

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S.
NIT: 900740660-0

NOTA 1 Entidad que reporta y órganos de dirección

INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S. fue constituida como entidad privada para realización de actividades lícitas con previo registro en cámara de comercio con matrícula mercantil número 12093 del 23 de abril de 2015.

La entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo estándares internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales, tal como consta en el libro de socios. La entidad se dedica a la actividad de servicios de construcción y otras obras de ingeniería civil.

NOTA 2 Bases de preparación

- **Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación del Estados Financieros INVERSIONES Y INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S. se encuentra obligado solamente a presentar Estados financieros individuales de acuerdo al decreto 2706 de 2012 y al anexo 3 del decreto 2420 de 2015.

Base de medición

Los Estados Financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en el estado de situación financiera de apertura se expresan en pesos colombianos la cual es su monea funcional y la moneda de presentación.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice juicios, Estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se revisa la estimación, y en los periodos futuros afectados.

Modelo de negocio

La entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, por lo cual estos instrumentos financieros se miden

al costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento inciden en las decisiones que puede tomar o en las evaluaciones que pueden realizar los usuarios de la información financiera.

NOTA 3 Políticas contables significativas

La preparación del Estado de Situación Financiera se aplicó las políticas contables detalladas a continuación

a) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios.

- Activos financieros

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales.

Si la transacción en la cual se adquieren los activos financieros es una transacción de financiación, los activos financieros se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros.

La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican al costo amortizado,

ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivos contractuales y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la empresa evalúa técnicamente la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

- **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S. mantiene sobre los flujos de efectivo del activo o se transfieren los derechos contractuales sobre flujos de efectivo del activo, o se retiren pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero.
- b. Cuando no se retire el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto al efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiren los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, es este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Pasivos Financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorable para la empresa, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los pasivos financieros se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren.

b) Propiedad, planta y equipo

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo amortizado menos depreciación acumulada.

El costo incluye precio de compra, impuestos no recuperables costos de instalación, montajes y otros, menos descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuyen el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

Las vidas útiles de los activos se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse cada uno de los activos.

c) Ingresos

INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S. el ingreso por el servicio brindado se reconoce cuando el valor de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S. reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de avance para su culminación en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de avance se denomina “método del porcentaje de avance”; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

d) Costos y gastos

Esta referido a los Costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades ligada a la actividad principal INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S. Incluye los gastos incurridos por la empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables.

Se reconocerán los costos de financiamiento del capital de trabajo del INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S. y será considerado como gasto financiero.

El costo del servicio de créditos, que se incurren para la prestación del servicio e incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido. Asimismo el costo de los bienes vendidos inherentes al giro del negocio, será reconocido como gasto durante el período.

Se reconocerá los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión administrativa de la empresa, adicionalmente se deberá reconocer junto a ello la participación a los trabajadores, según la Norma Internacional de Contabilidad (Sección 28) – Beneficios a los empleados, ya que por ser consecuencia de los servicios prestados por

los empleados la empresa debe tomar el costo de tales planes, como participación en ganancias e incentivos, como un gasto y no como un componente de la distribución de la ganancia. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o al crédito.

NOTA 4 Efectivo y equivalente de efectivo

El saldo a 31 de julio es:

	31 de julio 2020
Caja general	1.000.000
Bancos	1.791.000
Total efectivo y equivalentes de efectivo	2.791.000

NOTA 5 Cuentas por cobrar

El saldo a 31 de julio es:

	31 de julio 2020
Cartera de créditos	407.666.000
TOTALES	407.666.000

La cartera de crédito corresponde a la cuenta por cobrar a la Alcaldía municipal de Turbo por **\$75.514.000**, Redes Integrales de Servicios **\$166.076.000** y MERCORURABA **\$166.076.000** la cual no se reconoce deterioro ya que es recuperable en su totalidad y su rotación es de 30 a 45 días.

