

WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
NIT. 71.672.180-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Cifras en miles de pesos)

A DICIEMBRE 31 DE				A DICIEMBRE 31 DE			
ACTIVO	NOTA	2024	2023	PASIVO	NOTA	2024	2023
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	3			Obligaciones Financieras	7	0	0
Caja		0	0			0	0
Cuenta Corriente		330.381	470	PROVEEDORES NACIONALES	7		
Cuentas de Ahorro		422.662	16.022	Proveedores		1.504.443	1.013.394
Moneda extranjera		6.566	94.715			1.504.443	1.013.394
		759.609	111.207	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR		0	0
INVERSIONES				PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Bonos moneda extranjera	4	2.282.173	2.282.173	Acreedores oficiales		21.292	19.051
Inversiones		296.250	296.250	Imporentas por Pagar		0	0
Inversiones Exterior		3.114.422	0	Industria y Comercio por Pagar		17.769	12.250
		5.692.845	2.578.423			39.061	31.301
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	5			OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL			
CUENTAS POR COBRAR				Prestaciones Sociales Consolidadas		29.869	0
Nacionales		0	5.534	Otras Obligaciones Laborales		24.996	0
Accionistas		0	0			54.865	0
Anticipo de Impuestos y Contribuciones		237.203	132.220	Anticipos Recibidos		0	0
Anticipos a Contratistas		121.410	0	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.598.369	1.044.695
Anticipo a proveedores		7.563	25.663	PASIVO NO CORRIENTE			
Otros anticipos		1.000	0	Otras Obligaciones		3.527.512	4.022.518
Deudores Varios		1.433.075	1.823.079	Pasivo por Impuesto Diferido		5.000	5.000
		1.800.251	1.986.496			3.532.512	4.027.518
INVENTARIOS				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.532.512	4.027.518
Mercancías no fabricadas por la empresa		0	0	TOTAL PASIVO	8	5.130.881	5.072.213
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8.252.705	4.676.126	PATRIMONIO			
ACTIVO NO CORRIENTE				Capital			
INVERSIONES				Capital	9	2.665.261	3.035.753
Cuotas de Interés Social		0	0			2.665.261	3.035.753
		0	0	Resultados de Ejercicios Anteriores		0	0
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6			Resultados de Ejercicios Anteriores		0	0
Terrenos		79.000	79.000	Resultados del Ejercicio		842.897	520.767
Casa de habitación		293.945	3.860.218	Utilidad del Ejercicio		842.897	520.767
Equipo de Oficina		8.389	8.389				
Flota y Equipo de Transporte		50.000	50.000	Ganancias(perdida) balance Apertura NIF		45.000	45.000
Menos: Depreciación Acumulada		0	0				
		431.334	3.997.607	TOTAL PATRIMONIO		3.553.158	3.601.520
OTROS ACTIVOS				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.684.039	8.673.733
Otros Activos		0	0				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		431.334	3.997.607				
TOTAL ACTIVO		8.684.039	8.673.733				

WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
C.C.71.672.180



GLORIA PATRICIA MONCADA ARCILA
CONTADORA

WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
NIT. 71.672.180-9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	A DICIEMBRE 31 DE		
INGRESOS	NOTAS	2024	2023
OPERACIONALES	10		
De construcción		13.086.811	4.771.061
Intereses		0	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		13.086.811	4.771.061
Costo de Ventas		12.164.934	4.054.515
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			
Menos: Gastos de Administración	11	113.588	203.162
Gastos de Venta			
UTILIDAD DE OPERACION		808.289	513.384
Más: OTROS INGRESOS			
No Operacionales	12	77.479	8.509
Menos: OTROS EGRESOS			
No Operacionales		22.830	1.126
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		862.938	520.767
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENT.		0	0
		0	0
UTILIDAD FISCAL		862.938	520.767
Gastos no deducibles		20.041	0
Mas: Ingresos no constitutivo de renta		0	0
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS		842.897	520.767



