JC INGENIERIA VIAL SAS
NIT: 900459964-0
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
COMPARATIVOS 2019 Vs 2018
(En Pesos Colombianos)

	NOTA	2019	2018
INGRESOS ACT ORDINARIAS	13	6.794.114.141	3.030.711.502
VENTAS NETAS (OPERACIONALES)		6.794.114.141	3.030.711.502
COSTOS DE VENTAS		4.892.885.541	2.201.605.802
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.901.228.600	829.105.700
GASTOS OPERACIONALES		1.365.262.091	638.452.197
DE ADMINISTRACIÓN	14	1.336.802.650	617.975.869
DE VENTAS	14	28.459.441	20.476.328
UTILIDAD OPERACIONAL		535.966.509	190.653.503
INGRESOS Y GASTOS		28.025.869	32.429.773
INGRESOS NO OPERACIONALES	13	167.831.861	51.437.069
GASTOS NO OPERACIONALES	14	139.805.992	19.007.296
UTILIDAD ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN		563.992.378	223.083.276
AJUSTES POR INFLACIÓN		0	0
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		563.992.378	223.083.276
IMPUESTO DE RENTA		180.000.000	0
IMPUESTO PARA LA EQUIDAD CREE		0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO		383.992.378	223.083.276
EBITDA (Utilidad Operac. + Deprec. + Amortiz.)		*535.966.509*	*190.653.503*

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros.

Jesus Hernando Cortes P.
Representante Legal

Martha Liliana De Los Rios De Los Rios
Contador Público
TP 161851 - T

Luis Alejandro Gil Garzón
Revisor Fiscal
TP 192.649 - T

JC INGENIERIA VIAL SAS
NIT: 900459964-0
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Vs 2018
(En Pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTA	2019		2018		Variación	
CORRIENTE							
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	2	518.578.595	15,96%	1.311.106.782	40,68%	-792.528.187	-60,45%
ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS A VR CON CAMBIOS EN RESULTADOS		300.000.000	9,23%	0	0,00%	300.000.000	100,00%
INVENTARIOS		48.831.630	1,50%	403.831.454	12,53%	-354.999.824	-87,91%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	4	2.208.997.303	68,00%	1.125.901.421	34,93%	1.083.095.882	96,20%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	0	0,00%	152.613.089	4,74%	-152.613.089	-100,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**3.076.407.528**	**94,70%**	**2.993.452.746**	**92,88%**	**82.954.782**	**2,77%**
ACTIVO NO CORRIENTE							
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5	468.012.112	14,41%	466.512.112	14,47%	1.500.000	0,32%
DETERIORO	5	-295.673.533	-9,10%	-237.023.687	-7,35%	-58.649.846	24,74%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**172.338.579**	**5,30%**	**229.488.425**	**7,12%**	**-57.149.846**	**-24,90%**
TOTAL ACTIVO		**3.248.746.107**	**100,00%**	**3.222.941.170**	**100,00%**	**25.804.937**	**0,80%**
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
PASIVOS FINANCIEROS	6	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
PROVEEDORES POR PAGAR	7	177.252.094	5,46%	233.239.025	7,24%	-55.986.931	-24,00%
OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR CP	8	117.802.219	3,63%	419.841.982	13,03%	-302.039.763	-71,94%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	104.702.506	3,22%	6.171.800	0,19%	98.530.706	1596,47%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		1.333.307	0,04%	186.155	0,01%	1.147.152	616,23%
OTROS PASIVOS CORRIENTES		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
OTROS PASIVOS		0	0,00%	0	0,00%	0	#¡DIV/0!
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**401.090.126**	**12,35%**	**659.438.962**	**20,46%**	**-258.348.836**	**-39,18%**
LARGO PLAZO							
OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR LP	11	1.180.468.537	36,34%	1.031.323.973	32,00%	149.144.564	100,00%
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		**1.180.468.537**	**36,34%**	**1.031.323.973**	**32,00%**	**149.144.564**	**100,00%**
TOTAL PASIVO		**1.581.558.663**	**48,68%**	**1.690.762.935**	**52,46%**	**-109.204.272**	**-6,46%**
PATRIMONIO							
CAPITAL SOCIAL	12	205.000.000	6,31%	205.000.000	6,36%	0	0,00%
RESERVA LEGAL		102.500.000	3,16%	0	0,00%	102.500.000	100,00%
OTRAS RESERVAS		0	0,00%	0	0,00%	0	100,00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		383.992.378	11,82%	223.083.276	6,92%	160.909.102	-72,13%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		975.695.066	30,03%	1.104.094.960	34,26%	-128.399.894	-11,63%
TOTAL PATRIMONIO		**1.667.187.444**	**51,32%**	**1.532.178.236**	**47,54%**	**135.009.208**	**8,81%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**3.248.746.107**	**100,00%**	**3.222.941.170**	**100,00%**	**25.804.937**	**0,80%**

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros.

