Notas a los Estados Financieros Individuales Comparativos

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

NOTA 1 - CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

JORGE EIVAR TULCÁN LOSADA, es un Profesional Universitario Independiente, **INGENIERO EN VIAS Y TRANSPORTES** egresado de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, con Matricula Profesional 15219-18742 del Consejo Profesional de Boyacá, de fecha junio 29 de 1984.

El Ente Económico, sin interrupción, ha venido desarrollando y ejerciendo su Profesión desde el año de 1985 bajo la Actividad Económica Código 4210: Construcción de obras de Ingeniería y arquitectura; la interventoría de ellas y en general toda clase de actividades relacionadas con el ejercicio de la ingeniería y la arquitectura en todas sus ramas. Su Especialidad está encaminada a la construcción y mantenimiento de obras civiles de ingeniería.

NOTA 2 - BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la Entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NIIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el 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 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos m/cte.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, 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.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) 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 lo que representa medirlos a 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 a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan 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, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

JORGE EIVAR TULCAN LOSADA

Identificación Tributaria No. 9.521.002-3

COMPARATIVO 2024-2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS

Información en pesos Colombianos

NOTA 3 - ACTIVO CORRIENTE

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Está compuesto por los valores depositados en caja general, caja menor y bancos en cuentas corrientes y de ahorros, se discrimina en la siguiente forma

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Efectivo en Caja	$ 2,987	$ 249,510
Bancos	$ 675,788	$ 88,779,985
Fiduciaria Popular	$ 0	$ 0
Totales	**$ 678,775**	**$ 89,029,495**
INVERSIONES	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Inversiones en sociedades	$ 21,106,860	$ 14,006,106
Totales	**$ 21,106,860**	**$ 14,006,106**

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A la fecha de corte, bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan derechos ciertos a favor de la empresa por deudas contraídas por los clientes, y aquellas no comerciales.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS COBRAR		
CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Clientes	$ 393,111,346	$ 23,717,625
Anticipos y avances	$ 35,928,340	$ 14,626,099
Anticipo Imptos y contribuciones	$ 15,521,251	$ 98,448,396
Consorcio Advial HE	$ 30,215,603	$ 0
Sobrantes en liquidación	$ 96,819,000	$ 23,964,000
Deudores varios	$ 129,665	$ 0
Totales	**$ 571,725,205**	**$ 160,756,120**

INVENTARIO

Corresponde a los materiales adquiridos durante el ejercicio, que se han de incorporar a Obras Civiles en Contratos futuros de Construcción y de actividades agrícolas.

CUENTAS	A DICIEMBRE 31/2024	A DICIEMBRE 31/2023
Inventarios de Materiales	$ 145,000,000	$ 244,488,260

JORGE EIVAR TULCAN LOSADA

Identificación Tributaria No. 9.521.002-3

COMPARATIVO 2024-2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS

Información en pesos Colombianos

NOTA 4 - ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A la fecha de corte la Propiedad, planta y equipo de la empresa, registra los bienes de cualquier naturaleza que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la producción, son por definición, no destinados para la venta en el curso normal de los negocios, y está conformada por:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Construcciones y Edificaciones	$ 212,548,287	$ 377,652,787
Maquinaria y equipo	$ 61,863,026	$ 61,863,026
Equipo de oficina	$ 23,889,832	$ 23,889,832
Equipo de Computacion y comunicación	$ 36,055,894	$ 36,055,894
Flota y Equipo de Transporte	$ 209,180,000	$ 209,180,000
Depreciaciones	$ -108,449,409	$ -153,182,218
Totales	**$ 435,087,630**	**$ 555,459,321**

NOTA 5 - PASIVO CORRIENTE

Su saldo corresponde a lo adeudado por obligaciones financieras, por sobregiros y tarjetas de crédito.

CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Pagares	$ 28,968,100	$ 1,527,821
Totales	**$ 28,968,100**	**$ 1,527,821**

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Costos y gastos por pagar	$ 7,694,605	$ 7,437,708
Retenciones en la fuente	$ 1,360,000	$ 8,103,000
Acreedores Varios	$ 0	$ 381,047
Cesantías consolidadas	$ 3,211,855	$ 4,911,212
Vacaciones consolidadas	$ 1,875,631	$ 0
Intereses de cesantías	$ 36,409	
Total cuentas comerciales y otras	**$ 15,694,878**	**$ 20,832,967**