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
C.C.71.672.180


GLORIA PATRICIA MONCADA ARCILA
CONTADORA

WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA NIT. 71.672.180-9				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Cifras expresadas en miles de pesos)				
CONCEPTO	SALDO A DIC 31/2023	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A DIC 31/2024
Capital Personas Naturales	3.035.753	520.767	891.259	2.665.261
Utilidad y/o Perdida del Ejercicio	520.767	842.897	520.767	842.897
Resultado de Ejercicios Anteriores				
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	520.767	520.767	0
Ganancia Balance de Apertura				
Ganancia Balance de Apertura	45.000	0	0	45.000
Superávit por Valorización				
De Propiedad, Planta y Equipo	0	0	0	0
TOTAL	3.601.520	1.884.431	1.932.793	3.553.158
<div><div> WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA C.C. 71.672.180</div><div> GLORIA PATRICIA MONCADA ARCILA CONTADORA</div></div>				

WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
NIT. 71.672.180-9
FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	EJERCICIO	
	2024	2023
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIV. DE OPERACIÓN	4.946.549	-855.904
EFFECTIVO DE OPERACIÓN	695.222	520.767
Utilidad (pérdida) del ejercicio	842.897	520.767
Amortizaciones	0	0
Depreciaciones	0	0
Pago de Impuesto	-147.675	0
CAMBIOS EN ACTIVOS OPERACIONALES	3.752.518	-2.166.564
Disminución (aumento) en deudores a corto plazo	186.245	1.399.709
Disminución (aumento) en activos fijos	3.566.273	-3.566.273
Disminución (aumento) en intangibles	0	0
Disminución (aumento) en inversiones a largo plazo	0	0
Disminución (aumento) en activos diferidos a largo plazo	0	0
CAMBIOS EN PASIVOS OPERACIONALES	498.809	789.893
Aumento (disminución) en proveedores a corto plazo	491.049	763.791
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a corto plazo	0	0
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a largo plazo	0	0
Aumento (disminución) en impuestos, gravámenes y tasas	7.760	26.102
Aumento (disminución) en otros pasivos	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-3.858.006	-2.286.049
CAMBIOS EN ACTIVOS	-3.858.006	-2.286.049
Disminución de Inversiones	-3.114.422	-2.282.173
Disminución personas naturales	-743.584	-3.876
Reparto de dividendos		0
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIV. DE FINANCIACIÓN	-440.141	1.342.758
CAMBIOS EN PASIVOS	-440.141	1.342.758
Aumento (disminución) en obligaciones financieras a corto plazo	0	0
Aumento (disminución) en obligaciones laborales	54.865	-3.540
Aumento (disminución) en Pasivos a Largo Plazo	-495.006	1.346.298
CAMBIOS EN PATRIMONIO	0	0
Ganancia (perdidas) balance de apertura	0	0
AUMENTO (O DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO	648.402	-1.799.195
Efectivo fin ejercicio anterior	111.207	1.910.402
EFECTIVO FIN PRESENTE EJERCICIO	759.609	111.207


WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
C.C. 71.672.180


GLORIA PATRICIA MONCADA ARCILA
CONTADORA



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA No. 1 - ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Wilmar José Moncada Arcila, es persona natural, ingeniero civil, dedicado a la ejecución de obras civiles a través de la contratación. Esta actividad la desarrolla desde el año 1993, cumpliendo requisitos legales de inscripción en la Cámara de Comercio, Registro Único de Proponentes, Industria y Comercio y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Su principal objeto social lo constituye la construcción de obras civiles y en general todas aquellas actividades lícitas relacionadas con la construcción.

El domicilio principal es en el Municipio de Medellín, Departamento de Antioquia, Calle 17 A No 44-170 INT 108.

NOTA No. 2 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financiero-correspondientes al 31 de diciembre de 2.024 han sido preparados con base en las normas internacionales de información financiera. (NIIF) vigentes a la fecha.

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la empresa.