Jesus Hernando Cortes P.
Representante Legal

Luis Alejandro Gil Garzón
Revisor Fiscal
TP 182.649 - T

Martha Liliana De Los Rios De Los Rios
Contador Público
TP 161851 - T

JC INGENIERIA VIAL SAS
NIT: 900459964-0
Estado de Cambios en el Patrimonio
(En Pesos Colombianos)

Concepto	2018	Aumentos	Disminución	2019
Capital Social	205.000.000	0	0	205.000.000
Reservas	0	102.500.000	0	102.500.000
Otras Reservas	0	0	0	0
Ajuste por Impuesto Diferido	0	0	0	0
Utilidad del Ejercicio	223.083.276	383.992.378	223.083.276	383.992.378
Resultado Ejercicios Anteriores	1.104.094.960	0	128.399.894	975.695.066
Superavit por Valorización	0	0	0	0
Total Patrimonio	**1.532.178.236**	**486.492.378**	**351.483.170**	**1.667.187.444**

Jesus Hernando Cortes P.
Representante Legal

Martha Liliana De Los Rios De Los Rios
Contador Público
TP 161851 - T

Luis Alejandro Gil Garzón
Revisor Fiscal
TP 132649 - T

JC INGENIERIA VIAL SAS
NIT: 900459964-0
Estado de Flujos de Efectivo Método indirecto
del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2018
(En Pesos Colombianos)

Utilidad (Perdida) del Ejercicio	383.992.378
Más (menos) partidas que no afectan el Capital de trabajo	
Depreciación	62.166.500
Ajustes por Impuesto Diferido	0
Efectivo Generado en Operación	***446.158.878***
Cambios en partidas Operacionales	
- Aumento de Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	-1.083.095.882
+ Disminución en Inventarios	152.613.089
- Disminución de Proveedores	-55.986.931
+ Aumento de Otras Cuentas Comerciales por Pagar	149.144.564
- Disminución de Otras Cuentas Comerciales por Pagar CP	-302.039.763
+ Aumento Pasivo por Impuestos Corrientes	98.530.706
+ Aumento Beneficios a Empleados	1.147.152
+ Aumento de Otros Pasivos	0
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	***-593.528.187***
Actividades de Inversión	
- Aumento de Propiedad, Planta y Equipo	-1.500.000
- Aumento de Activos Financieros medidos a valor razonable	-300.000.000
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	***-301.500.000***
Actividades de Financiación	
Ajuste de Reservas	102.500.000
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	***102.500.000***
Aumento (disminución) del efectivo	***-792.528.187***
Efectivo a 31 de diciembre de 2018	**1.311.106.782**
Efectivo a 31 de diciembre de 2019	***518.578.595***

Jesus Hernando Cortes P.
Representantel Legal

Martha Liliana De Los Rios De Los Rios
Contador Público
TP 161851 - T

Luis Alejandro Gil Garzón
Revisor Fiscal
TP 132649 - T

ESTADOS FINANCIEROS NIIF PARA PYMES 2019

JC INGENIERIA VIAL SAS

TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO 2
INFORMACIÓN GENERAL 3
MARCO NORMATIVO 3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 4
ESTADO DEL RESULTADO DEL PERÍODO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL 6
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS 9
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 22

INFORMACIÓN GENERAL

JC INGENEIRI AVIAL SAS, con **NIT. N° 900.459.964-0** fue constituida de acuerdo a las leyes Colombianas según documento privado de accionistas único el 12 de agosto de 2011 bajo el número 01505371 del libro IX.

Su objeto social es la explotación de las ramas de la ingeniería y arquitectura, mediante la elaboración de proyectos, presupuestos, licitaciones, interventorías, consultorías, construcción de vías en pavimentos rígidos y flexibles, instalación de redes eléctricas, hidráulicas, de semaforización, señalización y demarcación horizontal y vertical de vías en general.

La sociedad tiene vigencia indefinida, siendo su domicilio principal la Ciudad de BOGOTA D.C. Que bajo la escritura pública N°1524 de la notaria 2 de Bogotá, del 10 de junio de 2014, inscrita el 29 de julio de 2014 con el N° 01855590 del libro IX, la Sociedad **P&C INGENEIRIA VIAL LTDA**, se disuelve sin liquidarse transfiriendo la totalidad de sus Activos y Pasivos a la sociedad beneficiaria **LPC INGENIERIA VIAL SAS y JC INGENEIRIA VIAL SAS.**

MARCO NORMATIVO

SECCIÓN 3 - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con las indicaciones contenidas en la SECCION 03 - Presentación de estados financieros, la cual establece las bases para la preparación de los estados financieros de propósito general, así como asegurar la comparabilidad en la presentación de los estados financieros en los diferentes periodos y la comparabilidad de los estados financieros entre entidades. Adicionalmente, esta norma establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros, proporciona guías para determinar su estructura y otorga los requisitos mínimos sobre su contenido.[1]

Es importante definir que los estados financieros son elaborados con propósito de información general. En este orden de ideas, diferentes tipos de usuarios de la información pueden acceder a ellos para obtener diferente información, rendimientos, inversiones, estabilidad etc., por tanto, estos usuarios no pueden acceder a información específica para cubrir sus necesidades.
Por efectos de presentación algunas cifras de los estados financieros se han reclasificado.

