Estados Financieros

**EJEMPLO CORP**

Año terminado al 31 de diciembre de 2022

con el informe del Revisor Fiscal

**EJEMPLO CORP**

# Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2022

**Índice**

Informe del Revisor Fiscal

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera 1

Estados de Resultados 2

Estados de Cambios en el Patrimonio 3

Estados de Flujos de Efectivo 4

Notas a los Estados Financieros 5

Certificación de los Estados Financieros 43

**EJEMPLO CORP**

**Estados de Situación Financiera**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Al 31 de diciembre de** | |
|  | **Notas** | **2022** | **2021** |
| **Activos** |  | *(En miles de pesos)* | |
| **Activos corrientes** |  |  |  |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 | **$ 822.622** | $ 1.107.717 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 5 | **2.215.051** | 2.348.247 |
| Activos por impuestos corrientes | 20 | **295.523** | 362.836 |
| Inventarios | 6 | **3.118.238** | 817.029 |
|  |  | **6.451.434** | 4.635.829 |
| **Activos no corrientes** |  |  |  |
| Propiedades, planta y equipo | 7 | **29.901.815** | 30.348.376 |
| Activos por derecho de uso | 8 |  | 1.208 |
| Activos intangibles | 9 | **495.801** | 508.307 |
|  |  | **30.397.616** | 30.857.891 |
| **Total de activos** |  | **$ 36.849.050** | $ 35.493.720 |
|  |  |  |  |
| **Pasivos y patrimonio** |  |  |  |
| **Pasivos corrientes** |  |  |  |
| Obligaciones financieras | 10 | **$ 40.392** | $ 63.755 |
| Pasivos por arrendamiento | 8 |  | 9.540 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 11 | **2.222.593** | 1.338.299 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas | 12 | **135.782** | 517.187 |
| Pasivos por contratos | 13 | **1.332.132** | 930.154 |
|  |  | **3.730.899** | 2.858.935 |
| **Pasivos no corrientes** |  |  |  |
| Obligaciones financieras | 10 | **10.878.896** | 10.878.896 |
| Pasivo por impuestos diferidos | 20 | **595.622** | 595.622 |
|  |  | **11.474.518** | 11.474.518 |
| **Total de pasivos** |  | **15.205.417** | 14.333.453 |
| **Patrimonio** |  |  |  |
| Capital suscrito y pagado | 14 | **32.481.759** | 32.481.759 |
| Anticipo recibido por acciones a emitir |  | **182** | 182 |
| Resultados acumulados |  | **(10.838.308)** | (11.321.674) |
| **Patrimonio total** |  | **21.643.633** | 21.160.267 |
| **Total de patrimonio y pasivos** |  | **$ 36.849.050** | $ 35.493.720 |

*Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Representante Legal | Contador Público | Revisor Fiscal |
|  | Tarjeta Profesional XXXXXX–T | Tarjeta Profesional XXXXXX–T |
|  |  |  |
|  |  | (Véase mi informe del XX de marzo de 2023) |

**EJEMPLO CORP**

**Estados de Resultados**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Por los años terminados el 31 de diciembre de** | |
|  | **Notas** | **2022** | **2021** |
|  |  | *(En miles de pesos)* | |
|  |  |  |  |
| Ingresos de actividades ordinarias | 15 | **$ 11.311.445** | $ 11.087.592 | |
| Costos de venta de bienes y servicios | 16 | **(7.818.873)** | (10.371.522) | |
| **Utilidad bruta** |  | **3.492.572** | 716.070 | |
|  |  |  |  | |
| Gastos de administración | 17 | **(2.143.066)** | (2.249.738) | |
| Otros ingresos (gastos) operativos, netos | 18 | **44.953** | (111.588) | |
| **Utilidad (pérdida) operacional** |  | **1.394.459** | (1.645.256) | |
|  |  |  |  | |
| Financieros, netos | 19 | **(762.801)** | (727.413) | |
| Diferencia en cambio, neta |  | **(122.963)** | 31.927 | |
| **Resultado antes de impuesto sobre la renta** |  | **508.695** | (2.340.742) | |
| Gasto por impuesto sobre la renta | 20 | (25.329) | (72.817) | |
| **Resultado neto del periodo** |  | **$ 483.366** | $ (2.413.559) | |

*Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Representante Legal | Contador Público | Revisor Fiscal |
|  | Tarjeta Profesional XXXXXX–T | Tarjeta Profesional XXXXXX–T |
|  |  |  |
|  |  | (Véase mi informe del XX de marzo de 2023) |

**EJEMPLO CORP**

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capital suscrito y pagado** | **Anticipo recibido por acciones a emitir** | **Resultados acumulados** | **Total** |
|  | *(En miles de pesos)* | | | |
|  |  |  |  |  |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2020** | $ 27.116.625 | $ 1.692.516 | $ (8.908.115) | $ 19.901.026 |
| Traslado a capital | 1.692.334 | (1.692.334) | - | - |
| Capitalización | 3.672.800 | - | - | 3.672.800 |
| Resultado neto del periodo | - | - | (2.413.559) | (2.413.559) |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2021** | 32.481.759 | 182 | (11.321.674) | 21.160.267 |
| Resultado neto del periodo | - | - | 483.366 | 483.366 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | $ 32.481.759 | $ 182 | $ (10.838.308) | $ 21.643.633 |

*Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Representante Legal | Contador Público | Revisor Fiscal |
|  | Tarjeta Profesional XXXXXX–T | Tarjeta Profesional XXXXXX–T |
|  |  |  |
|  |  | (Véase mi informe del XX de marzo de 2023) |

**EJEMPLO CORP**

**Estados de Flujos de Efectivo**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Años terminados**  **al 31 de diciembre** | |
|  | **Notas** | **2022** | **2021** |
|  |  | *(En miles de pesos)* | |
| **Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación** |  |  |  |
| Resultado neto del periodo |  | **$ 483.366** | $ (2.413.559) |
| Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida): |  |  |  |
| Gastos de depreciación y amortización | 7,8,9 | **1.242.322** | 1.165.162 |
| Ganancias por la disposición de activos no corrientes | 7,18 | **(2.733)** | - |
| Costos financieros | 8,10,19 | **(22.865)** | 41.073 |
| Ajustes en el capital de trabajo: |  |  |  |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 5 | **133.196** | (941.329) |
| Inventarios | 6 | **(2.301.209)** | 545.288 |
| Activos por impuestos corrientes | 20 | **67.313** | (241.492) |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 11 | **884.294** | (997.846) |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas | 12 | **(381.405)** | 297.420 |
| Pasivos por contratos | 13 | **401.978** | (242.357) |
| **Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)** |  | **20.891** | (374.081) |
| Intereses pagados | 8,10 | **773.816** | 686.302 |
| Intereses recibidos | 19 | **(14.202)** | (2.005) |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación** |  | **1.263.871** | (2.103.343) |
|  |  |  |  |
| **Flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión** |  |  |  |
| Compras de propiedades, planta y equipo | 7 | **(779.604)** | (954.942) |
| Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo | 7 | **21.392** | - |
| Compras de activos intangibles | 9 | **(21.104)** | (501.072) |
| Intereses recibidos | 19 | **14.202** | 2.005 |
| **Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión** |  | **(765.114)** | (1.454.009) |
|  |  |  |  |
| **Flujos de efectivo (utilizados en) procedentes de actividades de financiación** |  |  |  |
| Capitalizaciones | 14 | - | 3.672.800 |
| Importes procedentes de préstamos | 10 | - | 1.300.000 |
| Pagos de pasivos por arrendamiento | 8 | **(10.036)** | (59.006) |
| Intereses pagados | 10 | **(773.816)** | (686.302) |
| **Flujos de efectivo netos (utilizados en) procedentes de actividades de financiación** |  | **(783.852)** | 4.227.492 |
| (Disminución) incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo |  | **(285.095)** | 670.140 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | 4 | **1.107.717** | 437.577 |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo** | 4 | **$ 822.622** | $ 1.107.717 |

*Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Representante Legal | Contador Público | Revisor Fiscal |
|  | Tarjeta Profesional XXXXXX–T | Tarjeta Profesional XXXXXX–T |
|  |  |  |
|  |  | (Véase mi informe del XX de marzo de 2023) |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

*(Cifras expresadas en miles de pesos, excepto montos en moneda extranjera y las tasas de cambio)*

**Entidad Reportante**

# Información Corporativa y Actividades Principales

EJEMPLO CORP (en adelante la “Compañía”) es una sociedad anónima simplificada constituida en Colombia el X de XXX de 20XX, mediante documento privado en la ciudad de Bogotá. La dirección de su sede social y domicilio principal se encuentra en la XXXXX de la ciudad de Bogotá, Colombia. El término de la Compañía es indefinido, sin perjuicio de que pueda ser liquidada antes del vencimiento del término indicado por decisión de la Asamblea de Accionistas con el quorum decisorio en los estatutos y la Ley.