Las normas que se aplicaron a estos estados financieros son las versiones que se encontraban emitidas al 2.012. Las NIIF comprenden las normas e interpretaciones adoptadas por el IASB.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES DE LA EMPRESA

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo su

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

constitución.

La emisión del balance de apertura a las NIIF de Wilmar José Moncada Arcila. Corresponde al 1 de enero de 2.015.

BASES DE PREPARACION

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la norma internacional de información financiera (NIIF Pymes) 2012 emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB).

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la ley 1314 del 2.009 y decretos reglamentarios 2706 de 2.012 y 3022 de 2.013.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, Patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo
- Valor de Realización o de mercado
- Valor presente neto

Valor Razonable

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

La empresa llevara sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, cuentas de ahorro y capital restringido.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Activos Financieros

Reconocimiento y medición inicial.

Los activos financieros alcanzados por la NIC 39 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

Wilmar José Moncada Arcila determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la empresa incluyen efectivo y colocaciones corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

Medición posterior

La medición posterior de los de activos financieros depende de su clasificación:

- Inversiones a valor razonable con cambios en resultados.
- Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

La empresa cataloga sus inversiones a la vista, ya que cumplen con los requisitos para ser catalogadas como inversiones a valor razonable con cambios en resultados.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en 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 como ingreso financiero en el estado de resultados. Las

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio que no se clasifican como inversiones a costo amortizado ni como inversiones a valor razonable con cambios en resultados.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo. -No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de este.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la empresa primero evalúa, si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativo, o colectivamente para los activos que no resulten individualmente significativos.

Si la empresa determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiera evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia en el importe en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado de resultados. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la empresa. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocido anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una pérdida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en estado de resultados.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o un grupo de activos se encuentran deteriorados en su valor.

En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de significativo se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de prolongada respecto del periodo en que el valor razonable haya estado por debajo del costo original.

Cuando existe evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral (patrimonio) y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de inversiones en títulos de patrimonio clasificadas dentro de esa categoría no se revierten a través del estado de resultados. Los aumentos en el valor razonable después del deterioro se reconocen directamente en el otro resultado integral.

En el caso de las inversiones en títulos de deuda clasificados como disponibles para la venta, el deterioro del valor se evalúa en base a los mismos criterios que para los activos financieros contabilizados al costo amortizado. Sin embargo, el importe registrado por deterioro es la pérdida acumulada medida como la diferencia entre el costo amortizado y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida anteriormente en estado de resultados.

Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Dentro de los inventarios, hacen parte de la población objeto de evaluación aquellas referencias que:

- Su último movimiento fue hace más de dos años.
- Haya sufrido daño u obsolescencia técnica.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Esta evaluación del valor neto realizable se realizará mínimo una vez al año.

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 cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Las vidas útiles de los activos intangibles que tiene la empresa son finitas.

Concepto	Vida Útil (Años)
Seguros pagados por anticipado	1
Programas de computador	15

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan por el método de línea recta a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Propiedad Planta y Equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.
- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, posteriormente Wilmar José Moncada Arcila utilizará para su equipo de cómputo y comunicación, equipos menores, muebles y enseres, flota y equipo de transporte el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Para terrenos, construcciones y edificaciones, y maquinaria y equipo utilizará el modelo de revaluación, por lo cual se realizarán avalúos entre 4 y 5 años, llevando las ganancias o pérdidas generadas al patrimonio, superávit por valorización.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La empresa adopta un valor residual de cero para las edificaciones, equipo de cómputo y equipo de oficina. Para la flota y equipo de transporte el valor residual corresponde al 10% del costo inicial del activo. Para la maquinaria el valor residual se estimó mediante los avalúos realizados por el personal interno.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida Útil (Años)
Edificios	30 - 100
Maquinaria y Equipo	5 - 20
Equipo de oficina	10
Flota y equipo de transporte	8 - 15
Equipo de cómputo	3

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras pérdidas/ganancias netas".