Esta información es contenida en el conjunto completo de estados financieros, los cuales incluyen:

1. Sección 04 Estado de situación financiera al final del periodo.
2. Sección 05 Estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo.
3. Sección 06 Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
4. Sección 07 Estado de flujos de efectivo del periodo.
5. Sección 07 Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.[2]

---

1 SECCIÓN 03- Presentación de Estados Financieros, párrafo 01, objetivo.

2 SECCIÓN 03- Presentación de estados Financieros, párrafo 20: conjunto completo de estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto 3022 de 2013. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standars Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo. La Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) decreto 2649 de 1993. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 y las NCIF.
Otras normas relacionadas. Al preparar el juego completo de Estados financieros bajo NIIF Plenas, se deben tener en cuenta los aspectos de revelación y presentación definidos en la extensión del marco normativo, que se describe a continuación:

- Sección 03 Presentación de Estados Financieros
- Sección 07 Estados de Flujos de Efectivo
- Sección 10 Políticas Contables - Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- Sección 32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Como mínimo, el Estado de Situación Financiera de JC INGENEIRIA VIAL SAS, incluirá partidas, que presenten los siguientes importes: [3]

a) Propiedades, planta y equipo;
b) Propiedades de inversión;
c) Activos intangibles;
d) Activos financieros;
e) Inventarios;
f) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
g) Efectivo y equivalentes al efectivo;
h) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
i) Provisiones;
j) Pasivos financieros;
k) Pasivos y activos por impuestos corrientes;

---

3 Numeral 3.1, SECCIÓN 03, Presentación de Estados Financieros

l) Pasivos y activos por impuestos diferidos;

JC INGNIERIA VIAL SAS. presentará sus activos y pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

ACTIVOS CORRIENTES.

JC INGENIERIA VIAL SAS. Clasificará un activo como corriente, cuando[4]:

a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;

b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o

d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

JC INGENIERIA VIAL SAS. Clasificará todos los demás activos como no corrientes.

PASIVOS CORRIENTES.

JC INGENIERIA VIAL SAS clasificará un pasivo como corriente, cuando[5]:

a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;

b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;

c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa; o

d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

---

4 Notas SECCIÓN 03, Presentación de Estados Financieros

5 SECCION 03, Presentación de Estados Financieros

JC INGENIERIA VIAL SAS. Clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. Además, la entidad debe revelar, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, sub-clasificaciones adicionales de las partidas presentadas, de los siguientes componentes[6]:

a) Las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases;

b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar de clientes comerciales, de partes relacionadas, anticipos y otros importes;

c) Los inventarios se desagregarán, en clasificaciones tales como mercancías, materias primas, materiales, productos en curso y productos terminados;

d) Las provisiones se desglosarán, de forma que se muestren por separado las que corresponden a provisiones por beneficios a empleados y el resto; y

e) El capital y las reservas se desagregarán en varias clases, tales como capital pagado, primas de emisión y reservas.

ESTADO DEL RESULTADO DEL PERÍODO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio de JC INGENIERIA VIAL SAS. Incluirá la siguiente información[7]:

a) El resultado integral total del período, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;

b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad: *Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores.*

c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes de:

i. Resultados;
ii. Otro resultado integral; y

6 SECCION 03, Presentación de Estados Financieros

7 SECCIÓN 03, Presentación de Estados Financieros

iii. Transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

JC INGENIERIA VIAL SAS. Presentará, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el período, y el importe de dividendos por acción correspondiente.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO

JC INGENIERIA VIAL SAS. Presentará un estado de flujos de efectivo que proporcione información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

JC INGENIERIA VIAL SAS. Presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el período sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de JC INGENIERIA VIAL SAS. Algunos flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes[8]:

a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.

b) Cobros procedentes de intereses, regalías, arrendamientos, comisiones y otros ingresos, clasificados dentro de actividades ordinarias.

c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.

d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.

e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.

Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.

---

8 SECCIÓN 07, Estado de Flujos de Efectivo

Las actividades de inversión son las actividades de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo, tales como[9]:

(a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo.

(b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.

(c) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

(d) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.