PASIVOS POR IMPUESTOS		
CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Impuesto sobre las ventas "Iva"	$ 26,592,000	$ 5,850,000
Total Pasivos por impuestos	**$ 26,592,000**	**$ 5,850,000**

NOTA 6 - PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Pagares	$ 274,055,850	$ 283,318,774
Particulares	$ 34,351,469	$ 105,884,091
Contratos de arrendamientos-Leasing	$ 112,344,304	$ 120,073,682
Acreedores varios	$ 4,885,531	$ 0
Total Pasivo No Corriente	**$ 425,637,154**	**$ 509,276,547**

JORGE EIVAR TULCAN LOSADA

Identificación Tributaria No. 9.521.002-3

COMPARATIVO 2024-2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS

Información en pesos Colombianos

NOTA 7 – PATRIMONIO

Las variaciones al patrimonio líquido durante los ejercicios se detallan en el Estado Financiero de Cambios en el Patrimonio.

CUENTAS	A DICIEMBRE 31/2024	A DICIEMBRE 31/2023
Capital Personas Naturales	$ 782,234,210	$ 533,458,341
Utilidad (O Perdida) del Ejercicio	$ 31,570,717	$ 129,892,215
Total Patrimonio	**$ 813,804,927**	**$ 663,350,556**

NOTA 8 – INGRESOS DE LA ENTIDAD

Las actividades rentistas se desarrollan bajo el código de Actividad económica principal 4210 de construcción de Obras de Ingeniería civil y la interventoría en ellas, en un 100%

CUENTAS	A DICIEMBRE 31/2024	A DICIEMBRE 31/2023
Construccion de obras civiles	$ 755,993,762	$ 4,632,231,758
Consorcio Advial HE	$ 221,970,232	$ 0
Honorarios	$ 48,740,167	$ 0
Arrendamientos	$ 11,475,200	$ 0
Servicios transporte	$ 26,080,000	$ 0
Totales	**$ 1,064,259,361**	**$ 4,632,231,758**
OTROS INGRESOS		
CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Financieros	$ 93	$ 39,658,667
Recuperaciones	$ 0	$ 22,980
Diversos	$ 3,138	$ 217,585
Incapacidades	$ 2,288,283	$ 10,213,328
Totales	**$ 2,291,514**	**$ 50,112,560**

NOTA 9 – COSTOS DE PRODUCCIÓN

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden causados en el periodo contable a que pertenecen independientemente del flujo recursos monetarios o financieros.

COSTOS DE PRODUCCIÓN		
CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Materia prima	373,673,669.00	2,213,054,513.00
Mano de obra directa	70,808,415.00	682,269,792.00
Costos Indirectos	281,131,120.00	656,462,604.00
Costos de materiales construcción	-	569,745,371.00
Totales	**$ 725,613,204**	**$ 4,121,532,280**

JORGE EIVAR TULCAN LOSADA

Identificación Tributaria No. 9.521.002-3

COMPARATIVO 2024-2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS

Información en pesos Colombianos

NOTA 10 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se discriminan los gastos incurridos por el ente económico.

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Gastos del Personal	$ 134,368,349	$ 150,792,512
Honorarios	$ 2,650,000	$ 6,504,000
Impuestos	$ 15,244,561	$ 5,948,491
Arrendamientos	$ 15,319,357	$ 16,126,542
Contribuciones y afiliaciones	$ 354,500	$ 548,925
Seguros	$ 13,401,960	$ 12,017,885
Servicios	$ 9,220,575	$ 9,089,160
Gastos legales	$ 1,897,169	$ 2,043,999
Mantenimiento y reparaciones	$ 83,950	$ 176,975
Adecuacion e instalacion	$ 935,246	$ 4,695,257
Gastos de viaje	$ 0	$ 61,019
Depreciaciones y amortizaciones	$ 19,760,370	$ 79,049,622
Diversos	$ 2,218,287	$ 5,439,217
Totales	**$ 215,454,324**	**$ 292,493,604**

OTROS EGRESOS		
CUENTAS	**A DICIEMBRE 31/2024**	**A DICIEMBRE 31/2023**
Financieros	$ 11,202,406	$ 26,713,667
Intereses	$ 63,637,501	$ 86,715,077
Extraordinarios	$ 28,291	$ 79,873
Gastos Diversos	$ 19,044,432	$ 24,917,602
Totales	**$ 93,912,630**	**$ 138,426,219**

JORGE EIVAR TULCAN LOSADA
C.C. 9.521.002

LIDA MARCELA MANZANO CH.
CONTADOR
TP.114.478-T