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Terrenos	Valor razonable
Construcciones y Edificaciones	Valor razonable
Maquinaria y Equipo	Valor razonable
Equipo de oficina	Costo depreciado a la fecha
Flota y equipo de transporte	Valor razonable
Equipo de cómputo y comunicación	Costo depreciado a la fecha

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la empresa. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento Financiero

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Los arrendamientos financieros que transfieren a Wilmar José Moncada Arcila sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la empresa obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

A la fecha en la que se emite este informe la empresa reconoce y clasifica todos sus arrendamientos como financieros.

Para los activos adquiridos bajo leasing se estableció la siguiente vida útil:

- Maquinaria y equipo: entre 5 y 20 años.
- Flota y equipo de transporte, entre 8 y 15 años.

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que la empresa no asume sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Un activo apto es aquel que requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta. Wilmar José Moncada Arcila considera como periodo de tiempo sustancial, tiempo superior a 6 meses.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido los costos de transacción; y excluye los costos del mantenimiento periódico de la propiedad de inversión.

Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por el modelo del costo, teniendo en cuenta la vida útil económica para su depreciación por el método de línea recta. Los cambios en el modelo de medición posterior se contabilizan al cambiar el período, según corresponda, y se tratan como cambios en las políticas contables.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su venta o cuando la propiedad de inversión se retira del uso en forma permanente y no se espera recuperar beneficio económico alguno de su venta. La diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo se reconoce en el estado de resultados en el período en el que el activo es dado de baja.

Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia un componente de propiedad planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su posterior contabilización es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si un componente de propiedad planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión, la empresa lo debe contabilizar de conformidad con la política establecida para la propiedad, planta y equipo a la fecha del cambio de uso.

Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición que estén clasificados como mantenidos para la venta se miden al menor entre el valor en libros y el valor neto de realización (valor razonable menos los costos de venta). Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su importe en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Esta condición se considera cumplida solamente cuando la venta es altamente probable y el activo o el grupo de activos para su disposición se encuentran disponibles, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata. La administración debe estar comprometida con la venta, y se debe esperar que la venta cumpla con las condiciones para su reconocimiento como una venta dentro del año siguiente a la fecha de clasificación.

La propiedad, planta y equipo y los activos intangibles, una vez que son clasificados como mantenidos para la venta, no se someten a depreciación ni amortización.

Deterioro del valor de los activos no financieros

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, Wilmar José Moncada Arcila, evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la empresa debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la empresa efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los periodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

Impuestos

Impuestos a las ganancias

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos. La empresa utiliza la tasa anunciada del 34%, y la tasa del 10% para ganancias ocasionales en el caso de inversiones, terrenos y edificaciones, los cuales son considerados fiscalmente como activos fijos.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Para efectos del balance de apertura el impuesto diferido se reconocerá contra la cuenta de utilidades retenidas en el patrimonio.

Pasivos Financieros

Reconocimiento y medición inicial

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Los pasivos financieros alcanzados por la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar.

Los pasivos financieros de la empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Préstamos que devengan intereses

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

Provisiones, pasivos y activos contingentes **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

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 no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen y facturan en la medida que se van ejecutando los contratos. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Venta Bienes

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Intereses ganados

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado del resultado.

Dividendos

Los ingresos se reconocen cuando se tiene el derecho a recibir el cobro de los dividendos.

Ingresos por arrendamientos

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, y se los incluye en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

Contratos de construcción

Los ingresos de actividades ordinarias del contrato se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, La medición de los ingresos de actividades ordinarias procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan, a menudo, ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres.

Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingresos de actividades ordinarias y gastos respectivamente, con referencia al estado de terminación de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto del periodo.

Bajo el método del porcentaje de terminación, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen como tales, en el resultado del periodo, a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato. Los costos del contrato se

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

reconocerán habitualmente como gastos en el resultado del periodo en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados. No obstante, todo exceso esperado de los costos del contrato sobre los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo, se reconocerá como un gasto inmediatamente.

