico de los equipos incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción de activos cualificados para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

La Compañía ESPARZA INGENIERIA S.A.S., reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial:

La Compañía medirá inicialmente al costo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

El costo de un elemento de los equipos será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la Compañía medirá el costo de los equipos al valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior:

La Compañía los medirá posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

Si La Compañía posee equipos que contienen componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo que se encuentra en disposición ò no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.

ESPARZA INGENIERIA S.A.S., reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de equipos en el resultado del período contable que se produjo.

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

Los valores residuales de los activos y las vidas útiles se revisan, y ajustan si es necesario, al final de cada ejercicio.

La depreciación es calculada linealmente durante los años de vida útil técnica estimada de los activos así:

La depreciación se calcula sobre el costo según el método de línea recta utilizando las siguientes tasas anuales:

Activo	Porcentaje
Equipo de Transporte	20%
Equipo de Oficina	10%
Equipos de Cómputo	20%
Maquinaria y Equipo	10%
Edificaciones	5%

NOTA 4

IMPUESTOS

a) Impuestos sobre la Renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

b) Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.
Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3.5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 32%.

Impuestos corrientes

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta, corriente y diferido. El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Se 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.

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados corresponden a obligaciones ciertas, en virtud de lo cual la Compañía paga a los trabajadores. Los gastos o costos por los servicios prestados por los empleados se miden por el valor pactado en los contratos laborales con observancia de la legislación laboral y los pactos y convenciones colectivas de trabajo.

Para los beneficios a corto plazo, su medición está soportada en bases legales o contractuales establecidas y el derecho cuantificable (absoluto o relativo). Al cierre de año la medición se efectúa en forma individual.
Beneficios a empleados a corto plazo y post-empleo de aportaciones definidas.

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, bonos y otros beneficios.

Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la Compañía realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones adquiridas por compra de bienes o servicios en el curso ordinario de los negocios, se clasifican como pasivos corrientes si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos, o como pasivos no corrientes si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año. Se clasifican como pasivos financieros medidos a costo amortizado; se miden inicialmente al valor razonable de acuerdo con las condiciones pactadas con el proveedor o acreedor, las cuales son similares a las condiciones de mercado, y con posterioridad se miden por su valor nomina

Ingresos de actividades ordinarias

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina por acuerdo entre la entidad y el comprador. Se miden al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de los descuentos financieros o comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente. Los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes son medidos con fiabilidad y es probable que se reciban los beneficios económicos asociados a la transacción.

Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren 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.

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, proyectos y otros gastos.

Partes relacionadas

La compañía ESPARZA INGENIERIA S.A.S.

NOTA 5

Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en bienes o en servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia, tales como las que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores.

Obligaciones laborales

Son obligaciones laborales aquellas que se originan en un contrato de trabajo.

Se deben reconocer los pasivos a favor de los trabajadores siempre que:

1. Su pago sea exigible o probable y,

2. Su importe se pueda estimar razonablemente.

El efecto en el importe de las prestaciones sociales originado en la antigüedad y en el cambio de la base salarial forma parte de los resultados del período corriente.

Reconocimiento de Ingresos Costos y Gastos

La Compañía reconoce sus ingresos por el método de avance de obra, de acuerdo a un presupuesto de costos e ingresos establecido al inicio de cada contrato. Para la contabilización de los Ingresos, costos y gastos utiliza el sistema de causación en los términos descritos en el decreto 2649 del 29 de Diciembre de 1993 que reglamenta la contabilidad en general y expide los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en la República de Colombia.

Las mejoras importantes a los activos se capitalizan y los gastos de mantenimiento y reparación que no prolongan la vida de los activos, se cargan a resultados a medidas que se incurre en ellos.

Impuestos, Gravámenes y Tasas.

La provisión para impuesto sobre la renta se determina con base en la utilidad del ejercicio, con el objeto de relacionar adecuadamente los ingresos del periodo con sus costos y gastos correspondientes o la renta presuntiva, la que sea mayor.

UNIDAD DE MEDIDA

La moneda utilizada por la empresa para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el peso colombiano.

PERIODO CONTABLE

Por estatutos e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía debe hacer un corte de sus cuentas al final de cada ejercicio social y por lo menos una vez al año, preparar y difundir estados financieros.

