CONDECORANDO/S.A.S.

Construcción Liviana

ESTADOS FINANCIEROS CON PROPÓSITO ESPECIAL TERMINADOS A 13 DE NOVIEMBRE DEL 2024

CONDECORANDO SAS

NIT 804.017.682-4

Estado de Situación Financiera-Individiual Con propósito especial

Al 13 de noviembre 2024

(Valores expresados en de pesos)

ACTIVOS ACTIVOS CORRIENTES	NOTA	13/11/2024
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	$ 149.100.986
Otros Activos	4	$ 156.259.250
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar ctes	5	$ 2.588.071.579
Inventarios	6	$ 1.962.819.438
Activos por impuestos corrientes	7	$ 306.476.354
ACTIVOS CORRIENTES TOTALES		**$ 5.162.727.606**
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades, planta y equipo	8	$ 1.167.241.826
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		**$ 1.167.241.826**
TOTAL DE ACTIVOS		**$ 6.329.969.432**

PASIVOS PASIVOS CORRIENTES	NOTA	13/11/2024
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	$ 813.329.159
Otros pasivos no financieros corrientes	10	$ 1.233.804.725
Otros pasivos financieros	11	$ 348.561.251
Pasivos por impuestos corrientes	12	$ 5.010.260
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	13	$ 109.014.248
PASIVOS CORRIENTES TOTALES		**$ 2.509.719.642**
PASIVOS NO CORRIENTES		
Otros pasivos financieros no corrientes	14	$ 1.948.248.958
TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES		**$ 1.948.248.958**
TOTAL DE PASIVOS		**$ 4.457.968.600**
PATRIMONIO	15	
Capital emitido		157.000.000
Reservas		15.700.000
Resultado del ejercicio		-885.366.887
Ganancias acumuladas		2.584.667.719
PATRIMONIO TOTAL		1.872.000.832
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		6.329.969.432

FLOR ALBA BASTO VILLAMARIN
Representante Legal
C.C. 63.365.033

Leidy Alexandra Lesmes
Contadora
TP 245443-T

JOHAN RENE PAEZ VARGAS
Revisor Fiscal
TP. 201527

CONDECORANDO SAS

NIT 804.017.682-4

Estados de Resultado Integral-Individual con propósito especial

Para el periodo terminado al 13 de noviembre 2024
(Valores expresados en miles de pesos)

	NOTA	13/11/2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	$ 3.840.532.476
Costo de ventas y operación	17	$ 3.646.385.892
UTILIDAD BRUTA		**$ 194.146.583**
Otros ingresos	18	$ 10.663.382
Gastos de Administración	19	$ 1.054.476.864
Otros gastos	20	$ 243.200.519
GANANCIA (PÉRDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**-$ 1.092.867.418**
Ingresos financieros y no operacionales	21	$ 516.686.835
Costos Financieros	22	$ 309.186.304
GANANCIA (PÉRDIDA), ANTES DE IMPUESTOS		**-$ 885.366.887**
Gasto (Ingreso) por impuestos	23	0
GANANCIA (PÉRDIDA) PROCEDENTE DE OP.CONTINUADAS		**-$ 885.366.887**
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		**-$ 885.366.887**

FLOR ALBA BASTO VILLAMARIN
Representante Legal
C.C. 63.365.033

Leidy Alexandra Lesmes
Contadora
TP 245443-T

JOHAN RENE PAEZ VARGAS
Revisor Fiscal
TP. 201527

CONDECORANDO SAS
Notas a los Estados Financieros
Por los periodos terminados a 13 de noviembre 2024
(Expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Información General.

CONDECORANDO SAS, es una empresa constituida por documento privado el 30 de julio de 2004 e inscrita en la cámara de comercio el 04 de agosto de 2004 bajo el No. 59022 del libro IX; se constituyó la sociedad de naturaleza comercial denominada CONDECORANDO E.U, por documento privado el 23 de julio de 2013, de constitución inscrita en esta cámara de comercio el 01 de agosto de 2013 bajo el numero 112386, del libro IX, consta la transformación de la empresa Unipersonal al tipo de sociedad por acciones simplificada, que por documento privado del 23 de julio de 2013 de constitución inscrita en esta cámara de comercio el 01 de agosto de 2023 bajo el numero 112386 del libro IX, denominada CONDECORANDO SAS El domicilio principal de CONDECORANDO SAS está en la ciudad de Bucaramanga en la Carrera 17E N 60-31.

