JUAN CARLOS SIERRA BOTERO
NIT: 70.562.215 - 2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 1

Información general

JUAN CARLOS SIERRA BOTERO, ingeniero civil desde el año 2009 con gran experiencia en el campo de la construcción de obras civiles en los diferentes municipios del país en general.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Medellín.

NOTA 2
Políticas y prácticas contables

Bases de preparación
Bases de preparación Los estados financieros a 31 de Diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, y el Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2014, publicados por el International Accounting Standards Board – IASB en 2015. Este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir del 1 de enero de 2017, no obstante el marco conceptual para la información financiera es de obligatorio cumplimiento a partir del 1 de enero de 2016; para ambos está permitida su aplicación anticipada.

Base de contabilidad de causación y devengo

Los hechos económicos de la Compañía se reconocen en el período en que se realizan. Esta norma dispone que los costos y gastos se reconozcan en el período corriente en el cual se incurren, independientemente de su fecha de pago. Los ingresos se reconocen en el período en que se realizan.

Activos
Los activos y pasivos se clasifican según el uso a que se destinan de acuerdo con su grado de realización, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempos y valores.

Para tal efecto se entiende como activos y pasivos corrientes aquellas sumas que serán realizables o exigibles, respectivamente, en un plazo no mayor a un año.

Efectivo y equivalentes de efectivo
El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas por cobrar
Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

Inventarios
Los inventarios se registran al costo, el cual incluye las erogaciones y los cargos para ponerlos en condiciones de utilización o venta
Propiedades, planta y equipo
La propiedad, planta y equipo se contabilizan bajo el método del costo. El costo incluye el valor de todos los conceptos necesarios para su puesta en marcha o funcionamiento.

La vida útil determinada para la depreciación de los activos es la siguiente:

Edificios	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de cómputo y electrónico	5 años

Cuentas comerciales por pagar
Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo y se presentan como pasivos no corrientes.

Impuesto a las ganancias corriente e impuesto a las ganancias diferido
Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal. El impuesto sobre la Renta se determina con base en estimaciones de la renta líquida o de la renta presuntiva, la que fuere mayor.
Beneficios a empleados
Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

(a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y

(b) un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

Reconocimiento de ingresos
Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar de la prestación del servicio como Ingeniera.
Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Utilidad o pérdida
Son el resultado generado por las actividades u operaciones habituales de la empresa, desarrollados de forma normal durante el ejercicio.
Reconocimiento de costos y gastos
La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Unidad monetaria
De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas del estado de situación financiera y el estado de Resultados es el peso Colombiano.

NOTA 3

Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo

A 31 de diciembre comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Bancos	0	0
Cuentas de Ahorro	17,000	17,000
Total	**17,000**	**17,000**

Corresponde al saldo de la cuenta de ahorros de Bancolombia y Davivienda. El efectivo y equivalente de efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. No posee efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido, es decir con destinación específica, por lo tanto no se realiza revelación alguna.

NOTA 4

Instrumentos Financieros

concepto	2023-12	2022-12
Derechos Fiduciarios	680,000	159,000
Total	**680,000**	**159,000**

Corresponde a un fideicomiso con la fiduciaria Bancolombia, Banco de Bogota y Davivienda.

NOTA 5

Activo Por Impuestos

A 31 de diciembre comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Anticipo por impuestos	293,433,000	53,638,000
Total	**293,433,000**	**53,638,000**

Comprende los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la empresa, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

NOTA 6

Cuentas Por Cobrar

A 31 de diciembre comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Clientes	2,343,600,000	597,320,000
Deudores Varios	0	1,215,249,000
Total	**2,343,600,000**	**1,812,569,000**

Corresponde a valores a favor de la empresa en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma, valores cuya recuperabilidad es al corto plazo.

NOTA 7

Propiedad Planta Y Equipo

A 31 de diciembre comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Maquinaria y equipo	50,000,000	50,000,000
Muebles y Enseres	0	0
Equipo de computo	0	0
Flota y equipo de transporte	267,675,000	267,675,000
Depreciacion acumulada	-248,829,000	-248,829,000
Total	**68,846,000**	**68,846,000**

Son los activos que usa la empresa en el desarrollo de su actividad social, no tiene elementos de propiedad planta y equipo pignorados o en garantía y no se tienen disponibles para la venta.

Los elementos de propiedad planta y equipo tienen las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida util en años
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computo	5
Flota y equipo de transporte	10

La totalidad de la propiedad planta y equipo se deprecia por el método de línea recta a lo largo de su vida útil.

NOTA 08

Cuentas por pagar

A 31 de diciembre comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Proveedores	480,000,000	0
Costos y gastos por pagar	0	350,000
Total	**480,000,000**	**350,000**

El saldo de este rubro corresponde a las obligaciones contraídas por la sociedad en el desarrollo de sus operaciones al corto plazo.

NOTA 09

Pasivo Por Impuestos

A 31 de diciembre comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Impuesto sobre las ventas	18,598,000	14,503,000
Retenciòn en la fuente	7,372,000	6,070,000
Otros	0	0
Impuesto a las ganancias	164,186,000	3,336,000
Total	**190,156,000**	**23,909,000**

El impuesto a las ventas comprende tanto el valor recaudado o causado como el valor pagado o causado, en la adquisición o prestación de servicios gravados de acuerdo con las normas fiscales vigentes, los cuales tiene un saldo a cargo del ente económico, producto de las diferentes transacciones.

