NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025 /2024
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

A NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1 naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla

ENTIDAD Y OBEJETO SOCIAL

CONCOM INGENIERIA SAS es una sociedad constituida por documento privado del 05 de marzo de 2024, con matrícula mercantil 21-779549-12
El objeto de la empresa la construcción de obras civiles, todo lo relacionado con la ingeniería civil. B) El estudio, diseño, planeación, contratación y ejecución de obras civiles y construcciones públicas y privadas. C) La prestación de servicios técnicos en los diferentes campos de la ingeniería, la arquitectura, la asesoría y la interventoría de obras similares conexas o complementarias. D) Alquiler y arrendamiento, Mantenimientos de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangible La realización de trabajos, estudios y proyectos en materia de urbanismo

2 principales políticas y prácticas contables: de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, Decreto 1851 de 2013, Decreto 3023/2013 preparado bajo normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF)

CONCOM INGENIERIA SAS aplica sus registros contables y preparación de estados financiero los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia bajo el nuevo marco normativo conforme a la ley 1439 de 2009.

2. Bases de Preparación
principales políticas y prácticas contables: de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, Decreto 1851 de 2013, Decreto 3023/2013 preparado bajo normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF) la información a revelar se realiza conforme al marco normativo y sus ajustes pertinentes se hacen con base a las políticas de la empresa.

3. Políticas Contables
Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.1.1. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.2.1. Instrumentos financieros

3.2.2. Activos financieros

3.3.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados.

Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquéllos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

d) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

3.4. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surjan a valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.4.1. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.5. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada

se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.
Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Edificios	25 - 40 años
Maquinaria	10 - 15 años
Vehículos	3 - 5 años
Muebles y equipos	3 - 8 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.
El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.
Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando lo

3.6. Deuda
Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.
Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

3.7. Cuentas comerciales por pagar
Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés
Provisiones
Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.8. Capital
Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente

3.9. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

3.9.1. Prestación de servicios

La Compañía presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombiana en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

Se detallan las cuentas del balance año 2024

Efectivo y equivalentes de efectivo

caja	$ 130,208,600	$ 74,929,875		
bancos	$ 714,677,400	$ 35,558,125		
DISPONIBLE		**$ 784,913,120**	**59.0%**	**$ 110,488,000**
caja		$ 70,235,720		$ 74,929,875
bancos		$ 714,677,400		$ 35,558,125

Efectivo y equivalentes de efectivo	1	663,811,246	96%	562,275,961

Efectivo y equivalentes de efectivo	1	43,980,797

El efectivo se encuentra libre de restricciones

CUENTAS POR COBRAR

clientes	$ 110,117,125	$ 27,952,000	
anticipos y avances	$ 167,889,132	$ 7,332,000	
socios	$ 141,665,743	**$** -	

DEUDORES	**$ 503,684,532**	**37.8%**	**$ 35,284,000**
clientes	$ 110,117,125		$ 27,952,000
anticipos y avances	$ 167,889,132		$ 7,332,000
socios	$ 225,678,275		**$** -

La cartera es sana en un cobro de 30 días máximo,

Inventarios		36,647,682

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	**$ 42,687,743**	**3.2%**	**$ 39,696,000**
maquinaria y equipo	$ 43,811,642		$ 39,696,000
Equipo de oficina	$ 2,234,999		$ -

Equipo de computo	$ 1,224,388		
depreciacion acumulada	**-$ 4,583,286**		

Equivale a equipos de construcción

Propiedades, planta y equipo		25,676,471

Otros Activos	$	167,890,000
Anticipo de Impuestos	$	167,890,000

CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	**$**	**44,281,203**	**5%**	**$**	**26,348,889**
corrientes comerciales	$	23,023,691		$	826,140
acreedores varios	$	-		$	20,214,540
retencion en la fuente	$	21,257,512		$	5,308,209

IMPUESTOS POR PAGAR

IVA	$	29,801,693
provision de impuestos	$	155,093,000

Representa el IVA y la retención en la fuente por pagar a la fecha de corte dentro de los impuestos corrientes

BENEFICIOS A EMPLEADOS	**$**	**11,381,979**
Prestaciones sociales	$	11,381,979

ANTICIPOS RECIBIDOS	**$ 266,682,450**		
Clientes	$ 266,682,450		

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE	$	400,023,675

Corresponde a anticipo que se derivan de ingresos a más 360 días

Capital

capital social	$	150,000,000	26%	$	150,000,000
Reserva legal	$	911,700			
utilidad del ejercicio	$	407,843,041	72%	$	9,117,002
Resultado de ejercios anteriores	$	9,117,002			
TOTAL PATRIMONIO	**$**	**567,871,743**		**$**	**159,117,002**

El capital se encuentra libre de embargos

INGRESOS

VENTAS OPERACIONALES	**$**	**2,777,720,890**	**$**	**163,245,002**
Ingresos por servicios de construccion	$	3,728,231,734	$	163,245,002
Devoluciones	-$	950,510,844	$	-

Equivale a contratos de interventoría, construcciones

COSTOS

COSTOS		**$ 2,291,403,867**	**82%**	**$ 132,313,000**
		$ -		
costos de construccion		**$ 2,291,403,867**		**$ 132,313,000**

Representa el valor de los costos incurridos para la obtención de los ingresos

GASTOS OPERACIONALES

GASTOS DE ADMINISTRACION	**$**	**80,325,654**	**2.9%**	**$**	**13,681,000**
Gasto de personal	**$**	**5,339,570**		$	652,125
honorarios	**$**	**-**		$	256,525
impuestos y contribuciones	**$**	**1,623,821**		$	345,265
seguros	**$**	**35,279,959**		$	985,142
servicios	**$**	**12,671,050**		$	4,584,251
gastos legales	**$**	**2,741,100**		$	1,021,251
depreciaciones	**$**	**4,583,286**		$	5,836,441
Gastos diversos	**$**	**18,086,868**			

Son gastos de administraciones pertinentes para generar la actividad económica

OTROS GASTOS	9	**1,486,871**	**0.23%**	**12,460,898**
gastos bancarios		534,347		1,272,660
otros gastos		0		155,880
gastos por intereses		952,524		11,032,358

INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

OTROS INGRESOS		**$ 8,894,061**	**0%**	**$ 3,045,000**
Interereses		**$ 838,057**		**$ 167,000**

OTROS GASTOS	$	8,056,004	$	2,878,000
Financieros	$	5,403,851	$	2,878,000
intereses	$	2,652,153		

OTROS GASTOS	$	7,042,389	$	2,878,000
Financieros	$	5,403,851	$	2,878,000
intereses	$	1,638,538		

Son gastos no operacionales objetos de la actividad

ALBEIRO CORRALES MEDINA
CC. 1.037.603.509

Olga Amparo Roldan
Contadora pública
Mp 292669-t