NOTA 6
GRUPO 11-12 - DISPONIBLE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre el Efectivo y equivalentes al efectivo comprenden los siguientes conceptos

ESPARZA INGENIERIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Las cifras están expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Caja Menor	1.500.000	1.500.000
Participación Consorcios % Caja Menor	600.000	600.000
Banco de Colombia No 6184-5	119.887.961	45.417.177
BBVA cuenta corriente 5252	209.748	209.748
Participación Consorcios % Davivienda	153.679.590	153.679.590
Davivienda 008769998603	11.647.528	1.386.498
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**287.524.827**	**203.623.749**

Se tiene como política el mantener como recurso disponible las obligaciones de carácter operativo como son el pago de proveedores como contratistas y de nómina, principalmente.

No existen restricciones para ninguna de las cuentas bancarias y las demás Fiducuentas.
Todas las cuentas se encuentran a nombre de la Compañía
Los bancos se encuentran debidamente conciliados.

NOTA 7
GRUPO 13 – DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES

Comprende los valores a favor de la compañía, por concepto de venta de servicios y contratos realizados en el desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos, a 31 de diciembre de 2020 los Deudores Comerciales y Otros Deudores, comprende:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Clientes Nacionales	19.399	47.619.731
Socios	0	71.988.690
Proveedores		3.728.560
Participación Consorcios % Proveedores	66.318.333	8.249.262
Trabajadores		285.213
Participación Consorcios % Trabajadores	42.173.000	42.173.000
Anticipo Renta		8.790.000
Rte Renta Practicadas a la Sociedad	18.449.756	9.863.110
Partic Consorcios % RteFte		25.870.974
Auto Rte Renta 0,80%	3.863.000	2.880.556
Partic Consorcios % Auto RteRenta		3.467.734
Otros Deudores	153.500	
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR	**130.976.988**	**224.916.830**

El movimiento de las cuentas por cobrar corresponden principalmente a la cuenta de cobro a el socio el cual se neteo con el valor a pagar. Este saldo es corriente debido a son movimiento de menor a un año.
La política de la Compañía es no cobrar intereses a los socios ni a los empleados.

ESPARZA INGENIERIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Las cifras están expresadas en pesos colombianos)

NOTA 8

Comprende las inversiones del leasing financiero para la oficina de SOKO, y los saldoa al 31 de diciembre de las fiducias

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Fiducia Skandia 01-13596-1	544.831,85	0,00
Fiducia Bancolombia 489	312.783,39	0,00
Soko Oficina	438.925.000,00	438.924.999,00
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**439.782.615**	**438.924.999**

NOTA 9
GRUPO 14 – CONTRATOS EN EJECUCION

Comprende los costos incurridos no facturados a la fecha de los contratos vigentes.

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Contratos En Ejecución	31.775.001	31.775.001
Int Buenaventura	31.563.000	0
Int Puente Ricaurte	42.000.000	0
Int UIS Edificio Ciencias Humanas	141.428.688	0
Int puente Barbacoas	58.437.725	0
Int Casa de danzas Santa Martha	42.000.000	0
TOTAL INVENTARIOS	**347.204.414**	**31.775.001**

NOTA 10
GRUPO 15 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro representa los activos tangibles adquiridos, con el propósito de arrendarlos o emplearlos en la administración del ente económico. Todos los bienes son de propiedad plena de la Compañía
Su composición a diciembre 31 de 2020 y 2019 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Construcciones y Edificaciones	26.709.023	26.709.023
Maquinaria y Equipo	105.735.032	105.735.032
Equipo de Oficina	56.253.427	56.253.427
Equipo de Computación y Comunicación	81.383.962	76.925.131
Equipo Médico Científico	70.918.175	70.918.175
Flota y Equipo de Transporte	155.853.276	155.853.276
Equipo de Armamento de Vigilancia	1.240.461	1.240.461
Depreciación Acumulada	-189.310.801	-189.310.801
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**308.782.555**	**304.323.724**

ESPARZA INGENIERIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Las cifras están expresadas en pesos colombianos)

NOTA 11
GRUPO 21 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CP

A 31 de diciembre de 2020 la sociedad contaba con las siguientes obligaciones de carácter financiero menores de un año.