La actividad principal de la Compañía es desarrollar todos los ámbitos de la construcción, venta y comercialización de soluciones constructivas en los ámbitos de la edificación, industrial, comercial, obras públicas, apoyo comercial de clientes propios, y supervisión del trabajo con personal cualificado. Así mismo, podrá realizar cualquier actividad lícita tanto en Colombia como en el exterior.

Su único accionista es CASA MATRIZ SAC, cuya oficina principal y domicilio legal se encuentra en la XXXXXX, Lima, Perú. Información adicional sobre partes relacionadas de la Compañía es proporcionada en la Nota 12.

**Efecto COVID en las operaciones –** Durante el año 2022, algunas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional en ámbitos sanitarios, sociales y económicos originadas por la pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud (OMS) ocasionada por el coronavirus (COVID-19), que incluyeron restricciones en la movilidad de las personas, restricciones en los viajes, el cierre temporal de negocios y otras limitaciones en la operación, se mantuvieron, fueron modificadas o derogadas.

*Alternativa 1.* A pesar de lo anterior, la operación de la Compañía no fue afectada significativamente. Algunos efectos financieros asociados al COVID-19 se describen en las notas a los estados financieros.

*Alternativa 2.* Como resultado, la operación de la Compañía fue afectada en [detallar] por [XX] meses debido a las restricciones de cierre y requirió poner en marcha los planes de contingencia que consistieron principalmente en: [detallar]. Algunos efectos financieros asociados al COVID-19 se describen en las notas a los estados financieros.

# Bases de Presentación de los Estados Financieros

# Normas Contables Aplicadas

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018 [reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 – Anexo 2], prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NCIF para Pymes) aceptadas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en su versión año 2015.

*Adicionalmente, la Compañía en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios que difieren al de las NIIF para las PYMES emitidas por el IASB: Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 – Establece que los preparadores de información financiera vigilados por la Superintendencia de la Economía Solidaria, no deben aplicar el tratamiento de la cartera de créditos y su deterioro previsto en la sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos.*

# 2. Bases de Presentación de los Estados Financieros (continuación)

# Bases de Preparación

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros de la Compañía son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía. Todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

**Negocio en marcha –** La Gerencia tiene, al momento de aprobar los estados financieros, una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúa adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

En la preparación de estos estados financieros, la Compañía ha aplicado las políticas contables y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.3 y 2.4 de la presente Nota.

Las políticas contables establecidas a continuación, han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros comparativos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, de acuerdo con la NCIF para las Pymes, a menos que se indique lo contrario.

# Resumen de las Políticas Contables Significativas

# Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Compañía en la preparación de los presentes estados financieros.

# Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son registradas inicialmente a sus respectivas tasas de cambio vigentes en moneda funcional en la fecha en que la transacción califica por primera vez para su reconocimiento.

Al final de cada periodo de presentación, los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras son convertidos a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las diferencias en cambio que surgen de la liquidación o conversión de partidas monetarias, se reconocen en los resultados del periodo en que surgen.

Los saldos de los activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se convirtieron a pesos colombianos a la tasa representativa del mercado de $3.432,50 y $3.432,50, por cada dólar estadounidense respectivamente.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

# Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se considera efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de dinero mantenido en la Compañía y en cuentas bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras (valores negociables de fácil liquidación, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor) con vencimiento original menor a tres meses desde la fecha de inversión que son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

# Instrumentos Financieros

# Un 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.

# Reconocimiento Inicial y Posterior de Activos y Pasivos Financieros

# Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

# Todos los activos financieros o pasivos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero, tanto en el reconocimiento inicial como posterior, al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

# Después del reconocimiento inicial los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos o gastos financieros.

# Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

# Activos Financieros

# Reconocimiento y Medición Inicial

# Los activos financieros de la Compañía corresponden especialmente a cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.

# Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

# Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

# Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

# Deterioro de Activos Financieros

# Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son evaluadas por deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

# La evidencia objetiva de deterioro incluye:

# Fuentes externas de información como cambios en los clientes y otros deudores que generen un efecto desfavorable sobre el valor de la cartera y otras cuentas por cobrar.

# Fuentes internas de información como evidencia o análisis internos que indiquen que la cartera y otras cuentas por cobrar tendrá alguna pérdida de valor.

# El valor en libros de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se reduce por la pérdida por deterioro a través de una cuenta correctora. Cuando se considera que es incobrable, se elimina contra la cuenta de deterioro.

# La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de deterioro. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de deterioro se reconocen en el resultado.

# Baja de Activos Financieros

# La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

# Pasivos Financieros

# Los pasivos financieros de la Compañía corresponden especialmente a préstamos bancarios, cuentas comerciales y otras cuentas por pagar.

# Estos pasivos financieros corresponden a obligaciones contractuales de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, generadas por la Compañía en el desarrollo de sus actividades, cuya principal garantía son los flujos de caja generados en el desarrollo de su actividad y sus activos, cuentas y derechos contractuales.

# Obligaciones Financieras

# Los préstamos bancarios, en su reconocimiento inicial se miden a su valor razonable, menos los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a su adquisición.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

# Los instrumentos de deuda que se clasifican como pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. De ser así, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

# Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros en el resultado.

# Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

# Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones que se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente, al mantenerse en condiciones de crédito normales, se mantienen al costo sin reconocimiento de intereses. Los valores de cuentas comerciales por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos financieros.

# Método de la Tasa de Interés Efectiva

# El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el valor neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

# Baja de Pasivos Financieros

# La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o se cumplen las obligaciones correspondientes. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado.

# Impuesto de Renta

# Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la Sección 29 de la NIIF para las Pymes, “Impuesto a las ganancias”.

# Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

# Impuesto Corriente

# El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

# Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

# La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

# Impuesto Diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

*Reconocimiento de Diferencias Temporarias Imponibles*

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

* Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
* Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

*Reconocimiento de Diferencias Temporarias Deducibles*

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

* Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
* Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

*Reconocimiento de Diferencias Temporarias Deducibles (continuación)*

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

**Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

**Compensación y Clasificación**

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

# Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para la venta, excepto los poseídos para los contratos de construcción que se miden de acuerdo con la Sección 23 de la NIIF para las Pymes, “Ingresos de actividades ordinarias”y los repuestos importantes que son clasificados como propiedades, planta y equipo.

Los inventarios de la Compañía corresponden principalmente a obras en ejecución e inventario de materiales. Los primeros adquiridos mediante desembolsos efectuados en virtud de los contratos de construcción en ejecución. Los demás inventarios, corresponden al stock de materiales comprados y aún no utilizados en el proceso de construcción.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

El costo de adquisición atribuible a los inventarios incluye: el valor razonable (valor nominal) según acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos comerciales, rebajas y similares, los costos de transporte y de manipulación u otros directamente atribuibles al activo, excepto por los relacionados con diferencia en cambio y costos por préstamos, los cuales se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

La Compañía mide los inventarios al menor valor entre el costo y su valor neto realizable. Si no hay una expectativa razonable de ingresos futuros suficientes para cubrir los costos incurridos, los costos irrecuperables deben cargarse como costos de ventas en el periodo a ser presentado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para realizar la venta. Para el cálculo del valor neto realizable, se tiene en cuenta el uso previsto del inventario.