Para JC INGENIERIA VIAL SAS., las actividades de financiación son aquellas que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de la entidad.[10]:

JC INGENIERIA VIAL SAS. Debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos[11]:

a) Método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o

b) Método indirecto, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

---

9 SECCIÓN 07, Estado de Flujos de Efectivo

10 SECCIÓN 07, Estado de Flujos de Efectivo

11 SECCIÓN 07, Estado de Flujos de Efectivo

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1: Información General

JC INGENEIRI AVIAL SAS, con **NIT. N° 900.459.964-0** fue constituida de acuerdo a las leyes Colombianas según documento privado de accionistas único el 12 de agosto de 2011 bajo el número 01505371 del libro IX.

Su objeto social es la explotación de las ramas de la ingeniería y arquitectura, mediante la elaboración de proyectos, presupuestos, licitaciones, interventorías, consultorías, construcción de vías en pavimentos rígidos y flexibles, instalación de redes eléctricas, hidráulicas, de semaforización, señalización y demarcación horizontal y vertical de vías en general.

La sociedad tiene vigencia indefinida, siendo su domicilio principal la Ciudad de BOGOTA D.C. Que bajo la escritura pública N°1524 de la notaria 2 de Bogotá, del 10 de junio de 2014, inscrita el 29 de julio de 2014 con el N° 01855590 del libro IX, la Sociedad **P&C INGENEIRIA VIAL LTDA**, se disuelve sin liquidarse transfiriendo la totalidad de sus Activos y Pasivos a la sociedad beneficiaria **LPC INGENIERIA VIAL SAS y JC INGENEIRIA VIAL SAS.**

Bases de presentación de Estados financieros:

De acuerdo con las indicaciones contenidas en la SECCION 03 - Presentación de estados financieros, la cual establece las bases para la preparación de los estados financieros de propósito general, así como asegurar la comparabilidad en la presentación de los estados financieros en los diferentes periodos y la comparabilidad de los estados financieros entre entidades. Adicionalmente, esta norma establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros, proporciona guías para determinar su estructura y otorga los requisitos mínimos sobre su contenido.[12]

Es importante definir que los estados financieros son elaborados con propósito de información general. En este orden de ideas, diferentes tipos de usuarios de la información pueden acceder a ellos para obtener diferente información, rendimientos, inversiones, estabilidad etc., por tanto, estos usuarios no pueden acceder a información específica para cubrir sus necesidades.

Esta información es contenida en el conjunto completo de estados financieros, los cuales incluyen:

6. Sección 04 Estado de situación financiera al final del periodo.
7. Sección 05 Estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo.
8. Sección 06 Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
9. Sección 07 Estado de flujos de efectivo del periodo.

---

12 SECCIÓN 03- Presentación de Estados Financieros, párrafo 01, objetivo.

10. Sección 07 Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.[13]

Estos estados financieros se presentarán anualmente, manteniendo la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros, de un periodo a otro.

Otras normas relacionadas. Al preparar el juego completo de Estados financieros bajo NIIF Plenas, se deben tener en cuenta los aspectos de revelación y presentación definidos en la extensión del marco normativo, que se describe a continuación:

- Sección 03 Presentación de Estados Financieros
- Sección 07 Estados de Flujos de Efectivo
- Sección 10 Políticas Contables - Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- Sección 32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

Estos estados financieros se presentarán anualmente, manteniendo la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros, de un periodo a otro.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:
- Costo.
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

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.

Resumen de las principales políticas contables significativas

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

La empresa llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación.
El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, cuentas de ahorro y capital restringido.

---

13 SECCIÓN 03- Presentación de estados Financieros, párrafo 20: conjunto completo de estados financieros.

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros alcanzados por la SECCIÓN 11 se clasifican como inversiones a valor razonable con
Cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

JC INGENIERIA VIAL SAS. Determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Los activos financieros de la empresa incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

Medición posterior

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

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados: las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el estado de resultados.

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

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio que no se clasifican como inversiones a costo amortizado ni como inversiones a valor razonable con cambios en resultados.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor

de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.

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

- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

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

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos. Si la empresa determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún

no se hayan incurrido. Se establece 90 días como plazo normal para determinar la pérdida del activo.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la empresa. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o un grupo de activos se encuentran deteriorados en su valor.

En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de "significativo" se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de "prolongado" respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original.

Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral (patrimonio) y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de inversiones en títulos de patrimonio clasificadas dentro de esa categoría no se revierten a través del estado de resultados. Los aumentos en el valor razonable después del deterioro se reconocen directamente en el otro resultado integral.

En el caso de las inversiones en títulos de deuda clasificadas como disponibles para la venta, el deterioro del valor se evalúa en base a los mismos criterios que para los activos financieros contabilizados al costo amortizado. Sin embargo, el importe registrado por deterioro es la pérdida acumulada medida como la diferencia entre el costo amortizado y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida anteriormente en el estado del resultado.