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Tarjeta de Crédito Empresarial	7.637.725	2.848.539
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**7.637.725**	**2.848.539**

NOTA 12
GRUPO 22-23 – ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende el valor de los proveedores y demás cuentas por pagar, así como las retenciones de carácter general y obligatorio a favor del Estado por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas

sobre las respectivas bases impositivas generadas hasta diciembre 31 de 2020 y 2019, según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Partic Consorcios %-Compañías Vinculadas	2.323.090	2.323.090
Honorarios	5.074.938	2.700.000
Participación Consorcios % Honorarios	215.000	215.000
Arrendamientos	1.963.282	350.000
Servicios Tecnicos	15.750.000	0
Participación Consorcios % Otros	7.642.732	5.059.978
Otros		886.250
Participación Consorcios % Socios	0	7.500
Retención en la Fuente	3.911.200	512.000
Participación Consorcios % RteFte		989.200
ICA retenido Régimen Simplificado	270.200	71.000
Participación Consorcios % RteIca		115.200
ISS Eps	1.777.266	534.354
Participación Consorcios % ISS		259.560
ARP		416.500
Participación Consorcios % ARL		128.660
ICBF 3%-CCF 4%-SENA 2%		514.500
Participación Consorcios % Sena, CCF e Icbf		166.320
Fondo de Pensiones Y Cesantías		2.186.454
Participación Consorcios % Pensión		349.440
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**38.927.708**	**17.785.006**

NOTA 13
GRUPO 24 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas hasta Diciembre 31 de 2020, según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Impuesto a las Ventas por Pagar	40.468.000	13.191.000
Impuesto de renta por Pagar	98.642.000	
Participación Consorcios % IVA	7.083.700	7.083.700
Partic Consorcios %-Iva		0
Impuesto de industria y comercio	1.487.000	2.013.000
Participación Consorcios % ICA		3.000.900
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	**147.680.700**	**25.288.600**

No existen procesos de discusión ante las autoridades de impuestos nacionales ni territoriales.

Los ingresos de consultorías, asesorías, interventorías, programación de obras y control de programación realizados por **ESPARZA INGENIERÍA SAS** tributan por impuesto de industria y comercio en Bogotá D.C.

Como resultado de las disposiciones fiscales vigentes a 31 de diciembre en materia de impuesto sobre la renta y complementarios, se presentan algunas partidas conciliatorias entre la utilidad contable antes de impuesto y la renta gravable fiscal.

NOTA 14
GRUPO 25 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor de este rubro corresponde al saldo de la consolidación de prestaciones sociales al 31 de diciembre de 2020 y 2019, así:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
nomina por pagar	24.453.747	
Cesantías	10.209.038	11.696.802
Intereses a las Cesantías	2.079.479	1.056.618
Participación Consorcios % Int Cesantías		257.880
Vacaciones Consolidadas	0	2.244.294
Participación Consorcios % Vacaciones	20.357	1.124.590
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	**36.762.621**	**16.380.184**

La Compañía Mantiene una nómina fija administrativa y en el área operativa un ingeniero de planta. Cuando se encuentran con contratos vigentes, se contrata personal de acuerdo con los requerimientos establecidos para su desarrollo. La contratación de este personal es a término fijo y algunos por honorarios en el caso de ser especializados.

NOTA 15
GRUPO 26 – OTROS PASIVOS

Al 31 de Diciembre de 2020, la sociedad no cuenta con contingencias probables por futuras reclamaciones o riesgos que pueda afectar negativamente su patrimonio, por tanto, no se constituyeron provisiones al cierre del ejercicio. Sin embargo se constituye una provisión de impuesto de renta y de impuesto para la equidad cree, los cuales quedaron así:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Impuesto de Renta y Complem. - Vigencia Cte		0
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		**0**

NOTA 16
GRUPO 21 – OBLIGACIONES FINANCIERAS LP

A 31 de diciembre de 2020 la sociedad contaba con las siguientes obligaciones de carácter financiero.

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Leasing Arrendamiento	146.258.557	157.920.063
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**146.258.557**	**157.920.063**

NOTA 17
GRUPO 28 – OTROS PASIVOS

A 31 de diciembre de 2020 la sociedad contaba con las siguientes obligaciones de carácter financiero.

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Ingresos Recibidos por Anticipado	58.000.000	25.000.000
TOTAL Otros Pasivos	**58.000.000**	**25.000.000**

NOTA 18
GRUPO 3 – PATRIMONIO

Este rubro agrupa el conjunto de cuentas que representan el valor resultante de comparar el activo total menos el pasivo total. Comprende los aportes de los accionistas, el superávit de capital, la revalorización del patrimonio, los resultados del ejercicio y los resultados acumulados de ejercicios anteriores.