Los inventarios son evaluados al final de cada periodo sobre el que se informa, con el objetivo de establecer si se requiere una estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable.

Los inventarios se reconocen como gastos del periodo (costo de ventas) cuando se venden, asociados con el reconocimiento inmediato de los ingresos de actividades ordinarias.

# Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo mantenidas para el uso en la fabricación de elementos para cumplir con contratos de construcción o para fines administrativos, son registradas al costo neto. Alternativa: *excepto por los terrenos, los cuales se miden bajo el modelo de revaluación, el cual se permite aplicar de forma prospectiva a partir del 1 de enero de 2017 de acuerdo con las Modificaciones de 2015 a la Norma NIIF para las Pymes.*

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo tales como: el valor razonable (costo de adquisición) según acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y rebajas o similares, más el impuesto al valor agregado - IVA, en la medida en que no sea descontable y otros impuestos no recuperables, los costos de transporte y de instalación directamente atribuibles al activo, excepto por los relacionados con diferencia en cambio y costos por préstamos, los cuales se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

El costo de los activos construidos por la Compañía, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, así como cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar de acuerdo a su uso previsto. La acumulación de estos costos se reconoce en una cuenta separada denominada construcciones en proceso.

Dichas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo al momento de su finalización y cuando están listas para su uso previsto.

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedades, planta y equipo es reconocido como propiedades, planta y equipo, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan hacia la Compañía y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurre en ellos.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada partida de propiedades, planta y equipo (excepto para los terrenos y construcciones en proceso), las cuales reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales son las siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| **Categoría** | **Años** |
| Edificios y otras construcciones | 10 a 50 |
| Maquinaria y equipo | 7 a 25 |
| Muebles y enseres | 6 a 10 |
| Equipos de oficina | 4 a 10 |
| Computadores | 4 a 10 |
| Flota y equipo de transporte | 5 a 10 |

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual, si hubiere. Para la Compañía el valor residual de un elemento de propiedades, planta y equipo es cero.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté en la ubicación y condiciones para operar de la forma prevista por la Gerencia, y no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Gerencia de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos.

La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Se dará de baja una partida de propiedades, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro de estos activos es calculada como la diferencia entre las ganancias por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce neta en otras ganancias o pérdidas en el resultado.

Para evitar el mantenimiento de registros innecesarios y costos administrativos, el valor razonable para la capitalización de las propiedades, planta y equipo será superior a 50 UVT’s (Unidades de Valor Tributario), medición actualizada cada año por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en Colombia.

Los activos de esta naturaleza, es decir, que no cumplen con el criterio de materialidad descrito anteriormente, son registrados directamente al resultado, excepto por los activos de la clase muebles y enseres que tienen características similares, los cuales son evaluados al momento de la compra para ser reconocidos en conjunto.

Las vidas útiles, los métodos de depreciación y los valores residuales de los activos, se revisan y ajustan prospectivamente a cada fecha de cierre de ejercicio, de ser aplicable.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

# Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

La amortización comienza cuando el activo intangible se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Gerencia.

Los activos intangibles que reconoce la Compañía corresponden a programas informáticos. Se amortizan a lo largo de la vida estimada entre uno y hasta cinco años empleando el método lineal, incluso si su vida útil es indefinida. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

# Deterioro del Valor de los Activos No Financieros

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los valores en libros de sus propiedades, planta y equipo a fin de determinar si existe un indicio de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el valor recuperable.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

La Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos, mediante el análisis de fuentes externas e internas que se hayan dado durante el periodo. Algunos de estos factores son:

* El valor de mercado de los activos haya disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
* Cambios significativos con un efecto adverso sobre la empresa, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta opera, o bien, en el mercado al que están destinados los activos.
* Evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de los activos.
* Activos que estén ociosos, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenecen los activos, planes para disponer de los activos antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida.
* El rendimiento económico de los activos es, o va a ser, menor al esperado.
  + 1. **Arrendamientos**

# Determinación de si un Contrato Contiene un Arrendamiento

Cuando la Compañía suscribe un contrato evalúa si ese contrato corresponde a, o contiene, un arrendamiento basándose en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de uno o más activos específicos, o si el acuerdo concede el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera implícita en el acuerdo.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

# Activos Arrendados

Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo que transfieren a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los activos arrendados se miden inicialmente al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Después del reconocimiento inicial, el activo se contabiliza, de acuerdo con la política contable aplicable a ese activo.

Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos, se clasifican como arrendamientos operativos y no son reconocidos en el estado de situación financiera de la Compañía.

# Pagos por Arrendamiento

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en resultados bajo el método de línea recta durante el período del arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son asignados a cada período durante el término del arrendamiento para así generar una tasa de interés periódica constante sobre el saldo pendiente de los pasivos.

# Beneficios a los Empleados

La Compañía establece como partidas que componen las obligaciones laborales todos los rubros relacionados con salarios por pagar, pagos a seguridad social y prestaciones sociales.

# Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Un pasivo es reconocido por los beneficios a los empleados a corto plazo con respecto a los salarios, permisos remunerados, licencias médicas, seguridad social, prestaciones sociales y bonificaciones en el periodo en el que se ofrece el servicio y se miden al valor no descontado de los beneficios que se estima que serán pagados a cambio de los servicios relacionados. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado, a medida que se devengan.

# Beneficios Post-Empleo (Planes de Aportaciones Definidas)

Se reconocen pasivos por el pago de aportaciones fijas a una entidad separada (fondo de pensiones) y la Compañía no mantiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados, en el caso de que el fondo no disponga de suficientes activos para pagar a los trabajadores por sus planes de jubilación o retiro. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado, a medida que se devengan.

# Beneficios por Terminación de Contratos Laborales

Corresponden a beneficios por terminación de contrato, aquellos que solo son exigibles con la finalización de la relación contractual entre el empleado y el trabajador tales como indemnizaciones. Se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce un gasto en el resultado inmediatamente es retirado el empleado.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

# Provisiones y Contingencias

# Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea virtualmente cierto.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

# Contingencias

# Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (b) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota.

Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela: (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

# Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

Tal cual lo previsto en el párrafo 21.17 de la NIIF para las Pymes, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Compañía. En estos casos, la Compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

# Cuentas por Cobrar y por Pagar a Entidades Relacionadas

Los créditos y deudas con partes relacionadas se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles. En la medida en que provengan de transacciones no celebradas como entre partes independientes, cualquier diferencia surgida al momento del reconocimiento inicial entre dicho valor razonable y la contraprestación entregada o recibida, se trata como una transacción de patrimonio (contribución de capital o distribución de dividendos, según sea positiva o negativa).

# Capital Social

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

# Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno Nacional.

# Contratos de Construcción

Los ingresos procedentes de contratos de construcción, se reconocen por referencia al grado de terminación cuando su resultado pueda estimarse con fiabilidad.

El grado de terminación de un contrato se determina utilizando el método que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Este método corresponde a la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.

El método del porcentaje de terminación será examinado y ajustado según las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance el contrato de construcción.

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

Los costos relacionados con el contrato, tales como materiales o pagos anticipados, son reconocidos como un activo si es probable que los costos se recuperen. Cualquier costo cuya recuperación no sea probable, se reconocerá inmediatamente como gasto.

Cuando el desenlace de un contrato de construcción no puede estimarse con suficiente fiabilidad, se reconocen los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida en que sea probable recuperar los costos del contrato incurridos, y los costos del contrato como un gasto en el periodo en que se hayan incurrido. Todos los costos asociados al contrato de construcción, así como los gastos administrativos, se reconocen en las cuentas de resultados en el momento en que se incurren.

# Subvenciones del Gobierno

Las subvenciones del gobierno no son reconocidas hasta que no exista una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones ligadas a ellas, y se recibirán las subvenciones. Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ganancias o pérdidas sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados.

Toda subvención del gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la Compañía, sin costos posteriores relacionados, se reconoce en ganancias o pérdidas del periodo en que se convierta en exigible.

# Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

# Otros Ingresos y Gastos

Las ganancias (otros ingresos) y las pérdidas (otros gastos), corresponden a otras partidas que satisfacen la definición de ingresos y gastos respectivamente, pero que no están asociadas con actividades ordinarias.

Todos los costos por préstamos (especialmente intereses) se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

# Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

* Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación,
* mantiene el activo principalmente con fines de negociación,

# 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

* espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa,
* el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

* Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación,
* mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación,
* espera liquidarse dentro de los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa,
* no existe un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

# Reclasificaciones para Propósito de Presentación

Para propósitos comparativos, la Compañía reclasificó ciertos importes de periodos anteriores, en conceptos que comprenden el estado de situación financiera, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, así como las revelaciones relacionadas con estos. Estas reclasificaciones no impactan la pérdida del año ni el patrimonio neto de la Compañía.

# Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía y que tenga relación con eventos ocurridos y registrados a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

# Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF para las PYMES requiere la elaboración y consideración, por parte de la Gerencia, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

# Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

*Impuesto de Renta*

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos reconocidos y medidos como se indica en el apartado 2.3.4 de la presente Nota.

**2.4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos (continuación)**

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 tributarias 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.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

*Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo*

La Compañía evalúa la posible existencia de indicios de pérdidas permanentes de valor que obliguen a reducir los valores en libros de sus propiedades, planta y equipo, en caso que su valor recuperable sea inferior a su valor contable.

A efectos de este análisis, conocido como “test de deterioro”, el valor recuperable se determina como el mayor entre el valor en uso del activo y su valor razonable menos los costos de venta.

La Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos, mediante el análisis de fuentes externas e internas que se hayan dado durante el periodo. Algunos de estos factores se indican en el apartado 2.3.7 de la presente Nota.

# Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

# Cambios en Estimaciones Contables

A pesar que las estimaciones anteriormente descritas se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en ejercicios posteriores; lo que se haría, en el caso de ser preciso y conforme a lo establecido en la Sección 10 de la NIIF para las Pymes, “Políticas, estimaciones y errores contables”, sería reconocer de forma prospectiva los efectos del cambio de estimación en el resultado de los ejercicios futuros.

# Nuevos Pronunciamientos Contables *(Alternativa en caso de cambio de Grupo según el Artículo de Permanencia)*

*Convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera*

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, la Compañía está obligada a converger de los principios y normas de contabilidad e información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para las Pymes), a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

La Compañía pertenece al Grupo 1, cuyo período obligatorio de transición comienza con la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2022 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NCIF al 31 de diciembre de 2023.

# Pasivos en Moneda Extranjera

El detalle de los saldos de pasivos en moneda extranjera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente (se presentan los respectivos saldos en dólares americanos y su importe equivalente convertido a la moneda de presentación):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2022** | 2021 |
|  |  | *(Saldo en dólares americanos)* | |
| **Pasivos:** |  |  |  |
| Cuentas comerciales por pagar *(Nota 11)* |  | **US$ 15.349** | US$ 124.558 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas *(Nota 12)* |  | **39.558** | 157.816 |
| **Posición pasiva** |  | **US$ 54.907** | US$ 282.374 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2022** | 2021 |
|  |  | *(Equivalente en miles de pesos)* | |
| **Pasivos:** |  |  |  |
| Cuentas comerciales por pagar *(Nota 11)* |  | **$ 52.686** | $ 408.195 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas *(Nota 12)* |  | **135.782** | 517.187 |
| **Posición pasiva** |  | **$ 188.468** | $ 925.382 |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Compañía no tiene operaciones de derivados de cobertura.

# Efectivo y Equivalentes al Efectivo

# El efectivo y los equivalentes al efectivo al final del periodo sobre el que se informa, como se muestra en el estado de flujo de efectivo, puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera.

# El efectivo y los equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenidos por la Compañía en caja, cuentas bancarias y un fondo de inversión. La composición del efectivo es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| Efectivo en caja | **$ 630** | $ 9.497 |
| Efectivo - Saldos en bancos (a) | **769.814** | 66.222 |
| Equivalente al efectivo – Fondo de inversión (b) | **52.178** | 1.031.998 |
|  | **$ 822.622** | $ 1.107.717 |

# 4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo (continuación)

1. La Compañía mantiene cuentas de ahorro y cuentas corrientes en bancos locales en moneda nacional. Estos fondos son de libre disponibilidad. Solo las cuentas de ahorro generan intereses a tasas variables basadas en las tasas diarias de depósito bancario.
2. Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía presenta saldos en un fondo de inversión efectivo – clase D con el Banco BBVA, entidad financiera local, que se encuentra denominado en moneda nacional, el cual devenga intereses a tasas de mercado. El fondo tiene como objetivo proporcionar a la Compañía una alternativa de inversión a la vista con un perfil de riesgo muy bajo.

El efectivo y los equivalentes al efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su uso o disponibilidad.

# Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

# Composición de las Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

# La siguiente es la composición de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| **Cuentas comerciales por cobrar (a)** | **$ 1.789.358** | $ 1.965.883 |
|  |  |  |
| **Otras cuentas por cobrar** |  |  |
| Procedentes de impuestos (b) | **390.021** | 382.364 |
| Seguros pagados por anticipado | **29.798** | - |
| Otras cuentas por cobrar | **5.874** | - |
|  | **$ 2.215.051** | $ 2.348.247 |

1. Las cuentas comerciales por cobrar de contratos con clientes tienen vencimientos corrientes (entre 30 y 45 días) y no generan intereses.
2. Al 31 de diciembre de 2022, se presenta un saldo a favor por impuesto a las ventas que, en opinión de la Gerencia, será recuperado en el periodo 2023.

# Antigüedad de las Cuentas Comerciales por Cobrar

# Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la antigüedad del saldo de las cuentas comerciales por cobrar es la siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** | | 2021 | |
|  | **Facturación** | **Retegarantías** | Facturación | Retegarantías |
| Deudores vigentes | **$ 842.834** | **$ 889.195** | $ 1.058.868 | $ 543.689 |
| Hasta de 30 días de vencidos | **36.740** | **-** | 13.450 | - |
| Entre 31 y 60 días de vencidos | **-** | **-** | 9.953 | - |
| Entre 61 y 90 días de vencidos | **16.828** | **-** | - | - |
| Entre 91 y 150 días de vencidos | **2.759** | **-** | - | 26.709 |
| Entre 181 y 360 días de vencidos | **1.002** | **-** | 577 | 312.637 |
|  | **$ 900.163** | **889.195** | $ 1.082.848 | 883.035 |
|  |  | **$ 1.789.358** |  | $ 1.965.883 |

# 5. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

# 5.2. Antigüedad de las Cuentas Comerciales por Cobrar (continuación)

En el desarrollo de las actividades de obra civil, los clientes realizan una retención a título de garantía (rete garantía) fijada contractualmente, aproximadamente del diez por ciento (10%) del total facturado por las obras terminadas. De acuerdo a los contratos de obra, estas retenciones son pagaderas a la terminación del contrato o finalización definitiva del proyecto (normalmente al año).

La Gerencia de la Compañía estima recuperar durante el primer trimestre de 2023, la facturación vencida entre 61 y 360 días al 31 de diciembre de 2022, que corresponde a los clientes: CCS por $XXX, MC por $XXX, y CCPT por $XXX, quienes han manifestado su intención de pago, una vez resuelta la documentación de finalización de los proyectos.

Las pérdidas crediticias incurridas en cuentas comerciales por cobrar se estiman utilizando una matriz de provisión con referencia a la experiencia de incumplimiento anterior y un análisis de la situación financiera actual de los deudores en la fecha del informe.

La Compañía no reconoce deterioro por pérdidas crediticias porque la experiencia histórica y los pronósticos evaluados han indicado que estas cuentas comerciales por cobrar bajo las condiciones pactadas con los clientes son altamente recuperables.

No se ha presentado ningún cambio en las técnicas de estimación o suposiciones significativas realizadas durante el período de informe actual.