Inventarios

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

materias primas, de los insumos y los repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para el balance de apertura la empresa realizó la evaluación del valor neto realizable con la totalidad de los inventarios por grupos homogéneos teniendo en cuenta su precio de venta piso aquellos costos en que incurre la empresa para entregarlos al cliente. En los casos en que este valor fue menor al valor en libros se reconoció un deterioro en inventarios contra Patrimonio adopción por primera vez.

Dentro de los inventarios, hacen parte de la población objeto de evaluación aquellas referencias que:

- Haya sufrido daño u obsolescencia técnica.
- Se estimen como elementos de segunda.

Para abarcar la totalidad del inventario, se clasificaron las referencias por grupos homogéneos. Se hace conteo físico, se hace ajustes a segundas. Esta evaluación del valor neto realizable se realizará mínimo una vez al año.

Gastos pagados por anticipado

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Las vidas útiles de los activos intangibles que tiene la empresa son finitas.

Concepto	Vida Útil (Años)
Seguros pagados por anticipado	1

Los gastos pagados por anticipado tienen un tiempo de uso finito se amortizan por el método de línea recta a lo largo de su vida útil económica. El período y el método de amortización para un gasto pagado por anticipado con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles. Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición o gastos incurridos en su construcción.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.
- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

JC INGENIERIA VIAL SAS. Ha optado en el balance de apertura por medir sus terrenos a costo atribuido, lo que implicó tratar como mayor valor del activo, las valorizaciones. Además, para los otros activos depreciables, se aplicó la política del costo, con lo que se recalculó la depreciación del activo. Por otro lado, se ha definido como política para periodos posteriores el modelo de revaluación para Terrenos el modelo del costo para los activos restantes de este componente. Se realizarán avalúos entre 3 y 4 años, llevando las ganancias o pérdidas generadas al patrimonio, superávit por valorización.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La empresa adopta un valor residual de cero para las edificaciones, equipo de cómputo y equipo de oficina. Para la flota y equipo de transporte el valor residual corresponde al 10% del costo inicial del activo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida Útil (Años)
Construcciones y edificaciones	70
Maquinaria y equipo	10
Flota y equipo de transporte	5
Muebles y enseres	5
Equipo de computación	5
Equipo Electrónico	5
Equipo de comunicación	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras pérdidas/ganancias netas". Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Construcciones y edificaciones	Costo Revaluado
Maquinaria y equipo	Costo depreciado a la fecha
Flota y equipo de transporte	Costo depreciado a la fecha
Muebles y enseres	Costo depreciado a la fecha
Equipo de computación	Costo depreciado a la fecha
Equipo de comunicación	Costo depreciado a la fecha

Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos. Un activo apto es aquel que requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta. JC INGENIERIA VIAL SAS. Considera como periodo de tiempo sustancial, tiempo superior a 6 meses.

Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, JC INGENIERIA VIAL SAS., evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la

empresa debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

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

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

Para los activos en general, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la empresa efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN). El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos. La empresa utilizó la tasa anunciada del 34%, y la tasa del 10% para ganancias ocasionales en el caso de inversiones, terrenos y edificaciones, los cuales son considerados fiscalmente como activos fijos.
El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio. Para efectos del balance de apertura el impuesto diferido se reconocerá contra la cuenta de utilidades retenidas en el patrimonio.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la SECCIÓN 11 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.
Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

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

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

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

Beneficios a empleados

A la fecha de realización de este documento la empresa no cuenta con beneficios a empleados con características especiales, excepto aquellas obligaciones normales determinadas por el Régimen Laboral Colombiano. Todas a corto plazo.

Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

Pasivo contingente

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

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

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

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Prestación de servicios

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

Intereses ganados

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado del resultado.

Dividendos

Los ingresos se reconocen cuando se tiene el derecho a recibir el cobro de los dividendos.

Contratos de construcción

Los ingresos de actividades ordinarias del contrato se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La medición de los ingresos de actividades ordinarias procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan, a menudo, ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres. Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingreso de actividades ordinarias y gastos respectivamente, con referencia al estado de terminación de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto del periodo.

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

Conversión de moneda extranjera

La compañía JC INGENIERIA VIAL SAS efectuará el análisis de la moneda funcional sobre la base de los conceptos definidos en la Sección 30 "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera"

La Sección 30 NIIF para Pymes, menciona que para preparar los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera una entidad debe determinar su moneda funcional, convertir las partidas en moneda extranjera a la moneda funcional e informar los efectos de esa conversión.
La Compañía se rige actualmente por normativa local colombiana.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las respectivas tasas de cambio de sus monedas funcionales a la fecha de la transacción.

- Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Todas las diferencias se registran en el estado de resultados, excepto por las partidas que se reconocen en el patrimonio. Los efectos impositivos atribuibles a las diferencias de cambio sobre tales partidas monetarias también se registran en el patrimonio.

- Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de la transacción original.

- 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.

Gestión financiera de riesgos

Los instrumentos financieros de la empresa están compuestos principalmente de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, inversiones, obligaciones financieras y otras cuentas por pagar.

Deudores: JC INGENIERIA VIAL SAS. Lleva a cabo un procedimiento de cobro de su cartera, mediante al cual se decide pasar a proceso de cobro jurídico las cuentas con más de 180 días de vencidas. La Gerencia General, con todos los elementos jurídicos y seguimientos establecidos solicita que se haga un análisis de cada cuenta. Igualmente se revisan uno a uno los procesos jurídicos y se hacen por parte de Jurídica las actas con todo el detalle de la gestión de cobranza y que permita concluir que la cuenta por cobrar se debe castigar por incobrable.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la empresa no logre pagar sus obligaciones financieras al acercarse la fecha de vencimiento de las mismas. El objetivo de la empresa de manejar la liquidez es asegurar, tanto como sea posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones en situaciones normales y de coyuntura, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la empresa.

La liquidez es un indicador que la empresa monitorea mensualmente y que arroja unos resultados muy positivos frente a otras empresas del sector, debido a la fortaleza financiera y a los apalancamientos que se han realizado desde los inicios del negocio.

Gestión del riesgo de capital

El objetivo principal de la gestión del capital de la Empresa es asegurar que éste mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para poder sustentar su negocio y maximizar el valor para el accionista.

La empresa gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la empresa no realiza distribución de dividendos a sus accionistas sino, que por el contrario ha invertido los excedentes de Capital en activos financieros para la operación.

Determinación de valores razonables: Detallando los activos medidos a valor razonable y las jerarquías de valor que se utilizaron para medir el mismo.

1. **Nota de Efectivo y equivalentes:** Donde se consignan las revelaciones descritas en la SECCIÓN 07.
2. **Otros activos no financieros corrientes:** Donde se consignan las revelaciones descritas en la SECCIÓN 12 para estas partidas.
3. **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes:** Donde se consignan las revelaciones descritas en la SECCIÓN 11, para estas partidas.
4. **Activos y pasivos por impuestos corrientes:** Con las revelaciones consignadas en la SECCION 29.
5. **Inventarios:** Con las revelaciones consignadas en la SECCIÓN 13.
6. **Propiedades, planta y equipo:** Con los requerimientos para revelaciones de la SECCIÓN 17.
7. **Impuesto a las Ganancias e impuestos diferidos:** Con los requerimientos de la SECCION 29.
8. **Otros pasivos financieros corrientes:** Con los requerimientos de la SECCION 22.
9. **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:** Con los requerimientos de la SECCION 22.
10. **Provisiones y Beneficios a los empleados:** Con los requerimientos para revelaciones de la SECCION 28.
11. **Patrimonio** SECCION 22.
12. **Ingresos de actividades ordinarias, entre otras** SECCION 23.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se detalla cada una de las notas que se han considerado más representativas para la entidad, sin que sean las únicas que deban incluirse en los estados Financieros. Cabe señalar que lo importante en las notas, es entregar toda la información necesaria y suficiente para que un usuario de los estados financieros pueda entender la situación de la empresa y hacer sus proyecciones. Las demás notas se construirán sobre la base del marco normativo que le apliquen:

NOTA 2: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CORTE DICIEMBRE 31	2019	2018	VARIACIÓN
Caja	-	4.623.058	(4.623.058)
Caja Menor	-	-	-
Bancos Cuentas Corrientes Nacional	144.595.432	-	144.595.432
Participación UT Señalvias Cali	373.983.162	1.306.483.724	(932.500.562)
Cuentas de Ahorro	-	-	-
Total Disponible	**518.578.594**	**1.311.106.782**	**(792.528.188)**

NOTA 3: ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS A VR CON CAMBIOS EN RESULTADOS

CORTE DICIEMBRE 31	2019	2018	VARIACIÓN
Bonos y Papeles Comerciales CDT	300.000.000	-	300.000.000
Total Inversiones	**300.000.000**	**-**	**300.000.000**

NOTA 4: INVENTARIOS

CORTE DICIEMBRE 31	2019	2018	VARIACIÓN
Inventarios	48.831.630	403.831.453	(354.999.823)
Total Inventarios	**48.831.630**	**403.831.453**	**(354.999.823)**