Acuerdos conjuntos

Wilmar José Moncada Arcila aplicará el juicio profesional al evaluar si un acuerdo conjunto es una operación o un negocio conjuntos. Una entidad determinará el tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada considerando sus derechos y obligaciones surgidos del acuerdo. Una entidad evaluará sus derechos y obligaciones considerando la estructura y forma legal del acuerdo, las cláusulas, acordadas por las partes en el acuerdo contractual y otros factores y circunstancias, cuando sean relevantes.

Una operación conjunta es un acuerdo mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo. Esas partes se denominan operaciones conjuntas.

Wilmar José Moncada Arcila reconocerá en el estado de situación financiera de acuerdo con su participación en la operación conjunta los activos y pasivos, y cuando en el estado de resultados su participación en los ingresos, costos y gastos de la operación.

La empresa realizó un análisis de sus operaciones conjuntas para determinar cuáles activos deban valorarse para el balance de apertura de acuerdo con la norma que los incluye. Se realizó un análisis de deterioro a los inventarios y avaluó a algunos elementos de propiedad, planta y equipo.

La empresa contabilizará los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos relativos a su participación en una operación conjunta de acuerdo con las NIF aplicables en particular a los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos.

Cuando la empresa sea un participante de un negocio conjunto reconocerá su participación en negocio conjunto como una inversión y contabilizará esa inversión utilizando el método de la participación de acuerdo con la NIC 28 inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos. Si Wilmar José Moncada Arcila no tiene influencia significativa en el negocio conjunto contabilizará su participación en el acuerdo según la NIF 9 Instrumentos Financieros a valor razonable con cambios a patrimonio.

Conversión de moneda extranjera

Los estados financieros de Wilmar José Moncada Arcila se presentan en miles de pesos colombianos ya que es su moneda funcional y de presentación.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las respectivas tasas de cambio de sus monedas funcionales a la fecha de la transacción.

- Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Todas las diferencias se registran en el estado de resultados, excepto por las partidas que se reconocen en el patrimonio. Los efectos impositivos atribuibles a las diferencias de cambio sobre tales partidas monetarias también se registran en el patrimonio.
- Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de la transacción original.
- Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable.

Gestión Financiera de riesgos

Los instrumentos financieros de la empresa están compuestos principalmente de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, inversiones, obligaciones financieras y otras cuentas por pagar.

Principios de gestión de riesgo

Wilmar José Moncada Arcila cuenta con un grupo que supervisa la gestión de riesgos financieros en los cargos y procesos que hacen parte del Sistema Integrado de Gestión de la empresa. El Grupo brinda seguridad a los altos ejecutivos de la empresa de que las actividades de toma de riesgo financiero se encuentran reguladas por políticas y procedimientos corporativos apropiados y que los riesgos financieros se identifican, miden y gestionan de acuerdo con estas políticas corporativas.

La empresa se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran tres tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés, el riesgo de tasa de cambio y otros riesgos de precios.

Análisis de sensibilidad

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Wilmar José Moncada Arcila realiza constantemente análisis de sensibilidad respecto a las siguientes variables: tasas de interés, tasa de cambio, precios de los proveedores y el comportamiento de sus inversiones.

Para el análisis de riesgos se tienen en cuenta los recursos que pueden ser afectados por la ocurrencia de un evento y que para el caso del recurso financiero son: maquinaria, equipos, activos en general tanto propios como de terceros, productividad y cumplimiento de los procesos y la rentabilidad del negocio. Como fuentes potenciales de riesgo se tienen identificadas las:

- Relaciones comerciales y legales: Entre la empresa y otras personas jurídicas o naturales, por ejemplo: proveedores, subcontratistas, clientes.
- Circunstancias del entorno: Externas a la empresa como, por ejemplo: cambios legislativos, cambios del sector, etc.
- Comportamiento humano: Acciones malintencionadas de parte del personal vinculado a la empresa o ajeno a ella. (Errores, disturbios, sabotaje, terrorismo, fraudes, etc.)
- Acciones u omisiones de las directivas: Supervisión deficiente, no asignación de recursos, baja capacitación y falta de planeación.