La duración de CONDECORANDO SAS es indefinida, pero podrá disolverse o liquidarse cuando se presenten las causales que para el efecto establecen la Legislación y los estatutos.

CONDECORANDO SAS tiene por objeto principal explotar la industria de la construcción de toda clase de obras públicas y privadas, así como la prestación de servicios en orden a la conservación, mantenimiento y explotación de obras civiles y vías.

Nota 2. Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años que están siendo presentados.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para PYMES y sus correspondientes interpretaciones. La normatividad NIIF para PYMES, aplicable en Colombia fue ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, mediante decreto 3022 de 2013. En este año se aprobó la adopción de la norma internacional de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), la cual entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2015, con la obtención del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) siendo este año 2015 el año de transición, con la intención de obtener los Estados Financieros comparativos, y a partir del 1 de enero de 2016 comenzó el

año de adopción, para obtener el 31 de diciembre de 2016 los primeros estados financieros emitidos bajo esta normatividad.

***Bases de presentación*.** Los estados financieros de CONDECORANDO SAS se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por Colombia. El balance de apertura o Estado de situación financiera de apertura se ha elaborado de acuerdo con el enfoque de costeo histórico, aunque modificado por la revalorización de intangibles (derechos capacidades) activos financieros disponibles y Pasivos financieros (incluidos los instrumentos derivados); y a valor razonable con cambios en resultados.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de CONDECORANDO SAS. En las Notas siguientes se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimación fueron significativas para el Estado de Situación Financiera de Apertura.

Las políticas contables deben cumplir con las características cualitativas de la Información Financiera que establece la sección 2: "Conceptos y Principios Generales" los cuales son los atributos que proporcionan la utilidad de la información contenida en los Estados Financieros.

Supuestos Contables

- Unidad de Medida**:** De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada para la presentación de los Estados de Información Financiera y el Estado de resultados es el peso colombiano.

- Base Devengo: La empresa reconoce los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren; de igual forma se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados de los periodos con los cuales se relacionan, es decir se seguirá utilizando el sistema de causación y no el de Caja.

- Negocio en Marcha: CONDECORANDO SAS prepara sus Estados Financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus operaciones atendiendo el objeto social y buscando proyectar la compañía hacia futuros negocios que le permitan su sostenibilidad financiera, patrimonial y social dentro del futuro previsible. Si existiera la necesidad de liquidar o cortar de forma importante las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente; y si así fuera se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

- Políticas Contables: se mencionan algunas de las políticas adoptadas por CONDECORADNO SAS para la presentación de restados financieros.

Políticas Para La Preparación Y Presentación Del Estado De Situación Financiera.

Se presentan las partidas de los elementos activo y pasivo, del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. (secc. 4, p.4.4)

Un activo se clasifica como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: (secc. 4, p.4.5)

Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad; Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación; Se realiza el activo dentro los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa

Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (Sección 7 NIIF para Pymes), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes, cuando el ciclo normal de la operación no sea claramente identificable, se supone que su duración es de doce meses. (secc. 4, P4.6)

La entidad clasifica como pasivos corrientes cuando: (secc. 4, p.4.7) Se espera liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad. Se mantiene fundamentalmente para negociación. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes. (secc. 4, p.4.8).

1. ACTIVOS

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de CONDECORANDO SAS y a los depósitos realizados tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro, cajas generales y menores.

Instrumentos Financieros

Esta política contable aplica a los activos y pasivos que se clasifican como instrumentos financieros, incluye además el efectivo, su equivalente e instrumentos del patrimonio. CONDECORANDO SAS maneja instrumentos financieros básicos los cuales reconocerá, medirá, revelara y presentará atendiendo los criterios contenidos en la sección 11 de la norma para PYMES.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la sociedad considerada como un activo financiero en la categoría de préstamos por cobrar, entre otras que cumplen con los requerimientos de la sección 11 de NIIF para pymes, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

La Sección 11 requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de forma fiable.