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS PORCOBRAR

	2019	2018	VARIACIÓN
Clientes Nacionales	11.733.704	193.172.389	(181.438.685)
Participacion U.T Señalvias Cali	122.880.582	-	122.880.582
Cuentas por cobrar socios y accionist	542.834.826	-	542.834.826
Anticipos y avances	559.639.141	867.664.676	(308.025.535)
Depositos	10.045.876	65.064.356	(55.018.480)
Deudores Varios	961.863.174	-	961.863.174
Total Deudores	**2.208.997.303**	**1.125.901.421**	**1.083.095.882**

NOTA 5: OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2019	2018	VARIACIÓN
Retención en la Fuente	-	70.523.753	(70.523.753)
Anticipo ReteICA	-	9.533.136	(9.533.136)
Sobrante liquidacion imporenta	-	-	-
Sobrante impuesto IVA	-	72.556.200	(72.556.200)
Total Otras Cuentas por Cobrar	**-**	**152.613.089**	**(152.613.089)**

NOTA 6: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2019	2018	VARIACIÓN
Equipo de Oficina	8.487.862	8.487.862	-
Maquinaria y equipo	446.883.797	445.383.797	1.500.000
Equipo de Computo y Comunicación	12.640.453	12.640.453	-
Flota y equipo de Transporte	-	-	-
Depreciación acumulada	(295.673.533)	(237.023.687)	(58.649.846)
Total Propiedad, Planta y Equipo	**172.338.579**	**229.488.425**	**(57.149.846)**

NOTA 7: PROVEEDORES POR PAGAR

	2019	2018	VARIACIÓN
Proveedores Nacionales	127.623.816	233.239.025	(105.615.209)
Proveedores UT Señalvias Cali	49.628.278	-	49.628.278
Total Proveedores	**177.252.094**	**233.239.025**	**(55.986.931)**

NOTA 8: OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

	2019	2018	VARIACIÓN
Costos y Gastos por Pagar	48.009.219	85.989.426	(37.980.207)
Cuentas por cobrar comerciales	-	165.033.373	(165.033.373)
UT Señalvias Cali	64.793.000	-	64.793.000
Otros pasivos	5.000.000	168.819.183	(163.819.183)
Total Cuentas por Pagar	**117.802.219**	**419.841.982**	**(302.039.763)**

NOTA 9: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2019	2018	VARIACIÓN
Renta por pagar	40.853.000	-	40.853.000
Retenciones y aportes de nómina	1.030.000	1.358.000	(328.000)
Acreedores Varios - Fondo de Pensior	1.283.800	-	1.283.800
Acreedores Varios UT Señalvias Cali	45.000.306	-	45.000.306
Retención en la fuente	10.781.800	2.730.400	8.051.400
Ica Retenido	1.001.600	512.400	489.200
Impuesto a las Ventas por Pagar	-	506.000	(506.000)
De Industria y Comercio vigencia fiscal	4.392.000	1.065.000	3.327.000
Impuestos UT Señalvias Cali	360.000	-	360.000
Total Impuestos, Gravámenes y Tasa	**104.702.506**	**6.171.800**	**98.530.706**

NOTA 10: OBLIGACIONES LABORALES

	2019	2018	VARIACIÓN
Salarios por Pagar	-	-	-
Cesantias	923.428	121.125	802.303
Interes Sobre Cesantias	-	1.696	(1.696)
Prima de Servicios	-	-	-
Vacaciones	409.879	63.334	346.545
Total Otros Pasivos	**1.333.307**	**186.155**	**1.147.152**

NOTA 11: OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

	2019	2018	VARIACIÓN
Otros Pasivos UT Señalvias Cali	-	600.000.000	(600.000.000)
Acreedores varios	725.232.912	106.626.433	618.606.479
cuentas con socios	-	165.033.373	(165.033.373)
costos y gastos	155.235.625	85.989.336	69.246.289
Otros pasivos	300.000.000	73.674.831	226.325.169
	1.180.468.537	**1.031.323.973**	**149.144.564**

NOTA 12: CAPITAL SOCIAL

	2019	2018	VARIACIÓN
Cuotas o partes de interés social	205.000.000	205.000.000	-
Total Cuotas o partes de interés soci	**205.000.000**	**205.000.000**	-

Debe apropiarse como reserva legal el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio, hasta que el saldo de esta Sea equivalente al 50% del capital total. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía.