# Inventarios

# La siguiente es la composición de los inventarios para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
| **A costo** |  |  |
| Contratos de obra civil (a) | **$ 2.585.681** | $ 550.376 |
| Producto terminado | **217.407** | - |
| Material auxiliar | **160.852** | 70.451 |
| Materia prima | **154.298** | 196.202 |
|  | **$ 3.118.238** | $ 817.029 |

1. Al 31 de diciembre de 2022, el saldo corresponde principalmente a elementos que serán destinados a los proyectos: A1 por $XXX, A2 por $XXX, A3 por $XXX y A4 por $XXX.

En opinión de la Gerencia, es altamente probable que los costos de contratos de obra civil y producto terminado incurridos al 31 de diciembre de 2022, sean recuperados en el periodo 2023. Por lo tanto, no es necesario realizar una estimación para cubrir riesgos por deterioro de inventarios.

# Propiedades, Planta y Equipo

La siguiente es la conciliación de los movimientos de propiedades, planta y equipo para los años finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Terrenos** | **Edificios y otras construcciones** | **Maquinaria y equipo** | **Equipos de oficina** | **Computadores** | **Flota y equipo de transporte** | **Construcciones en proceso** | **Totales** |
|  | *(En miles de pesos)* | | | | | | | |
| **Costo de adquisición** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Al 31 de diciembre de 2020 | $ 7.650.350 | $ 9.245.196 | $ 13.432.270 | $ 40.323 | $ 120.982 | $ 2.343.903 | $ 47.657 | $ 32.880.681 |
| Adiciones | - | - | - | - | - | - | 954.942 | 954.942 |
| Transferencias | - | - | 852.525 | 7.731 | 17.343 | 125.000 | (1.002.599) | - |
| Retiros | - | - | - | - | (1.680) | - | - | (1.680) |
| Al 31 de diciembre de 2021 | 7.650.350 | 9.245.196 | 14.284.795 | 48.054 | 136.645 | 2.468.903 | - | 33.833.943 |
| Adiciones (a) | - | 24.446 | 624.634 | - | 33.917 | - | 96.607 | 779.604 |
| Retiros | - | - | (19.992) | - | - | - | - | (19.992) |
| Al 31 de diciembre de 2022 | $ 7.650.350 | $ 9.269.642 | $ 14.889.437 | $ 48.054 | $ 170.562 | $ 2.468.903 | $ 96.607 | $ 34.593.555 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Depreciación acumulada** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Al 31 de diciembre de 2020 | $ - | $ (428.018) | $ (1.118.538) | $ (10.650) | $ (26.501) | $ (752.174) | $ - | $ (2.335.881) |
| Adiciones | - | (205.449) | (683.784) | (4.484) | (21.107) | (236.543) | - | (1.151.367) |
| Retiros | - | - | - | - | 1.680 | - | - | 1.680 |
| Al 31 de diciembre de 2021 | - | (633.467) | (1.802.322) | (15.134) | (45.928) | (988.717) | - | (3.485.568) |
| Adiciones | - | (205.539) | (732.172) | (4.805) | (22.151) | (242.837) | - | (1.207.504) |
| Retiros | - | - | 1.333 | - | - | - | - | 1.333 |
| Al 31 de diciembre de 2022 | $ - | $ (839.006) | $ (2.533.161) | $ (19.939) | $ (68.079) | $ (1.231.554) | $ - | $ (4.691.739) |
| Saldo al 31 de diciembre de  2020 | 7.650.350 | 8.817.178 | 12.313.732 | 29.673 | 94.481 | 1.591.729 | 47.657 | 30.544.800 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 7.650.350 | 8.611.729 | 12.482.473 | 32.920 | 90.717 | 1.480.186 | - | 30.348.376 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | **$ 7.650.350** | **$ 8.430.636** | **$ 12.356.276** | **$ 28.115** | **$ 102.483** | **$ 1.237.349** | **$ 96.607** | **$ 29.901.815** |

Las propiedades, planta y equipo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su utilización o disposición y representan bienes de plena propiedad de la Compañía.

# 7. Propiedades, Planta y Equipo (continuación)

# Durante el año 2022, se realizaron adiciones a la maquinaria y equipo por valor de $XXX. Las principales adquisiciones corresponden a: [detalle]. Así mismo, se incorporaron en este rubro dos elementos [detalle] por valor de $XXX, la cual, presenta capitalizaciones acumuladas por valor de $XXX durante los últimos tres años. En edificios y otras construcciones se presenta la construcción [detalle] por valor de $XXX. Se realizó la adquisición de computadores por valor de $XXX para nuevos puestos de trabajo, como parte del crecimiento sostenido de la Compañía. Se mantienen en construcciones en proceso $XXX, relacionados con la construcción de un puente grúa por $XXX y una mejora a la pala cargadora por $XXX.

# Durante el año 2022, la Compañía vendió un molde clasificado como maquinaria y equipo, con un costo neto de depreciación de $18.659, por valor de $21.392, obteniendo así una utilidad de $2.733.

1. Las depreciaciones de los años terminados al 31 de diciembre de 2022 por valor de $1.207.504 y al 31 de diciembre de 2021 por valor de $1.151.367, fueron registradas como costos de ventas por $1.042.405 ($1.108.143 en 2021), gastos de administración por $17.680 ($43.224 en 2021) e inventarios por $147.419 en 2022.

La Compañía cuenta con las siguientes pólizas de seguros, que cubren de manera suficiente la totalidad de sus activos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cubrimiento** | **No. Póliza** | **Fecha de inicio** | **Fecha de finalización** |
| Todo riesgo daño industrial (bienes muebles) | ABC | 10.04.2022 | 10.03.2023 |
| Responsabilidad civil por lesiones, muerte y/o daños materiales a terceros | XYZ | 10.04.2022 | 10.03.2023 |
| Maquinaría y equipo de contratistas | MNB | 10.04.2022 | 10.03.2023 |
| Todo riesgo (vehículo matrícula HCX 600) | POI | 14.07.2022 | 31.07.2023 |
| Todo riesgo (vehículo matrícula BYP 519) | ÑLK | 01.05.2021 | 01.05.2023 |

# Activos por Derecho de Uso y Pasivo por Arrendamiento

La siguiente es la conciliación de los movimientos del activo por derecho de uso para los años finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Inmuebles**  **Arrendados** |
| **Costo** |  |
| Al 31 de diciembre de 2020 | 36.228 |
| Al 31 de diciembre de 2021 | 36.228 |
| Al 31 de diciembre de 2022 | $ 36.228 |
|  |  |
| **Depreciación acumulada** |  |
| Al 31 de diciembre de 2020 | (27.775) |
| Adiciones (a) | (7.245) |
| Al 31 de diciembre de 2021 | (35.020) |
| Adiciones (a) | (1.208) |
| Al 31 de diciembre de 2022 | $ (36.228) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2020 | 8.453 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 1.208 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | **$ -** |

# 8. Activos por Derecho de Uso y Pasivo por Arrendamiento

El activo por derecho de uso correspondiente al inmueble tomado en arriendo por la Compañía para la operación de su oficina principal, expiró durante el año 2022 y no fue reemplazado por un nuevo arrendamiento para activos subyacentes idénticos. El plazo del arrendamiento a 5 años, inició el 1 de marzo de 2015 y finalizó el 28 de febrero de 2022.

La siguiente es la información relacionada con el pasivo por arrendamiento para los años finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Inmuebles**  **Arrendados** |
| Saldo al 31 de diciembre de 2020 | $ (37.775) |
| Pagos por arrendamiento (c) | 59.006 |
| Gasto por intereses (b) | (30.771) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | (9.540) |
| Pagos por arrendamiento (c) | 10.036 |
| Gasto por intereses (b) | (496) |
| **Al 31 de diciembre de 2022** | **$ -** |

1. Las depreciaciones de los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron registradas como gastos de administración.
2. El gasto por intereses de los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron registrados como costos financieros. La tasa de interés utilizada fue del 10.979% EA desde el comienzo del arrendamiento.
3. Los pagos por arrendamiento fueron fijos y se realizaron mensualmente. Se reajustaron anualmente en un porcentaje del IPC decretado por el Gobierno Nacional. No hay pagos variables no incluidos en la medición de los pasivos por arrendamiento.