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar se miden inicialmente al precio de la transacción o valor razonable de la contraprestación según lo establecido en la sección 11 de las NIIF para PYMES.

Posteriormente se miden al costo amortizado bajo el método de interés efectivo, sección 11 NIIF para PYMES.

Tomando como base el interés efectivo establecido por la superintendencia financiera para créditos comerciales, en la fecha donde se origina la obligación.

Las cuentas por cobrar que no tiene establecida una tasa de interés se miden al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Secc. 11, p.11.15). De igual manera CONDECORANDO SAS registra las retenciones para cubrir garantías de los contratos que celebra ya que estos son debitados de sus ingresos por tanto genera una cuenta por cobrar a futuro.

Se revisan las estimaciones de cobros, y se ajusta al importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimaciones ya revisadas. (Secc. 11, p.11.20)

Se dan de baja a las cuentas por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que CONDECORANDO SAS., transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a las cuentas por cobrar. (Secc. 11, p.11.33).

Los anticipos de impuestos, contribuciones y saldos a favor en declaraciones tributarias no dan lugar a deterioro, ya que son reconocidos por el valor neto realizable y son compensados con la presentación de las declaraciones tributarias.

Las cuentas por cobrar a Empleados, en el evento que se otorgue un crédito, se cobra la tasa de interés vigente en el mercado financiero.

Para las otras cuentas por cobrar, como se presentan de forma esporádica se reconoce deterioro cuando superen los 360 días

Políticas contables para la estimación de cuentas incobrables: Al final del periodo sobre el que se informa, CONDECORANDO SAS., evalúa si existe evidencia objetiva de incobrabilidad, se tiene en cuenta los informes entregados por los abogados contratados por la empresa para tal fin, reconociendo inmediatamente una estimación para cuentas incobrables. (Secc. 11, p.11.21)

Se mide el valor por la estimación por las cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar. (Secc. 11, p.11.25)

Cuando en periodos posteriores, el importe de las estimaciones de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento en la primera estimación por incobrabilidad, CONDECORANDO SAS. revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Secc. 11, p.11.26)

Cuentas Pagadas Por Anticipado

Los gastos pagados por anticipado se conforman por honorarios pagados por anticipado, y demás pagos anticipados realizados por la entidad; se reconocen el valor del pago anticipado a su costo. (Secc. 2, p.2.46)

La cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa. (Secc. 4, p.4.5); esto aplica solamente para las pólizas de seguros de la compañía.

Propiedad, Planta y Equipo

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social, se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base del método de línea recta de acuerdo a la vida útil probable. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se cargarán a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

CONDECORANDO SAS., mide la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Secc. 17, p.17.15)

Se da de baja en cuantas un activo de propiedad, planta y equipo que no se encuentre en disposición o no se espere obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Secc. 17, p.17.27) se reconoce la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable que se produjo. (Secc. 17, p.17.28)

Depreciación de la propiedad planta y equipo: Se reconoce el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee en el resultado del periodo contable. (Secc.17, p.17.17).

Se reconoce la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. (Secc. 17, p.17.20)

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil; el valor residual y la vida útil se determinan con las estimaciones más confiables de las mismas y son evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo.

Deterioro de valor de la propiedad planta y equipo: Se registra una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros sea mayor al importe recuperable. (Secc. 27, p.27.1)

Se reconoce cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable que se produzca. (Secc. 27, p.27.6)

Se considera los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Secc. 27, p.27.9)

El valor de mercado ha disminuido. Cambios al entorno legal, económico o del mercado que opera. Tasas de interés del mercado que se han incrementado.

Evidencia de obsolescencia y deterioro físico. Cambios en el uso del activo. El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado Se revisa y ajusta la vida útil, el método de depreciación o el valor residual de la propiedad, planta y equipo. (Secc. 27, p.27.10)

Se reconoce la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del periodo contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. (Secc27, p.27.30 b).