El capital de Compañía es de $ 247.500.000 dividido en 247.500 acciones de valor nominal de $ 1.000 cada una, distribuido así:

SOCIO	ACCIONES	VALOR
Edgar Eduardo Esparza Santos	247.500	247.500.000
TOTAL APORTES	**247.500**	**247.500.000**

Valor intrínseco por cuota o parte de interés social

Al cierre de diciembre 31 de 2020, el valor intrínseco de la cuota o parte de interés social ascendió

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Pat. Liquido/No. Acciones (miles de pesos)	4.360,82	3.872,00
Total	**4.361**	**3.640**

Resultados Netos por Acción

Al 31 de diciembre de 2020, la utilidad neta por cuota o parte de interés después de impuestos fue:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Utilidad Neta/Bno. Acciones	1.452,75	165,30
Total	**1.452,75**	**3.640**

Conformación Patrimonial

Al 31 de diciembre de 2020 el patrimonio de la sociedad está conformado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Capital Social	247.500.000	247.500.000
Reserva Legal	53.550.826	53.550.826
Revalorización del Patrimonio	0	87.286.526
Utilidad del Ejercicio	209.614.272	40.910.839
Utilidades Acumuladas	568.638.992	529.093.720
Total Patrimonio	**1.079.304.090**	**958.341.911**

NOTA 19
GRUPO 41 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante el período enero 1 a diciembre 31 de 2020 y 2019, la Compañía obtuvo los siguientes ingresos en desarrollo de su actividad principal:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Consultoría e Interventoría	725.230.356	586.808.976
Partic Consorcios		56.079.324
Total Ingresos Operacionales	**725.230.356**	**642.888.300**

ESPARZA INGENIERIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Las cifras están expresadas en pesos colombianos)

NOTA 20
GRUPO 6 – COSTOS DE VENTAS

En desarrollo de su actividad principal durante el período enero 1 a diciembre 31 de 2020 y 2019, la Compañía incurrió en los siguientes costos:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Costos de Operación	246.914.810	266.998.498
Total Costos de Ventas	**246.914.810**	**406.470.065**

NOTA 21
GRUPO 51 – GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Gastos de Personal	52.470.453	146.007.908
Honorarios Asesoría Contable	14.250.000	13.927.271
Partic Consorcio %-Contabilidad		561.584
Industria y Comercio	4.352.011	3.099.000
Partic Consorcio %-Ica		3.000.900
A la Propiedad Raíz		5.388.000
Impuesto al Consumo		182.594
Impuesto De Vehículos		1.100.000
Impuesto-Otros		56.378
Arrendamientos	33.502.888	32.352.814
Contribuciones y Afiliaciones	6.884	1.143.419
Seguros	6.479.483	7.276.040
Aseo y Vigilancia		90.681
Temporales		3.100.000
Acueducto y Alcantarillado		322.020
Energía Eléctrica	1.979.200	1.765.687
Teléfono	5.252.298	5.789.409
Correos, portes y Telegramas	245.800	103.190
Notariales		29.453
Registro Mercantil	2.689.900	2.916.400
Trámites y Licencias	552.394	1.793.113
Antecedentes Disciplinarios	93.000	110.000
Mmto. Flota y Equipo de transporte	4.319.157	3.208.844
Mmto. Equipo de Oficina	1.350.124	490.000
Mmto. Equipo de Computación y Comunicación	895.200	2.631.315
Mmo. y Reparaciones Construcciones	456.489	0
Mmto. y Reparación Maquinaria y Equipo		2.010.004
Adecuaciones e Instalaciones	1.311.704	1.437.849
Alojamiento y Manutención		1.486.324
Gastos de Viaje Pasajes Aéreos y Terrestres	350.000	0

Libros, Suscripciones y Periódicos	400.309	114.000
Gastos de Representación	127.330	710.911
Elementos de Aseo y Cafetería	1.327.629	2.415.859
Útiles, Papelería y Fotocopias	1.277.024	3.854.871
Combustibles y Lubricantes	2.121.330	4.204.033
Taxis y Buses	350.450	884.100
Casino y Restaurante	682.434	1.532.908
Parqueaderos	7.852.309	4.027.040
Peajes	153.470	649.000
Otros (Fungibles)		100.151
TOTAL ADMINISTRATIVOS	**144.849.270**	**259.873.070**

NOTA 22
GRUPO 53 – EGRESOS NO OPERACIONALES

Al cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019 los egresos no operacionales se conformaban así:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Financieros	28.954.718	35.168.741
Gastos Extraordinarios	251.203	121.876.960
Ajuste al Peso	-634	21.105
TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES	**29.205.287**	**157.066.806**