NOTA 6 Trabajos en ejecución. Corresponde a trabajo por contrato de construcción por un proyecto públicos mediante por un contrato con la Asociación de Municipios de Urabá el cual tiene un promedio en ejecución de **\$116.600.000**

NOTA 7 Propiedad, planta y equipo

INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S. reconoce como propiedad, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- La definición de activo.
- La definición de propiedad, planta y equipo.

No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S., no generen beneficios económicos para la entidad. Hay
El detalle para propiedad, planta y equipo es:

ESTADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CIERRE 31 de julio 2020

ACTIVO	COSTO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS
Muebles y Enseres	4.210.000	2.346.000	1.864.000
Equipo de Computo	2.000.000	1.332.000	668.000
Maquinaria y Equipo	17.352.000	8.541.000	8.811.000
TOTAL	23.562.000	12.219.000	11.343.000

NOTA 8 PASIVO CORRIENTE

➤ **Proveedores**

Corresponde a valores que quedaron pendientes de pago por algunos materiales e insumos usados y se cancelan el periodo siguiente los primeros 5 días cumpliendo con la política establecida, su valor al corte es de **\$5.890.000**

➤ **Cuentas por pagar**

Valor pendiente de pago por cuenta por pagar acreedores y servicios generales **\$3.321.000**

NOTA 9 PASIVO NO CORRIENTE. Corresponde a pasivos superiores a un año los cuales se miden al costo amortizado reconociendo los intereses y sus abonos de acuerdo a las condiciones de pago de la entidad BANCOLOMBIA, el monto a julio 31 es de **\$98.030.000**

NOTA 10 Patrimonio

Las políticas contables fueron elaboradas de acuerdo con lo estipulado en el anexo 3 del decreto 2420 de 2015.

El saldo a 31 de julio es:

	31 de julio 2020
Capital social	50.000.000
Reserva legal	17.710.000
Utilidad neta	76.681.000
Utilidades Acumuladas	286.768.000
TOTAL	431.159.000

NOTA 11 Ingresos Ordinarios

Este rubro cumple con la definición de ingresos según la sección 2.27 y 23.10 del decreto 2420 de 2015 la cual permite la incorporación y reconocimiento de la cuenta de ingresos en los estados financieros. Los ingresos representan el valor recibido por las actividades ordinarias por la venta de servicios de INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S.

	31 de julio 2020
Servicios de construcción y obras de ingeniería civil	1.386.000.000
TOTALES	1.386.000.000

NOTA 12 Costo de venta

Este rubro cumple con la definición de ingresos según la sección 2.27 del anexo 3 decreto 2420 de 2015 la cual permite la incorporación y reconocimiento de la cuenta en los estados financieros. Se incluyen compra de materiales, servicios personales a trabajadores, transporte y otros costos indirectos.

El saldo es de \$1.205.820.000

NOTA 13 Gastos ordinarios

Este rubro cumple con la definición de ingresos según la sección 2.27 del anexo 3 decreto 2420 de 2015 la cual permite la incorporación y reconocimiento de la cuenta en los estados financieros. Este rubro representa los gastos generales incurridos en el periodo por el INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S.

	31 de julio 2020
De personal	10.600.000
Honorarios	21.00.000
Seguros	3.585.000
Servicios	21.075.000
Gastos Legales	2.076.000
Depreciación	1.879.000
Diversos	3.004.000
TOTAL	61.430.000

NOTA 14 OTROS GASTOS DEL PERIODO

Este rubro cumple con la definición de ingresos según la sección 2.27 del anexo 3 decreto 2420 de 2015 la cual permite la incorporación y reconocimiento de la cuenta en los estados financieros. Este rubro representa los gastos generales incurridos en el periodo por el INVERCONSTRUCCIONES METROVIA CALIZA S.A.S.

	31 de julio 2020
Financieros	4.390.000
TOTAL	4.390.000

HERMES CORDOBA CORDOBA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 1.077.424.990

CARLOS ALBERTO MARMOLEJO GUAITOTO
CONTADOR PUBLICO
T.P. No. 206416-T