Se reconoce una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido del importe en libros. (Secc. 27, p.27.30 b)

Cuentas por pagar o documentos por pagar

Esta política aplica para todas las cuentas por pagar de la sociedad considerada como un pasivo financiero en la categoría cuentas por pagar, obligaciones financieras, cuentas acreedoras comerciales entre otras que cumplen con los requerimientos de la sección 11 de NIIF para pymes, dado que representan la salida de un flujo financiero fijo determinable a través de efectivo, su equivalente u otro instrumento financiero.

No está bajo el alcance de esta política los pasivos que no tengan origen contractual, tales como el impuesto a las ganancias y otros impuestos por pagar, que se crean como resultado de un requerimiento legal impuesto por el estado, así mismo los anticipos recibidos de terceros (acumulados y valores para venta de bienes), para los cuales se tenga la obligación de entregar en un futuro un bien o un servicio.

La empresa reconoce una cuenta y documento por pagar cuando se convierta en una parte del contrato, y como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Secc. 11.12)

Inicialmente una cuenta y documento por pagar se mide al precio de la transacción, incluidos los costos de ella.

Las cuentas y documentos por pagar se miden al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para ese tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituya una transacción de financiación. (Secc. 11, p.11.13)

Se miden las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo, cuando estas sean mayores a 360 días. (Secc. 11, p.11.14)

Se reconoce como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización cumulada. (Secc. 11, p.11.15)

Provisiones y contingencias: Esta política la sociedad la aplicara a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimientos inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en arrendamientos (sección 20), contratos de construcción (sección 23), obligaciones por beneficios a empleados(sección 28), impuesto a las ganancias (sección 29), que serán tratadas en sus respectivas secciones, tampoco se aplicaran a los contratos pendientes de ejecución a menos que estos contratos tengan el carácter de ser onerosos.

De igual forma no están dentro del alcance de esta política contable las partidas que en el contexto se utilizan como "provisión"; partidas tales como depreciación, deterioro del valor de los activos y cuentas por cobrar incobrables. La sociedad realizara un ajuste en los importes en libros de cada una de estas partidas en lugar de reconocer un pasivo por provisión por esta razón no son tratadas en esta sección.

Beneficios a los empleados: Esta política se aplicara a todos los beneficios laborales relacionados con las remuneraciones dadas a los empleados que prestan sus servicios a La Sociedad mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios.

Se exceptúan de la aplicación de esta política cuando los pagos que corresponden a estos beneficios se realizan en acciones, aplica entonces la sección 26 de la norma.

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de resultado integral:

CONDECORANDO SAS., muestra el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de un único estado de resultado integral, donde se presentan todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo. (Secc. 5, p.5.2, a)

a. Políticas contables para la cuenta de ingresos

Se reconocen ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y que los ingresos ordinarios se puedan medir con fiabilidad. (Secc. 2, p.2.27)

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la Empresa se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe por concepto de rebajas y descuentos. (Secc. 23, p.23.3).

Se reconocen ingresos por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.

Se reconocen los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Secc.23, p.23.29. a)

Siempre que el pago de una venta a crédito se aplace más allá de los términos comerciales normales, se mide el valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Secc. 11, p.11.13)

Los ingresos por actividades no operacionales, se miden en el momento que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

Los ingresos diferidos se miden al valor razonable de la contraprestación, (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Secc. 23, p.23.5)

Se reconocen los dividendos cuando se establezca el derecho de recibirlos por parte del socio. (Secc. 23, p.23.29).

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

Impuesto a las Ganancias: (sección 29 NIIF PYMES. Esta política aplica al impuesto a las ganancias nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

CONDECORANDO SAS, reconocerá los impuestos diferidos activos o pasivos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas Fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.

El diferido se deriva de diferencias entre las normas para el reconocimiento de activos y pasivos para efectos de información financiera y para efectos de impuestos, y su objetivo es reconocer los impuestos sobre la base de devengado, es decir, en el período al que son aplicables.