La retención en la fuente comprende los importes recaudados por la empresa a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la administración de impuestos nacionales, en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes le han impuesto a los entes económicos, como consecuencia del desenvolvimiento del giro normal del negocio, cuyas actividades y operaciones son objeto de gravamen.

El impuesto a las ganancias corriente comprende el valor pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios del respectivo ejercicio; así como los montos de años anteriores sujetos a revisión oficial y cualquier saldo insoluto.

NOTA 10

Beneficios a Empleados

A 31 de diciembre comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Salarios por pagar	0	0
Cesantias consolidadas	34,131,000	20,112,000
Intereses consolidadas	341,000	179,000
Vacaciones consolidadas	17,016,000	10,005,000
Retenciones y aportes de nomina	16,591,000	18,221,000
Total	**68,079,000**	**48,517,000**

NOTA 11

Obligaciones Financieras

A 31 de diciembre comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Bancos Nacionales	346,773,000	596,773,000
Total	**346,773,000**	**596,773,000**

Se tienen obligaciones con Bancolombia, Banco de Occidente, Davivienda, banco de Bogotá y Colpatria, las cuales están al día en el pago de gastos financieros.

NOTA 12

Patrimonio

A 31 de diciembre comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Capital Social	20,000,000	20,000,000
Resultado del Ejercicio	390,981,000	71,786,000
Capital de personas naturales	1,210,587,000	1,077,560,000
Total	**1,621,568,000**	**1,169,346,000**

El capital social es el componente principal del patrimonio, el cual refleja el dinero invertido inicialmente en la actividad económica.

La empresa tuvo utilidades como se muestra en la tabla anterior y está firme con el principio de negocio en marcha para continuar satisfactoriamente sus operaciones.

NOTA 13

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a la prestación de servicios profesionales de Ingeniería Civil a empresas estatales y privadas, realizados por medio de contratos de construcción por valor de: 13.530.183.000 y 3.062.072.000 respectivamente. (Cifras expresadas en miles).

concepto	2023-12	2022-12
Actividades Conexas de Construcción	15,681,295,000	5,310,455,000
Devoluciones	-2,151,112,000	-2,248,383,000
Total	**13,530,183,000**	**3,062,072,000**

NOTA 14

Costos prestación del servicio

concepto	2023-12	2022-12
Costo Prestacion del Servicio	12,377,572,000	2,618,279,000
Total	**12,377,572,000**	**2,618,279,000**

Corresponde a las compras de materiales y herramientas, al igual que de la mano de obra directa y subcontratación de contratistas para la ejecución de las obras y realización de la actividad comercial de la empresa.

NOTA 15

Gastos de administración

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la empresa, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa y de a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendía:

concepto	2023-12	2022-12
Gastos de personal	5,749,334	25,035,000
Honorarios	9,600,000	1,100,000
Contrib. y afiliaciones	464,552,425	0
Seguros	57,387,881	28,321,000
Servicios	1,662,058	1,735,000
Mantenimiento y reparaciones	1,017,951	0
Gastos legales	748,000	725,000
Depreciaciones	0	4,461,000
Diversos	36,869,241	230,920,000
Total	**577,586,890**	**292,297,000**

NOTA 16

Ingresos Financieros

Son los rendimientos bancarios que se generan de la cuenta de ahorros de Bancolombia

concepto	2023-12	2022-12
Intereses	24,000	4,000
Total	**24,000**	**4,000**

NOTA 17

Gastos Financieros

Son las cantidades derivadas de las operaciones financieras, generalmente con entidades bancarias y a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendieron:

concepto	2023-12	2022-12
Gastos bancarios	18,000	0
Gravamen	0	19,000
Total	**18,000**	**19,000**

NOTA 18

Gastos Intereses

A 31 de diciembre comprendía:

Gasto Intereses	**21,458,000**	**23,356,000**
Intereses	21,458,000	23,356,000
Total	**21,458,000**	**23,356,000**

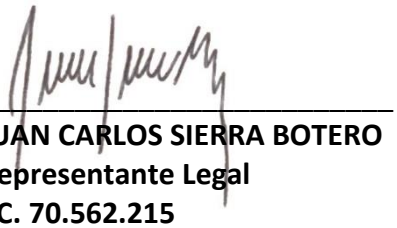
Corresponde a los Intereses pagados por los créditos con entidades financieras que tiene a su nombre la empresa.

NOTA 19

Impuesto a la Ganancia

concepto	2023-12	2022-12
Impuesto a la ganancia	162,591,000	1,741,000
Total	**162,591,000**	**1,741,000**

Impuestos a las ganancias generados en el año gravable 2023 $ 162.591.000 y en el año 2022 $ 1.741.000 los cuales son cancelados en cada renta.



JUAN CARLOS SIERRA BOTERO
Representante Legal
CC. 70.562.215



LINA MARCELA REYES MARTINEZ
Contadora Pública
TP: 211118 - T