NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1 Entidad Reportante

El ingeniero civil BERNARDO JOSÉ DELGADO VARGAS NIT: 76.329.911-5 su actividad económica principal es 7112 (Construcción de otras obras de ingeniería civil), clasificada como pequeña empresa.

NOTA 2 Principales políticas y prácticas contables

Las políticas contables más significativas seguidas en la preparación de sus estados financieros, se presentan a continuación:
Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES):
En Julio de 2009 por mandato de ley el presidente de la república aprobó el "Marco de adopción de Normas internacionales de información financiera" emitidas por el Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB, siglas en inglés) previa revisión e interpretación de cada una de ellas, por parte del Consejo técnico de Contaduría Pública, posteriormente se expidió el marco normativo NIIF para entidades pertenecientes al Grupo 3, con el decreto 3022.
Unidad monetaria: De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance de Situación Financiera es el peso ($) colombiano.
Periodo Contable: En sujeción con las disposiciones estatutarias el periodo contable está comprendido entre el primero de enero y el 31 de diciembre, al final del cual se preparan los estados financieros básicos.
Clasificación de activos y pasivos financieros entre corriente y No corriente:
En el Balance de situación financiera, los activos financieros se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes los de vencimiento inferior a doce (12) meses y como no corrientes aquellos con vencimiento igual o superior a dicho periodo. Las deudas se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como deudas corrientes las de vencimiento inferior a doce (12) meses y como no corrientes aquellas con vencimiento igual o superior a dicho periodo.
Instrumento financiero: es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.
Activos Financieros
Los activos financieros se reconocen cuando se lleva a cabo su adquisición, siguiendo lo establecido en la sección 11 de la NIIF para las PYMES "Instrumentos financieros básicos".
Los activos financieros se registran inicialmente al precio de transacción, incluyendo en general, los costos de la operación directamente atribuibles a la adquisición de los mismos.
Los activos financieros mantenidos por la compañía se clasifican como:
Efectivo y equivalentes de efectivo:
Efectivo: se define como en caja, bancos y depósitos a la vista.
Equivalentes al efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión (de tres meses o menos).
Propiedades, planta y equipo

Corresponden a los bienes adquiridos, para utilizarlos en el curso normal del negocio. De acuerdo a la vida útil probable o estimada, su depreciación se calculará utilizando el método de línea recta.

Propiedades de inversión
Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que mantiene el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas.
Intangibles (es decir, un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física) solo si:
(a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; y
(b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
Al momento del reconocimiento inicial, una entidad mide un activo intangible al costo. La Sección 18 proporciona una guía de aplicación obligatoria sobre la medición del costo de un activo intangible para una variedad de circunstancias. Al realizar reconocimientos posteriores, todos los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
Beneficios a Empleados
Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.
Una entidad deberá reconocer el costo de todos los beneficios a los que tengan derecho sus Empleados como consecuencia de los servicios prestados a la entidad durante el periodo en Forma de gasto; a menos que otra sección de esta NIIF determine que el costo debe reconocerse como parte del costo de un activo, como, por ejemplo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
Las obligaciones para los beneficios a corto plazo a los empleados se miden con los importes sin descontar. Los pasivos correspondientes a las obligaciones de los planes de beneficios definidos post-empleo y otros beneficios a largo plazo se miden restando el valor razonable de los activos del plan (si los hubiera) a la fecha sobre la que se informa, del valor presente de las obligaciones según los planes de beneficios definidos (u otro esquema de beneficios a largo plazo a los empleados) a dicha fecha. Las obligaciones para pagar los beneficios por terminación se miden sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

NOTA 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

En las NIIF para PYMES el efectivo se define como efectivo en caja, bancos y depósitos a la vista. Establece que los equivalentes al efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión (de tres meses o menos). Por lo tanto, corresponde a las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata tanto total como parcial con que cuenta BERNARDO JOSÉ DELGADO VARGAS; y que se utiliza para fines generales o específicos dentro de los cuales encontramos la caja general, bancos en cuentas corrientes y de ahorro.

Efectivo y equivalente de efectivo		**$ 39.032.000**
Caja	$ 22.750.000	
Banco Davivienda	$ 16.277.000	
Banco de Bogotá	$ 5.000	

En el reconocimiento inicial, medirá un activo o pasivo financiero, por su valor razonable más o menos los costos de transacción que sean directamente atribuible a la adquisición o emisión del activo financiero. La mejor evidencia del valor razonable de un instrumento financiero en el momento del reconocimiento inicial es normalmente el precio de la transacción es decir el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida.
En los efectivos y equivalentes al efectivo no se genera impuesto diferido por cuanto la base fiscal no difiere de los requisitos en libros.

NOTA 4 Deudores

CLIENTES	VALOR
CONTRATO DE OBRA 3852 DE 2023	$ 36.742.000
CONTRATO DE OBRA 2690 DE 2022	$ 12.691.000
CONSORCIO ESCODEL AIRES RAMA JUDICIAL	$ 81.978.000
CONSORCIO MS	$ 11.695.000
CONSORCIO ESCODEL RAMA JUDICIAL	$5.790.652

NOTA 5 Propiedades, Planta y Equipo

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que posee para la utilización en las Unidades Productivas (Oficinas, edificios, puntos de venta, entre otros), que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. De los activos que no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo, se reconocen directamente como gasto o costo según su destinación.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		**$ 196.000.000**
Terrenos-lote ubicado en Timbío	$ 40.500.000	

Vehículos-Jeep Compass modelo 2007	$ 30.000.000	
Vehículos-Mazda Matsuri modelo 1995	$ 10.500.000	
Activos biológicos-semovientes vacunos	$ 30.000.000	
Activos biológicos-semovientes equinos	$ 85.000.000	

NOTA 6 Pasivo

PASIVO		**$ 15.150.000**
Banco Davivienda T.C.	$ 1.500.000	
Banco de Bogotá	$ 11.400.000	
Colpatria	$ 1.700.000	
Banco Falabella	$ 550.000	

NOTA 7 Patrimonio

Bajo la NIIF para las PYMES, el Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Capital de persona natural	$ 279.536.000
Resultado del Ejercicio	$ 89.243.000

NOTA 8 Ingresos operacionales

DETALLE	VALOR
Prestación de servicios	$ 84.243.000
TOTAL	$ 84.243.000

NOTA 9 Costos

Costo		$ 0
Costo de Ventas	$ 0	

NOTA 10 Gastos operacionales

Gastos Operacionales Administración		$ 53.300.000
Honorarios	$ 41.000.000	
Gastos por impuestos	$ 3.800.000	
Otros gastos	$ 8.500.000	

NOTA 11 Ingresos no operacionales

Ingresos no operacionales		$ 62.500.000
Otros ingresos	$ 62.500.000	

NOTA 12 Gastos no operacionales

Gastos Financieros		$ 4.200.000
Intereses	$ 4.200.000	

BLANCA MARGOTH CERON MOTTA
C. C. 34.538.099 de Popayán
TP. No 30524-T

BERNARDO JOSÉ DELGADO VARGAS
C.C. 76.329.911