Las diferencias resultantes se conocen, en la terminología contable, como diferencias temporales, ya que, a lo largo de la vida de la empresa, finalmente se habrá reconocido el total de los activos y pasivos para ambos efectos, aunque en diferentes tiempos. Es decir, se trata de diferencias en el momento de reconocimiento de los activos y pasivos. En otras palabras, los impuestos diferidos son impuestos a cargo o a favor de la entidad, atribuibles a la utilidad del período y que surgen de las diferencias temporales, las pérdidas fiscales y los créditos fiscales. Se devengan en un período contable y se realizan en otro, lo que ocurre cuando:

- Se revierten las diferencias temporales
- Se amortizan las pérdidas fiscales
- Se utilizan los créditos fiscales

El reconocimiento de impuestos diferidos está basado en el Postulado, que establece: "Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo período, independientemente de la fecha en que se realicen". Las diferencias temporales pueden ser acumulables: las que, en períodos futuros, disminuirán la utilidad fiscal o incrementarán la pérdida fiscal, por lo que generan una partida de activo por impuesto diferido; y deducibles: las que, en períodos futuros, incrementarán la utilidad fiscal o

disminuirán la pérdida fiscal, por lo que generan una partida de pasivo por impuesto diferido.

b. Políticas contables para la cuenta de costo de ventas

Se reconoce el costo de venta en el momento que se realice efectivamente la prestación del servicio.

El costo de venta se mide al costo promedio de la mano de obra y costos indirectos incurridos.

c. Políticas contables para las cuentas de gastos

La empresa reconoce un gasto, cuando surja un decremento de los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminución del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Secc. 2. P.2. 23)

Los gastos se miden al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable. (Secc. 2, p.2.30)

Para el desglose de los gastos la empresa utiliza la clasificación por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración) y revela el costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Secc.5, p.5.11.b)

Se reconocen los costos pos préstamos como gastos del periodo cuando se incurran en ellos. (Secc. 25, p.25.2)

Políticas Contables Para La Preparación Y Presentación Del Estado De Cambios En El Patrimonio Y Estado De Resultados Y Ganancias Acumuladas:

CONDECORANDO SAS. Elabora el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del periodo contable que muestra: el estado integral total del periodo; los efectos en cada componente del patrimonio, la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidas; realiza una conciliación entre los importes en libros al comienzo y al final del periodo para cada componente del patrimonio revelando por separado los cambios procedentes. (El resultado del periodo, cada partida de otro resultado integral). (Secc. 6, p.6.3)

Se opta por presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio, siempre que los únicos cambios en el patrimonio durante el periodo o los periodos surjan de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores y cambios en políticas contables. (Secc. 3, p.3.18)

Para la elaboración del estado de cambios en el patrimonio la empresa debe mostrar en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores, mostrando por separado el patrimonio de la empresa.

Políticas Contables Para La Preparación Y Presentación Del Estado De Flujo

CONDECORANDO SAS elabora el estado de flujo de efectivo una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del periodo contable. (Secc. 3, p.3.17.d)

La empresa para la elaboración del estado de flujo de efectivo para las actividades de operación, opta por cualquiera de los métodos que se mencionan a continuación: Utiliza el Método indirecto siempre que el resultado se ajuste por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengados) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujo de efectivo, de inversión o financiación. (Secc. 7, p.7.7.a)

Se opta por el método directo siempre que se revelen las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. (Secc. 7, p.7.7.b)

Se presenta el estado de flujos de efectivo para las actividades de inversión y financiación por el método directo. (Secc. 7, p.7.9)

Políticas contables sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que Se informa

CONDECORANDO SAS, procede a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean reconocidos después de la fecha del balance. (Secc. 32, p.32.4)

La empresa modifica los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando reciba información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los Estados Financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material. (Secc. 32, p.32.5.a)

Revelación de hechos que no implican ajustes: No se procede a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes. Solo se realiza su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación. (Secc. 32, p.32.6)

Cambio En Políticas Contables

CONDECORANDO SAS, contabiliza los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabiliza de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación. (Secc. 10, p.10.11)

Cualquier otro cambio de política contable, se contabiliza de forma retroactiva. (Secc. 10, p.10.12)

La información a revelar sobre un cambio de política contable, se debe considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o puede tener un efecto en futuros periodos.

