LINA MARCELA ALFONSO NARANJO
NIT: 41.951.903 - 5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 1

Información general

LINA MARCELA ALFONSO NARANJO, ingeniera civil desde el año 2006 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 Envigado Antioquia.

NOTA 2

Políticas y prácticas contables

Bases de preparación

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ley 1314 de 2009 mediante nuevo marco normativo Decretos: 3022 de 2013, 2129 de 2014 y 2420 de 2015 (Modificado por el decreto 2496 de 2015) vigentes a la fecha.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos Instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

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
Caja	0	0
Cuenta corriente	1,929,266,114	4,437,203
Cuentas de Ahorro	392,817,830	9,684,818
Total	**2,322,083,944**	**14,122,021**

Los bancos corresponden a cuentas corrientes en Banco de Occidente, además del saldo de la cuenta de ahorros de Bancolombia .

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

A 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Acciones	4,840,000	4,840,000
Total	**4,840,000**	**4,840,000**

Corresponde a acciones adquiridas en la empresa ECOPETROL S.A.

NOTA 5

Activo Por Impuestos

A 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Anticipo por impuestos	132,419,654	27,166,575
Total	**132,419,654**	**27,166,575**

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	603,213,102	94,864,366
Anticipo y Avances	1,264,375	42,513,233
A empleados	0	391,793
Deudores Varios	0	508,158,096
Provision cartera	-94,864,366	-62,610,482
Total	**509,613,111**	**583,317,006**

Corresponde a valores a favor de la empresa en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma, son valores que se recuperan a corto plazo.

Se realiza castigo de cartera por el método individual por deudas mayores a 1 año.

NOTA 7

Propiedad Planta Y Equipo

A 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Terrenos	202,331,964	180,010,644
Construcciones y edificaciones	488,903,564	434,967,584
Maquinaria y equipo	13,269,542	13,269,542
Equipo de computo	22,181,502	22,181,502
Flota y equipo de transporte	0	0
Depreciacion acumulada	-32,216,631	-31,064,610
Total	**694,469,941**	**619,364,662**

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 Útil en Años
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computo	5
Flota y Equipo de Transporte	5

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	43,616,062	0
Costos y gastos por pagar	0	0
Total	**43,616,062**	**0**

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	0	0
Retenciòn en la fuente	0	464,000
Impuesto a las ganancias	118,832,000	3,953,000
Total	**118,832,000**	**4,417,000**

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	1,499,000
Cesantias consolidadas	3,369,736	1,695,833
Intereses consolidadas	33,697	81,091
Vacaciones consolidadas	1,561,026	848,520
Provision Prima de servicios	0	1,695,833
Retenciones y aportes de nomina	3,955,500	2,855,700
Total	**8,919,959**	**8,675,977**

Son obligaciones en las que se incurre al tener un vínculo contractual con los empleados en el desarrollo de su actividad económica.

NOTA 11

Obligaciones Financieras y con terceros

A 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Obligaciones Financieras	195,946,930	331,663,488
Por Pagar Consorcios	1,020,932,127	98,857,687
Total	**1,216,879,057**	**430,521,175**

Se tienen obligaciones con Bancolombia, Banco de Occidente y Banco Davivienda, las cuales están al día en el pago de las cuotas de financiación.

Y Obligaciones con El consorcio Intervenciones Marbial 1111 donde la Ingeniera es la representante Legal y corresponde al pago de una factura de Venta del consorcio y el desembolso lo hicieron a la cuenta de la ingeniera.

NOTA 12

Patrimonio

A 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Capital Social	90,000,000	90,000,000
Resultado del Ejercicio	327,798,441	62,041,423
Revalorizacion del patrimonio	87,611,265	
Resultados Acumulados	1,769,769,867	654,390,942
Total	**2,275,179,573**	**806,432,366**

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

A 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Actividades Conexas de Construccion	4,712,438,519	893,033,535
Actividades Servicios profesionales	117,029,152	25,895,277
Total	**4,829,467,671**	**918,928,812**

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponden a la prestación de servicios profesionales de Ingeniería Civil a empresas estatales y privadas, realizados por medio de contratos de construcción.

NOTA 14

Costos prestación del servicio

A 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Costo Prestacion del Servicio	3,564,528,573	643,846,778
Total	**3,564,528,573**	**643,846,778**

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 a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Gasto de Personal	16,163,816	6,167,466
Honorarios	0	5,050,000
Impuestos	0	624,099
Arrendamiento	14,804,720	0
Contribuciones y Afiliaciones	4,714,206	8,084,420
Seguros	8,871,423	7,008,399
Gastos Legales	0	899,700
Gastos Depreciación	1,152,021	1,951,797
Gasto Amortización	1,236,254	2,472,507
Gastos Divesos	682,812,196	122,626,404
Total	**729,754,636**	**154,884,792**

NOTA 16

Gastos de ventas

Corresponde a la provisión de cartera con más de 360 días mora.

Concepto	2023-12	2022-12
Cartera Castigada	32,253,884	31,305,241
Total	**32,253,884**	**31,305,241**

NOTA 17

Otros Gastos

Corresponde a los gastos indirectamente relacionados con la actividad económica de la empresa y a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Descuentos Comerciales	0	4,519,860
Gastos Diversos Consorcio	2,460,517	121,542
Total	**2,460,517**	**4,641,402**

NOTA 18

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
Gravamen Movimiento Financiero	4,956,749	828,270
Comisiones y Portes	0	25,800
Cuota de Manejo	424,019	349,209
Gastos Bancarios	44,711	0
Total	**5,425,479**	**1,203,279**

NOTA 19

Gastos interese bancarios

A 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2023-12	2022-12
Intereses	48,414,141	20,186,476
Total	**48,414,141**	**20,186,476**

Son las cantidades derivadas de los intereses sobre operaciones financieras, que generalmente ocurren en entidades bancarias.

NOTA 20

Impuesto a la Ganancia

Concepto	2023-12	2022-12
Impuesto a las Ganancias	118,832,000	3,953,000
Total	**118,832,000**	**3,953,000**

Impuestos a las ganancias generados en el año gravable 2023 $ 118.832.000 y en el año 2022 $3.953.000 los cuales son cancelados en cada renta.

LINA MARCELA ALFONSO NARANJO
Representante Legal
CC. 41.951.903

LINA MARCELA REYES MARTINEZ
Contadora Pública
TP: 211118 - T