NOTA13: INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

	2019	2018	VARIACIÓN
Operacionales			
Ingresos Operacionales	6.794.114.141	3.030.711.502	3.763.402.639
Total Ingresos Actividades Ordinaria	**6.794.114.141**	**3.030.711.502**	**3.763.402.639**
No Operacionales			
Materiales Varios	43.543.183	18.524.474	25.018.709
Intereses Financieros	-	20.888.914	(20.888.914)
Incapacidades	9.289.826	1.825.103	7.464.723
Servicos	-	8.181.433	(8.181.433)
Diversos	114.998.852	2.017.145	112.981.707
Total No Operacionales	**167.831.861**	**51.437.069**	**116.394.792**

NOTA 14: GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Gastos Operacionales de Administración

	2019	2018	VARIACIÓN
Gastos de Pesonal	144.941.177	65.448.402	
Honorarios	15.320.500	4.700.000	10.620.500
Impuestos	6.460.976	260.454.810	(253.993.834)
Arrendamientos	48.568.620	45.646.227	2.922.393
Seguros	8.855.929	8.034.353	821.576
Servicios	89.014.129	69.619.319	19.394.810
Gastos Legales	2.709.405	2.846.026	(136.621)
Mantenimientos y Reparaciones	17.507.253	48.461.324	(30.954.071)
Gastos de viaje	27.233.590	1.295.000	25.938.590
Depreciaciones	1.799.611	2.188.641	(389.030)
Diversos	974.391.460	109.281.767	865.109.693
Total Operacionales de Administraci	**1.336.802.650**	**617.975.869**	**718.826.781**

Gastos Operacionales de Ventas

	2019	2018	VARIACIÓN
Gastos de Pesonal	600.000	9.787.678	(9.187.678)
Impuestos	9.013.000	10.688.650	(1.675.650)
Arrendamientos	250.000	-	250.000
Gastos Legales	50.000	-	50.000
Diversos	18.546.441	-	18.546.441
Total Operacionales de Administraci	**28.459.441**	**20.476.328**	**7.983.113**

Gastos No Operacionales

	2019	2018	VARIACION
Comisiones	2.768.210	105.950	2.662.260
Financieros	1.812.305	2.403.082	(590.777)
Intereses	1.989.508	1.736.300	253.208
Gastos Extraordinarios	124.278.795	14.498.227	109.780.568
Gastos Diversos	434.331	263.737	170.594
Gastos UT Señalvias Cali	8.522.843	-	8.522.843
Total No Operacionales	**139.805.992**	**19.007.296**	**120.798.696**

Impuesto De Renta Y Complementarios

	2019	2018	VARIACIÓN
Imp Renta y Complementarios	180.000.000	150040072	29.959.928
Total Impuesto de Renta Y Complen	**180.000.000**	**150.040.072**	**29.959.928**

NOTA: 15 COSTOS DE PRODUCCION O DE OPERACIÓN

	2019	2018	VARIACIÓN
Materia Prima	4.622.665.379	1.903.668.132	2.718.997.247
Mano de Obra Directa	270.220.162	297.937.670	(27.717.508)
Total Costos de Produccion o de Ope	**4.892.885.541**	**2.201.605.802**	**2.691.279.739**

Jesús Hernando Cortes P.
Representante Legal

Martha Liliana De Los Ríos de Los Ríos
Contador Publico
T.P 161851-T

Luis Alejandro Gil Garzón
Revisor Fiscal
TP 132.649 - T

DICTAMEN DE REVISOR FISCAL

Señores accionistas:
JC INGENIERIA VIAL SAS

He examinado el Estado de la Situación Financiera de JC INGENIERIA VIAL SAS al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, por los años que terminaron en estas fechas y las revelaciones hechas a través de las notas que han sido preparadas como lo establece el Decretos 3022 de 2013 forman con ellos un todo indivisible. La elaboración de dichos estados financieros es de responsabilidad de la administración de la sociedad JC INGENIERIA VIAL SAS Una de mis funciones consiste en expresar una opinión sobre ellos fundamentado en las Normas Internacionales de Auditoría.

Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría con base en la NIA 300, de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los Estados Financieros están libres de errores de importancia. Una auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, de las evidencias que soportan las cifras y las correspondientes revelaciones en los Estados Financieros. Así mismo, comprende una evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la sociedad, así como de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los Estados Financieros mencionados, tomados fielmente del programa de contabilidad, debidamente licenciado y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de la sociedad JC INGENIERIA VIAL SAS al 31 de diciembre de los años 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en estas fechas, de conformidad con los conceptos y principios de contabilidad regulados en l Decretos 3022 de 2013, aplicados de acuerdo a la forma en que rigieron en cada uno de tales años.

Así mismo, y fundamentado en los resultados de mi auditoría, conceptúo que: la contabilidad de la sociedad JC INGENIERIA VIAL SAS ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de JC INGENIERIA VIAL SAS y los de terceros que están en su poder.

Además, conceptúo que existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparado por los administradores. Así mismo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, confirmo que la sociedad ha cumplido con efectuar correcta y oportunamente los aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en los años 2019 y 2018 sobre los trabajadores que estuvieron a su cargo durante tales años.

LUIS ALEJANDRO GIL GARZON
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 132.649-T
Bogotá, 15 de marzo de 2019