Nota 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Son los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa constructora y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social como para de su capital de trabajo

NOTA 3		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
CAJA GENERAL	$	3.068.562,00
BANCOS	$	146.032.423,59
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	**$**	**149.100.985,59**

Nota 4: Otros Activos

Las inversiones girón colonial corresponden a abonos realizados para los locales 22p2, 17p3,local 10p4, y local 16p4. Locales que fueron tomados para poder obtener el contrato de la obra con Skara Brae Colombia s.a.s

NOTA 4		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
ANTICIPOS Y AVANCES		
DEPOSITOS		
INGRESOS POR COBRAR		
INVERSIONES LOCAL GIRON COLONIAL	$	107.631.320,00
DEUDORES VARIOS	$	48.627.930,21
TOTAL OTROS ACTIVOS	**$**	**156.259.250,21**

Nota 5: Cuentas comerciales por cobrar

A la fecha de corte, la gerencia no estableció valor determinado de las cuentas por cobrar en razón a que estas se encuentran dentro del ciclo operación normal del negocio.

Las retenciones sobre contratos están respaldadas por los acuerdos establecidos en los contratos de obra con cada cliente. Se prevé su recuperabilidad una vez se cumplan las condiciones estipuladas en dichos contratos de obra civil.

Actualmente, en el rubro de retenciones sobre contratos, existen montos pendientes de recuperación debido a que las empresas están sometidas a la Ley 1116 de 2016.

Las cuentas por cobrar a socios se realizan al único socio accionista de la empresa y son objeto de revisión y cruce de cuentas cada cierto tiempo.

NOTA 5

DETALLE DE LA CUENTA	13/11/2024
DEUDORES CLIENTES	$ 562.919.883,97
RETENCIONES SOBRE CONTRATOS	$ 1.116.404.005,80
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	$ 593.562.943,39
DEUDORES VARIOS	
ANTICIPOS Y AVANCES	$ 314.284.745,82
DEPOSITOS	$ 900.000,00
INGRESOS POR COBRAR	
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	**$ 2.588.071.578,98**

Nota 6: Inventarios

Representa el valor de los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la presentación de servicios.

NOTA 6 INVENTARIOS

DETALLE DE LA CUENTA	13/11/2024
MATERIA PRIMA	$ 1.059.696.275,52
MERCACIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	$ 903.123.162,08
TOTAL INVETARIOS	**$ 1.962.819.437,60**

Nota 7: Activos por impuestos corrientes

Este saldo se encuentran los valores descontados a la empresa por retenciones del impuesto de renta, IVA, e industria y comercio, el impuesto de la autorrenta y del saldo a favor en las declaraciones de IVA

NOTA 7		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
ANTICIPO DE RENTA Y COMPLEMETARIOS		
ANTICIPO DE IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	$	5.579.296,98
RETENCION EN LA FUENTE	$	102.283.503,58
AUTORRETENCION RENTA	$	40.355.000,00
RENTENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO	$	73.161.582,95
SALDO A FAVOR EN IVA	$	18.018.727,30
SOBRANTE LIQUIDA PRIVADA	$	60.000.000,00
RENTECION IVA	$	7.078.243,18
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	$	306.476.353,99

Nota 8: Propiedad planta y equipo

Son activos tangibles que se mantienen para su uso en la empresa y en la obra de construcción y se espera usar durante mas de un periodo

NOTA 8		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
MAQUINARIA Y EQUIPO DE MONTAJE	$	14.880.000,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	$	1.008.556.800,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	$	386.512.179,00
EQUIPO DE OFICINA	$	4.217.409,00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	$	27.687.617,00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$	68.139.376,00
(-)DEPRECIACION	-$	342.751.555,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$**	**1.167.241.826,00**

Nota 9: Cuentas por pagar a comerciales y otras cuentas por pagar.