La Compañía también tiene ciertos arrendamientos de inmuebles (entre ellos su oficina principal), maquinaria y equipo, vehículos, entre otros, con plazos de arrendamiento de 12 meses o menos. La Compañía aplica la exención de reconocimiento de "arrendamiento a corto plazo" para estos arrendamientos.

Los siguientes son los valores reconocidos en resultados:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso | **$ 1.208** | $ 7.245 |
| Gastos de intereses en pasivos por arrendamiento | **496** | 30.771 |
| Gastos relacionados con arrendamientos de  corto plazo | **104.090** | 24.754 |
|  | **$ 105.794** | $ 62.770 |

Los gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 por valor de $104.090 y al 31 de diciembre de 2021 por valor de $24.754, fueron registrados como costos de ventas por valor de $24.420 ($17.541 en 2021) y como gastos de administración por valor de $79.670 ($7.213 en 2021).

La salida total de efectivo para arrendamientos asciende a $114.126 en 2022 y $83.760 en 2021.

# Activos Intangibles

La Compañía reconoce como activos intangibles “Programas de Computador”.

Los programas de computador han sido adquiridos de forma separada y surgen de derechos contractuales de uso. Corresponden a licencias cuya vida útil es definida: **[detalle]**, las cuales son utilizadas por la Compañía para el uso de programas y soporte del servidor, y a licencias con vida útil indefinida (por tratarse de licencias vitalicias): **[detalle]**, para el análisis y diseño de puentes y de estructuras en general. Los activos intangibles de vida útil indefinida se amortizan de conformidad con la política establecida por la Compañía.

La siguiente es la conciliación de los movimientos de activos intangibles distintos de la plusvalía para los años finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Programas de Computador** | **Totales** |
| **Costo** |  |  |
| Al 31 de diciembre de 2020 | $ 25.822 | $ 25.822 |
| Adiciones (a) | 501.072 | 501.072 |
| Retiros | (6.167) | (6.167) |
| Al 31 de diciembre de 2021 | 520.727 | 520.727 |
| Adiciones (a) | 21.104 | 21.104 |
| Al 31 de diciembre de 2022 | $ 541.831 | $ 541.831 |
|  |  |  |
| **Amortización acumulada** |  |  |
| Al 31 de diciembre de 2020 | $ (12.037) | $ (12.037) |
| Adiciones (b) | (6.550) | (6.550) |
| Retiros | 6.167 | 6.167 |
| Al 31 de diciembre de 2021 | (12.420) | (12.420) |
| Adiciones (b) | (33.610) | (33.610) |
| Al 31 de diciembre de 2022 | $ (46.030) | $ (46.030) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2020 | 13.785 | 13.785 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 508.307 | 508.307 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | **$ 495.801** | **$ 495.801** |

# Durante el año 2021, la Compañía adquirió las licencias [detalle] por valor de $501.072. Durante el año 2022 se adquirió la licencia [detalle] la cual se amortizó completamente durante el periodo.

# Las amortizaciones del año terminado al 31 de diciembre de 2022 por valor de $33.610, fueron registradas en: gastos de administración por $32.742 ($6.550 en 2021), costos de ventas por $611 e inventarios por $257 en 2022.

# *Alternativa: La Compañía incurrió en desembolsos para (actividades de investigación y desarrollo) / (la generación interna de intangibles), reconocidos como un gasto durante el periodo por valor de $XXX, los cuales fueron registrados como otros gastos en el estado de resultados.*

# Obligaciones Financieras

# El detalle de los pasivos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| Préstamos tomados Banco BBVA | **$ 10.878.896** | $ 10.878.896 |
| Intereses causados | **39.989** | 63.475 |
| Tarjeta de crédito corporativa | **403** | 280 |
| Total obligaciones financieras | **$ 10.919.288** | $ 10.942.651 |
|  |  |  |
| Menos – Porción corriente | **40.392** | 63.755 |
| Porción no corriente | **$ 10.878.896** | $ 10.878.896 |

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía presenta la renovación del préstamo adquirido con el Banco BBVA el 28 de noviembre de 2022 con fecha inicial de pago a un año, mediante pagos de intereses semestrales, con una tasa de interés del DTF + 2.50% EA. Su fecha de vencimiento será el 27 de noviembre de 2023 con posibilidad de ser renovada incondicionalmente.

Los gastos por intereses pagados por las obligaciones financieras mantenidas al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, ascendieron a $773.816 y $686.302 respectivamente, los cuales fueron registrados como costos financieros en el estado de resultados.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen cláusulas restrictivas que la Compañía deba cumplir con respecto a estas deudas.

# Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

# La siguiente es la composición de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| **Cuentas comerciales por pagar (a)** *(Nota 3)* | **$ 1.716.708** | $ 1.006.717 |
|  |  |  |
| **Otras cuentas por pagar** |  |  |
| Beneficios a los empleados (b) | **317.135** | 234.526 |
| Seguridad social e impuestos (c) | **188.750** | 97.056 |
|  | **$ 2.222.593** | $ 1.338.299 |

1. Las cuentas comerciales por pagar tienen vencimientos corrientes (entre 30 y 60 días) y no generan intereses. Corresponden principalmente a la adquisición de bienes y prestación de servicios para la Compañía.
2. Los beneficios a empleados corresponden a las obligaciones laborales a corto plazo por conceptos de cesantías y vacaciones consolidadas. La aplicación a los programas de Apoyo al Empleo Formal PAEF y de Apoyo para el Pago de Prima de Servicios PAP, se indican en la nota 18.
3. Las cuentas por pagar de la seguridad social e impuestos son las obligaciones con las entidades del sistema de seguridad social a favor de los empleados y las retenciones de impuestos por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y la Secretaría de Hacienda Distrital.

# Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas

# El detalle de los saldos por pagar a partes relacionadas para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
| **Partes relacionadas** *(Nota 3)* |  |  |
| CASA MATRIZ SAC | **$ 125.519** | $ 517.187 |
| VICULADO ECONÓMICO Ecuador | **10.263** | - |
|  | **$ 135.782** | $ 517.187 |

CASA MATRIZ SAC – Su actividad principal es la construcción, y su comercialización se realiza tanto en el Perú, como en el extranjero. Así mismo, es el único accionista de la Compañía.

VINCULADO ECONÓMICO Ecuador – Su actividad principal es la construcción, y su comercialización se realiza en Ecuador.

Las principales transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron las siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
| **CASA MATRIZ SAC** |  |  |
| Gastos bancarios (a) | **$ 125.519** | $ 119.838 |
| Préstamo tomado | **-** | 393.257 |
| Intereses préstamo | **-** | 4.092 |
| **VICULADO ECONÓMICO Ecuador** |  |  |
| Compra de inventarios (b) | **10.263** | - |
|  | **$ 135.782** | $ 517.187 |

1. Corresponde al reembolso de gastos bancarios por emisión del Stand By del préstamo bancario tomado con el Banco BBVA en Colombia.
2. Corresponde a la compra de XXX referencias.

# La Compañía efectúa sus operaciones con partes relacionadas bajo las mismas condiciones que las efectuadas con terceros, por consiguiente, no hay diferencias en las políticas de precios ni en la base de liquidación de impuestos. En relación a las formas de pago, los mismos no difieren con políticas otorgadas a terceros.

# Pasivos por Contratos

# El detalle de los pasivos por contratos con clientes es el siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
| **Para obra civil** |  |  |
| TRC | **$ 769.985** | $ - |
| COJAM | **205.272** | - |
| CVA | **150.594** | - |
| CEPS | **90.793** | 444.731 |
| SCC | **52.491** | - |
| CM1 | **-** | 485.423 |
| Otros Clientes | **62.997** | - |
|  | **$ 1.332.132** | $ 930.154 |

El saldo corresponde a anticipos recibidos de clientes cuyos contratos de obra civil se ejecutarán durante el 2023.