NOTA 23
GRUPO 42 – INGRESOS NO OPERACIONALES

Al Cierre del 31 de diciembre de 2020 y 2019 los ingresos no operacionales se conformaban así:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Financieros	26.880	1.311.384
Dividendos		21.000.000
Arrendamientos	31.800.000	27.900.000
Recuperaciones	17.149.864	31.739.420
Aprovechamientos	6.317.539	10.109
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	**55.294.283**	**81.960.913**

NOTA 24
PROVISIÓN DE IMPUESTO DE RENTA

Al finalizar el ejercicio 2020, se calculó sobre la utilidad antes de impuestos una provisión de impuesto para renta por valor de:

ESPARZA INGENIERIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Las cifras están expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Impuesto Renta	149.941.000	0
Total Impuesto de renta	**149.941.000**	**0**

NOTA 25
INDICADORES FINANCIEROS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	2.020		
Razón Corriente			
Activo Corriente/Pasivo corriente	1.205.788.846	231.008.754	**5,22**
Prueba Acida			
Activo Corriente (Menos) Inventarios/Pasivo Corriente	1.205.788.846	231.008.754	**5,22**

Miden la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, guardando un adecuado margen de seguridad

CAPITAL DE TRABAJO	2020		
Activo Corriente (Menos) Pasivo corriente	1.205.788.846	231.008.754	**974.780.092**

Refleja en forma cuantitativa (en miles) los resultados de la razón corriente o índice de liquidez

INDICE DE SOLVENCIA O SOLIDEZ	2020		
Total Activos / Total Pasivos	1.514.571.401	435.267.311	**3,48**

Muestra la capacidad que tiene la empresa para responder por sus pasivos totales, incluyendo los pasivos laborales. Al cierre de Diciembre 31 de 2020 por cada peso adeudado la Compañía tiene $ 5.22 pesos de respaldo.

INDICES DE ENDEUDAMIENTO	2020		
Endeudamiento Total			
Pasivo Total / Activo Total	435.267.311	1.514.571.401	**0,29**

Endeudamiento a Corto Plazo			
Pasivo Corriente / Activo Total	231.008.754	1.514.571.401	**0,15**

ESPARZA INGENIERIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Las cifras están expresadas en pesos colombianos)

Estos indicadores miden en que grado y de que forma participan los acreedores a corto plazo y a largo plazo dentro de la financiación de la empresa.

LEVERAGE (Apalancamiento)	2020		
Total			
Pasivo Total/ Patrimonio	435.267.311	1.079.304.090	**0,40**
A corto Plazo			
Pasivo corriente/ Patrimonio	231.008.754	1.079.304.090	**0,21**
Financiero			
Pasivo Financiero/Patrimonio	204.258.557	1.079.304.090	**0,19**

Compara el financiamiento de terceros Vs. los recursos de los socios y establece la relación existente entre los compromisos financieros a corto y largo plazo Vs. el patrimonio de la empresa.

ÍNDICES DE RENDIMIENTO	2020		
Margen Bruto			
Utilidad Bruta / Ingresos Operacionales	359.555.272	**725.230.356**	**0,50**
Margen Operacional			
Utilidad Operacional / Ingresos Operacionales	333.466.276	**725.230.356**	**0,46**
Margen Neto			
Utilidad Neta / Ingresos Operacionales	209.614.272	725.230.356	0

Corresponde a la relación entre las utilidades y/o pérdidas generadas en diferentes instancias del estado de resultados y los ingresos netos, así como la relación entre la utilidad y/o pérdida neta con el patrimonio y activo total, mostrando la capacidad de estos para generar utilidades.

Rendimiento del patrimonio	2020		
Utilidad Neta / Patrimonio	209.614.272	1.079.304.090	**0,19**
Rendimiento del Activo Total			
Utilidad Neta / Activo total	209.614.272	1.514.571.401	**0,14**

NOTA 26

CONTINGENCIAS

Procesos Jurídicos

No existen procesos jurídicos de responsabilidad civil, penal y laboral de cuantías menores o mayores, por tal motivo no existe la posibilidad de pérdidas remotas y/o eventuales.

NOTA 27

HECHOS POSTERIORES

No se tiene conocimiento de hechos de carácter económico-financiero ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 hasta la fecha de emisión de estos estados financieros que pudieran afectar significativamente la interpretación de los mismos.

NOTA 28

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva, consecuentemente estos no reflejan los hechos ocurridos después de esa fecha y están sujetos a la aprobación de la asamblea ordinaria de accionistas de la Compañía.