NOTA 9		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
PROVEEDORES	-$	737.139.365,80
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-$	76.189.793,00
DEUDA CON SOCIOS O ACCIONISTAS	$	-
RETENCIONES A TERCEROS SOBRE CONTRATOS		
ACREEDORES VARIOS		
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	**$**	**813.329.158,80**

Nota 10: Otros Pasivos no Financieros corrientes.

NOTA 10		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-$	1.233.804.724,72
RETENCIONES A TERCEROS	$	-
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	**$**	**1.233.804.724,72**

Corresponden a los anticipos recibidos de clientes para el inicio de las obras

Nota 11: Otros pasivos financieros

NOTA 11		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
TARJETAS DE CREDITOS, CREDITOS ROTATIVOS	-$	275.879.534
SOBREGIROS BANCOLOMBIA	-$	54.686.780
SOBREGIROS BANCO BOGOTA	-$	17.994.937
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	$	348.561.251

Detalle de tarjetas de crédito, créditos rotativos y sobregiros bancarios

Nota 12: Pasivos por impuestos corrientes

El saldo corresponde al valor en impuesto que al 14 de noviembre quedaron pendientespor pagar

NOTA 12

DETALLE DE LA CUENTA	13/11/2024
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-$ 200.000,00
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-$ 457.645,62
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	-$ 5.164.065
RETENCION EN LA FUENTE	-$ 9.516.680,00
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**$ 5.010.260,18**

Nota 13: Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

NOTA 13

DETALLE DE LA CUENTA	13/11/2024
NOMINA POR PAGAR	-$ 7.172.302,08
CESANTIAS	-$ 22.931.181,01
INTERESES DE CESANTIAS	-$ 2.456.547,24
VACACIONES	-$ 16.433.804,20
PRIMA DE SERVICIOS	-$ 16.000.708,57
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-$ 21.135.753,82
ACREEDORES VARIOS	-$ 22.883.950,58
TOTAL PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**$ 109.014.247,50**

Nota 14: Otros pasivos financieros no corrientes

NOTA 14

DETALLE DE LA CUENTA	13/11/2024
CREDITOS BANCARIOS	-$ 1.948.248.958,00
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	**$ 1.948.248.958,00**

CREDITO BANCOLOMBIA N°3020096772	-$ 50.000.000,00
CREDITO BANCOLOMBIA N° 3020096785	-$ 74.718.500,00
CREDITO B.OCCIDENTE N° 65830041060	-$ 115.237.496,81
CREDITO B. BOGOTA N° 854937589	-$ 33.026.696,13
CREDITO B.OCCIDENTE N°65830047232	-$ 16.205.338,17
CREDITO BANCOLOMBIA N°7800085573	-37.500.000,00
LEASING LOCAL MEGAMALL NUEVO	-84.054.873,00
CREDITO COPERATIVA COOMULTRASAN #2	-66.614.903,00
CREDITO B.OCCIDENTE N° 65830049568	-50.000.000,00
CREDITO B. BOGOTA N°858737234	-49.814.287,00
CREDITO B. BOGOTA N° 858542006	-49.999.994,00
CREDITO B. BOGOTA N° 858924503	-62.499.998,00
CREDITO B.OCCIDENTE N° 65830051747	-45.500.000,00
CREDITO BANCOLOMBIA N°7800085824	-37.500.000,00
CREDITO BANCO BOGOTA N.953710582	-21.000.000,00
CREDITO BANCO OCCIDENTE N0 65830053149	-62.250.000,00
CREDITO BANCO BOGOTA N. 954761418	-149.999.999,00
CREDITO CESANTIAS N. 65830054394 B OCCIDENTE	-8.500.000,00
CREDITO ROTATIVO 65830055045	-37.499.999,33
CREDITO TRIMESTRAL BANCOLOMBIA N. 7800086110	-56.500.000,00
CREDITO BANCO OCCIDENTE 65830055367	-52.500.000,00
CREDITO BANCO BOGOTA N. 957018699	-530.166.667,00
CREDITO BANCOLOMBIA 7800086158	-75.000.000,00
CREDITO BANCO OCCIDENTE 65830056340 $25	-25.000.000,00
CREDITO BANCO OCCIDENTE 65830056845	-100.000.000,00
CREDITO BANCOLOMBIA N. 412594386	-18.000.000,00
CREDITO SOBRE GIRO OCCIDENTE	-39.160.207,00

Nota 15. Patrimonio

Es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos los pasivos.