# Capital Suscrito y Pagado

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el capital suscrito y pagado está representado por 38.069 y 31.781 acciones comunes, respectivamente, con valor nominal de $853.233,84 pesos cada una.

Mediante acta de reunión de Junta Directiva Extraordinaria número XX del XX de XXX de 2021, se aprobó la emisión de 6.288 nuevas acciones ordinarias, a un valor nominal de $853.233,84 cada una, dando como resultado un aumento neto de capital de $5.365.134.

# Ingresos de Actividades Ordinarias

A continuación se detallan los ingresos de la Compañía por contratos con clientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | **2021** |
|  |  |  |
| Obra civil | **$ 10.913.884** | $ 9.855.340 |
| Producto terminado – suministro | **397.561** | 1.232.252 |
|  | **$ 11.311.445** | $ 11.087.592 |

Durante el año 2022, los ingresos corresponden principalmente a la ejecución de obra civil para los clientes: CM1, CCA, CEPS, CSO y COJAM por $XXX, $XXX, $XXX, $XXX y $XXX respectivamente, y por venta de producto terminado principalmente a los clientes: ARF, CC por $XXX y $XXX respectivamente.

Durante el año 2021, los ingresos corresponden principalmente a la ejecución de obra civil para los clientes: CM1, CEPS, JC, CR40 y LLCPC por $XXX, $XXX, $XXX, $XXX y $XXX respectivamente, y por venta de producto terminado principalmente al cliente: CSPM por $XXX.

# Costos de Ventas de Bienes y Servicios

La composición de los costos de ventas de bienes y servicios, es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | **2021** |
|  |  |  |
| Gastos de personal | **$ 2.489.748** | $ 2.490.064 |
| Consumo materias primas | **2.067.863** | 2.435.389 |
| Depreciaciones *(Nota 7)* | **1.042.405** | 1.108.143 |
| Obra civil | **611.405** | 668.468 |
| Costos de mantenimiento | **522.100** | 721.902 |
| Montaje | **418.722** | 1.340.200 |
| Transporte | **306.294** | 468.818 |
| Otros gastos de fabricación | **289.800** | 1.063.240 |
| Energía eléctrica | **57.141** | 59.504 |
| Combustible | **12.784** | 15.794 |
| Amortizaciones *(Nota 9)* | **611** | - |
|  | **$ 7.818.873** | $ 10.371.522 |

# Gastos de Administración

La composición de los gastos de administración, es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | **2021** |
|  |  |  |
| Sueldos y salarios | **$ 989.452** | $ 992.493 |
| Otros beneficios a empleados corto plazo | **119.100** | 159.775 |
| Planes de aportaciones definidos | **138.744** | 101.791 |
| Prestaciones sociales | **92.985** | 85.956 |
| Vacaciones | **48.537** | 73.802 |
| Beneficios por terminación | **-** | 18.450 |
| **Total relacionados con beneficios a empleados** | **1.388.818** | 1.432.267 |
|  |  |  |
| Honorarios | **159.741** | 141.240 |
| Impuestos | **152.184** | 154.348 |
| Servicios | **100.646** | 63.930 |
| Arrendamientos | **79.670** | 7.213 |
| Gastos de viaje | **52.157** | 78.854 |
| Otros gastos administrativos | **43.670** | 53.822 |
| Mantenimiento | **43.620** | 40.533 |
| Amortizaciones *(Nota 9)* | **32.742** | 6.550 |
| Contribuciones y afiliaciones | **22.606** | 61.977 |
| Seguros | **19.864** | 48.058 |
| Depreciaciones *(Notas 7 y 8)* | **18.888** | 50.469 |
| Transporte y peajes | **12.553** | 41.962 |
| Combustibles y lubricantes | **6.867** | 12.918 |
| Casino y restaurante | **4.999** | 15.422 |
| Gastos legales | **4.041** | 40.175 |
|  | **$ 2.143.066** | $ 2.249.738 |

# Otros (Ingresos) Gastos Operativos, Neto

La composición de los otros ingresos y gastos operativos, es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | **2021** |
|  |  |  |
| **Otros ingresos** |  |  |
| Subvenciones del gobierno (a) | **$ 90.699** | $ - |
| Pago incapacidades | **7.140** | 17.891 |
| Indemnización por suministro de materiales | **2.867** | - |
| Ganancia por la disposición de activos fijos | **2.733** | - |
| Diversos | **-** | 2.749 |
|  | **103.439** | 20.640 |
| **Otros gastos** |  |  |
| Reembolso gastos por emisión Stand-by | **(43.214)** | (119.838) |
| Multas y sanciones | **(3.883)** | (290) |
| Diversos | **(11.389)** | (12.100) |
|  | **(58.486)** | (132.228) |
|  | **$ 44.953** | $ (111.588) |

1. Durante el año 2021 el Gobierno Nacional emitió los Decretos 639, 677 y 815, mediante los cuales diseñó el Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF con el objeto de apoyar y proteger el empleo formal del país durante la pandemia del COVID-19 con cargo a los recursos del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME.

# 18. Otros (Ingresos) Gastos Operativos, Neto (continuación)

Como consecuencia, las personas jurídicas que demostraron la necesidad de este aporte estatal, mediante una disminución del veinte por ciento (20%) o más en sus ingresos, recibieron el cuarenta por ciento (40%) del valor del salario mínimo legal mensual vigente por cada trabajador vinculado a la Compañía durante los meses de abril a agosto de 2021. Posteriormente, fue promulgada la Ley 2060 de 2021, que amplió el beneficio del PAEF hasta el mes de marzo de 2022. Este beneficio ascendió a $87.399.

Durante el año 2021 el Gobierno Nacional emitió el Decreto 770, mediante el cual creó el Programa de Apoyo para el Pago de Prima de Servicios – PAP con el objeto de apoyar y subsidiar el primer pago de la prima de servicios de 2021, con ocasión de la pandemia del COVID-19 con cargo a los recursos del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME. Como consecuencia, las personas jurídicas que demostraron la necesidad de este aporte estatal, mediante una disminución del veinte por ciento (20%) o más en sus ingresos, recibieron un único aporte monetario de $220 mil pesos por cada trabajador vinculado a la Compañía con un ingreso base de cotización desde un salario mínimo legal vigente hasta un millón de pesos. Este beneficio ascendió a $3.300. Posteriormente, fue promulgada la Ley 2060 de 2021, que amplió el beneficio del PAP hasta por un segundo aporte monetario que será desembolsado durante el primer trimestre de 2022.

# Financieros, Neto

La composición de los costos e ingresos financieros, es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | **2021** |
|  |  |  |
| **Costos financieros** |  |  |
| Intereses financieros préstamo BBVA | **$ (750.330)** | $ (686.302) |
| Intereses por arrendamientos | **(496)** | (30.771) |
| Gastos bancarios | **(26.177)** | (12.345) |
|  | **(777.003)** | (729.418) |
|  |  |  |
| **Ingresos Financieros** |  |  |
| Rendimientos fondo de inversión BBVA | **14.202** | 2.005 |
|  | **14.202** | 2.005 |
|  | **$ (762.801)** | $ (727.413) |

# Impuesto sobre la Renta

# Activos por Impuestos Corrientes

# El siguiente es el detalle de los activos por impuestos corrientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| **Activos por impuestos corrientes** |  |  |
| Saldo a favor en impuesto de renta año anterior | **$ 362.836** | $ 121.344 |
| (-) Devolución efectuada por la DIAN | **(362.836)** | - |
| Retenciones en la fuente | **229.302** | 228.835 |
| Anticipo auto-retención especial | **91.550** | 85.474 |
| Impuestos a las ganancias por pagar (b) | **(25.329)** | (72.817) |
|  |  |  |
| **Total activos por impuestos corrientes (a)** | **$ 295.523** | $ 362.836 |

# 20. Impuesto sobre la Renta (continuación)

# Activos por Impuestos Corrientes (continuación)

1. Al 31 de diciembre de 2022, en opinión de la Gerencia, el saldo a favor por impuesto de renta generado por concepto de retenciones en la fuente y autorretenciones, será recuperado por solicitud de dicho saldo a la DIAN en el transcurso del año 2023.

# Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se reconocieron contablemente las obligaciones del impuesto sobre la renta del 31% (año 2022) y 32% (año 2021), por valor de $25.329 y $72.817 respectivamente, tomando como base su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva).

# Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| **Impuesto sobre la renta corriente:** |  |  |
| Gasto por impuesto sobre la renta corriente | **$ 25.329** | $ 72.817 |
| **Gasto por impuesto sobre la renta** | **$ 25.329** | $ 72.817 |

# La conciliación de la tasa efectiva de tributación aplicable por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| Utilidad (pérdida) antes de impuestos | **$ 508.695** | $ (2.340.742) |
| Más: gastos no deducibles y otros | **98.033** | 129.903 |
| **Utilidad (pérdida) líquida** | **606.728** | (2.210.839) |
| Menos: compensación exceso renta presuntiva | **(606.728)** | - |
| **Renta líquida (A)** | **-** | (2.210.839) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cálculo por renta presuntiva:** |  |  |
| Patrimonio líquido fiscal año anterior | **16.341.290** | 45.510.625 |
| Tasa de renta presuntiva | **0% <= 0,5%** | 0,5% |
| **Renta presuntiva (B)** | **81.706** | 227.553 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Renta gravable mayor entre (A) y (B) | **81.706** | 227.553 |
| Tarifa impositiva | **31%** | 32% |
| **Total impuesto sobre la renta del año** | **$ 25.329** | $ 72.817 |

# Pasivos por Impuestos Diferidos

El siguiente es el detalle del saldo del impuesto sobre la renta diferida al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| **Impuesto diferido pasivo:** |  |  |
| Propiedades, planta y equipo - Terrenos | **$ 595.622** | $ 595.622 |

De conformidad con la Sección 29 – Impuesto a las Ganancias, se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible.

# 20. Impuesto sobre la Renta (continuación)

# Pasivos por Impuestos Diferidos (continuación)

En este caso, la diferencia temporaria imponible surge de un activo no depreciable medido utilizando una revaluación como costo atribuido, (exención permitida por la Sección 35 – Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera), la cual refleja las consecuencias fiscales de la recuperación del valor en libros del activo no depreciable mediante la venta, toda vez que no se realiza un ajuste similar a efectos fiscales.

Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, se considera ganancia ocasional la utilidad en la enajenación de bienes que hagan parte del activo fijo del contribuyente y que hubieren sido poseídos por más de dos años. Así mismo, se ha fijado el diez por ciento (10%) como tarifa única sobre las ganancias ocasionales de las sociedades anónimas, de las sociedades limitadas, y de los demás entes asimilados a unas y otras, de conformidad con las normas pertinentes.

La siguiente es la composición del impuesto a las ganancias registrado contra los resultados acumulados en la fecha de transición a las NCIF y que no ha tenido ajustes al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** | | | **2021** | | |
| **Elemento** | **Diferencia temporaria** | **Tarifa** | **Impuesto diferido** | **Diferencia temporaria** | **Tarifa** | **Impuesto diferido** |
| Activo - Terrenos | $ 5.956.220 | 10% | $ 595.622 | $ 5.956.220 | 10% | $ 595.622 |
|  |  |  | **$ 595.622** |  |  | **$ 595.622** |

# Activos por Impuestos Diferidos

# Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable la realización del mismo a través de beneficios fiscales futuros. Al 31 de diciembre del 2022, la Compañía no ha reconocido impuesto diferido activo sobre las siguientes partidas, por no tener la evidencia suficiente para demostrar su posibilidad de recuperación con beneficios fiscales futuros:

# Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se presenta el detalle de las pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva que no han sido utilizadas, y sobre las cuales la Compañía tampoco ha registrado impuesto diferido activo debido a la incertidumbre existente para su recuperación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022** | 2021 |
|  |  |  |
| Pérdidas fiscales sin fecha de expiración compensables con el impuesto de renta. (unificadas – Renta y CREE) | **$ 462.619** | $ 462.619 |
| Pérdidas fiscales | **7.499.362** | 8.157.355 |
| Excesos de renta presuntiva que expiran en: |  |  |
| 31 de diciembre de 2023 | **0** | 549.524 |
| 31 de diciembre de 2024 | **538.062** | 588.241 |
| 31 de diciembre de 2025 | **467.097** | 467.097 |
| 31 de diciembre de 2026 | **220.657** | 220.657 |
| 31 de diciembre de 2027 | **79.152** | - |
|  | **$ 9.266.949** | $ 10.445.493 |

# Para el año gravable 2022, la Compañía utilizó como compensación a su utilidad líquida fiscal la suma de $606.728, correspondientes al exceso de renta presuntiva de la declaración de renta del año 2017 por $7.025, año 2018 por $549.524 y una parte del año 2019 equivalente a $50.179.

# 20. Impuesto sobre la Renta (continuación)

# Activos por Impuestos Diferidos (continuación)

# De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado ningún proceso de revisión.

# Si se iniciara el proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios, no se espera comentarios y/o ajustes por parte de la Autoridad Tributaria que impliquen un mayor pago de impuestos.

# La Compañía no tomó ninguna posición fiscal incierta que conlleve a disputas con la Autoridad Tributaria o que pueda originar reconocimiento de provisiones y/o contingencias del impuesto sobre la renta.

# Otros Aspectos (Modificación según los cambios de la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022)

# =>>>

# *Firmeza de las Declaraciones del Impuesto sobre la Renta y Complementarios*

# Detalle de pérdidas fiscales por compensar (continuación):

|  |  |
| --- | --- |
| **Años de origen** |  |
|  |  |
| 2017 | **$ 462.619** |
| 2018 | **3.558.214** |
| 2019 | **1.872.343** |
| 2020 | **2.068.805** |
|  | **$ 7.961.981** |

# Las pérdidas fiscales acumuladas hasta el año 2016, se podrán compensar con las rentas líquidas ordinarias futuras del impuesto sobre la renta, en cualquier tiempo, sin ningún tipo de limitación porcentual. Las pérdidas fiscales de los años 2019 y 2020, se podrán compensar máximo con las rentas líquidas de los siguientes doce (12) años al de su ocurrencia.

# El siguiente es un detalle de los excesos de la renta presuntiva sobre la ordinaria, en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2022 aplicando la fórmula contenida en el numeral 6 del artículo 290 de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, sobre los excesos que se tenían por compensar al 31 de diciembre de 2015 y años subsiguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| **Años de origen** |  |
|  |  |
| 2017 | **538.062** |
| 2018 | **467.097** |
| 2019 | **220.657** |
| 2020 | **79.152** |
|  | **$ 1.304.968** |

# Los excesos de la renta presuntiva sobre la renta ordinaria se podrán compensar con las rentas ordinarias obtenidas dentro de los cinco años siguientes al de su ocurrencia.

# Contingencias

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existen contingencias.

# Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

La Gerencia no identificó hechos ocurridos después del periodo informado, correspondiente al ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2022, y la fecha de autorización de los Estados Financieros, que requieran ajuste y/o revelación en los presentes estados financieros.

# Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros de EJEMPLO CORP, correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fue autorizada por la Junta Directiva, según consta en el Acta No. XX de la Junta Directiva del XX de XXX de 2023, para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas de acuerdo a lo requerido por el Código de Comercio.

**Los Suscritos Representante Legal y Contador Público**

**Certifican:**

# Que el conjunto de estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas explicativas terminadas en 31 de diciembre de 2022 de EJEMPLO CORP, que fueron preparados bajo los requerimientos del marco normativo del Grupo 2 regulado mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación, en cada uno de sus elementos de conformidad con el Artículo 3 del Anexo 6 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

# Que los saldos para la presentación de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.

# Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros y los mismos son razonables y están libres de errores materiales.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Representante Legal | Contador Público |
|  | Tarjeta Profesional XXXXXX–T |