NOTA 15	
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**
CAPITAL SOCIAL	$ 157.000.000,00
RESERVAS	$ 15.700.000,00
RESULTADO DEL EJERCIO	-$ 885.366.886,83
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	$ 2.584.667.719,00
TOTAL PATRIMONIO	$ 1.872.000.832,17

Nota 16. Ingresos Actividades ordinarias

Corresponden a recibidos por diseños, construcción liviana de obras, consultoría e interventoría de obras civiles en general tanto de naturaleza pública como privada

NOTA 16

DETALLE DE LA CUENTA	13/11/2024
COMERCIO AL POR MAYORY POR MENOR	4135697260
CONSTRUCCION	222573074,8
DEVOLUCION DE VENTAS	-517737858,6
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	$ 3.840.532.475,65

Nota 17. Costo de ventas

Costos incurridos en la presentación de servicios de obras civiles que incluyen materiales y mano de obra directa

NOTA 17

DETALLE DE LA CUENTA	13/11/2024
SALARIOS	$ 1.499.081.315,40
MATERIALES	$ 1.855.395.273,13
COSTOS DE VENTAS	$ 291.909.303,69
TOTAL COSTOS DE VENTAS	$ 3.646.385.892,22

Nota 18 Otros ingresos

NOTA 18

DETALLE DE LA CUENTA	13/11/2024
OTRAS VENTAS	$ 2.705.060,00
RECUPERACIONES	$ 3.443.400,00
DIVERSOS	$ 4.514.921,95
TOTAL OTROS INGRESOS	$ 10.663.381,95

Nota 19: Gastos de administración y ventas

NOTA 19		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
GASTOS DE PERSONAL	$	562.225.537,44
HONORARIOS	$	85.184.449,00
IMPUESTOS	$	8.540.844,00
ARRIENDOS	$	77.091.947,85
SEGUROS	$	34.042.933,98
SERVICIOS	$	58.098.357,02
LEGALES	$	11.095.467,28
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	$	45.483.471,28
GASTOS DE VIAJE	$	1.547.282,36
DIVERSOS	$	69.518.054,05
DEPRECIACION	$	101.498.519,96
PUBLICIDAD	$	150.000,00
TOTAL GASTO DE ADMINISTRACION Y VENTAS	$	1.054.476.864,22

Nota 20 Otros gastos

NOTA 20		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
SEGUROS	$	1.415.436,03
GMF	$	3.280.380,98
GASTOS EXTRAORDINARIOS	$	4.754.344,52
GASTOS DIVERSOS	$	1.047.101.636,15
TOTAL OTROS GASTOS	**$**	**1.056.551.797,68**

Nota 21 Ingresos financieros y otros ingresos no operacionales

NOTA 21		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
INTERESES		
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS		
FINANCIEROS	-$	1.230.019,90
INGRESOS NO OPERACIONALES	-$	511.456.814,69
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	**$**	**516.686.834,59**

Nota 22 Costos financieros

NOTA 22		
DETALLE DE LA CUENTA	**13/11/2024**	
GASTOS BANCARIOS	$	13.574.960,09
COMISIONES	$	22.671.438,99
INTERESES	$	251.107.068,03
GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO	$	17.534.131,81
IVA GASTOS BANCARIOS	$	955.467,78
GASTOS MANEJO EMISION DE BONOS	$	19.810,00
OTROS	$	30.005,00
TOTAL COSTOS FINANCIEROS	**$**	**305.892.881,70**

Nota 23 Impuesto de renta

FLOR ALBA BASTO VILLAMARIN
Representante Legal
C.C. 63.365.033

Leidy Alexandra Lesmes
Contadora
TP 245443-T

JOHAN RENE PAEZ VARGAS
Revisor Fiscal
TP. 201527