El análisis de vulnerabilidad se hace estableciendo una valoración de los riesgos identificados en cuanto a frecuencia y severidad según las tablas anexas:

Frecuencia	Dentición	Valor
Remoto	Baja probabilidad de ocurrencia	1
Posible	Mediana probabilidad de ocurrencia	2
Frecuente	Significativa probabilidad de ocurrencia	3
Recurrente	Alta probabilidad de ocurrencia	4

RECURSO FINANCIERO

Severidad	Dentición	Valor
Menor	Pérdidas menores de 7 SMMLV	1
Leve	Pérdidas entre de 8 - 70 SMMLV	2
Grave	Pérdidas entre de 71 - 299 SMMLV	3
Catastrófica	Pérdidas mayores de 300 SMMLV	4

Valores de Vulnerabilidad

- Baja: Riesgo aceptable – no se requiere ninguna acción o se administra con procedimientos rutinarios.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

- Moderada: Riesgo tolerable – administrado con procedimientos normales de control los cuales tienen asignado un responsable, prioridad de segundo nivel.
- Alta: Riesgo inaceptable – Planes de tratamiento requeridos, implementados y reportados a la Gerencia, acción inmediata.
- Extrema: Riesgo inadmisible – Planes de tratamiento requeridos, implementados y reportados a la Junta, atención de alta prioridad.

Zona	Criterio de vulnerabilidad frecuencia por consecuencia					
Baja / Aceptable	1 - 2					
Moderada / Tolerable	3 - 4					
Alta / Inaceptable	5 - 9					
Extrema / Inadmisible	10 - 16					
Vulnerabilidad / Criticidad			SEVERIDAD / CONSECUENCIA			
			1	2	3	4
			Menor	Leve	Grave	Catastrófica
Frecuencia / Posibilidad	4	Recurrente	4	8	12	16
	3	Frecuente	3	6	9	12
	2	Posible	2	4	6	8
	1	Remoto	1	2	3	4

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la empresa al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones financieras de corto y largo plazo con tasas de interés variables.

Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de tasa de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de cambio.

Otros riesgos de precios

La gestión de compras de la empresa es centralizada. Los principales productos, se negocian a través del departamento de compras, y se cuenta con la mejor oferta en cada momento.

Riesgo de crédito

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones asumidas en un instrumento financiero o un contrato comercial, y que esto origine una pérdida financiera. La empresa se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (en particular por los deudores comerciales) y sus actividades financieras, incluidos los depósitos en bancos e instituciones financieras y otros instrumentos financieros.

El efectivo de la empresa se encuentra en instituciones financieras de alta calidad.

Deudores

Wilmar José Moncada Arcila lleva a cabo un procedimiento de cobro de su cartera, mediante al cual se decide pasar a proceso de cobro jurídico las cuentas con más de 150 días de vencidas. Cada año en reunión se revisan los vencimientos superiores y a criterio de la Gerencia, con todos los elementos jurídicos y seguimientos establecidos se hacen las provisiones contables y tributarias necesarias. Igualmente se revisan uno a uno los procesos jurídicos y se hacen por parte de Jurídica las actas con todo el detalle de la gestión de cobranza y que permita concluir que la cuenta por cobrar se debe castigar por incobrable.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la empresa no logre pagar sus obligaciones financieras al acercarse la fecha de vencimiento de estas. El objetivo de la empresa de manejar la liquidez es asegurar, tanto como sea posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones en situaciones normales y de coyuntura, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la empresa.

La liquidez es un indicador que la empresa monitorea mensualmente y que arroja unos resultados muy positivos frente a otras empresas del sector, debido a la fortaleza financiera y a los apalancamientos que se han realizado desde los inicios del negocio.

Gestión de riesgo de capital

El objetivo principal de la gestión del capital de la empresa es asegurar que éste mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para poder sustentar su negocio y maximizar el valor para el accionista.

La empresa gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la empresa puede emitir nuevas acciones u otros mecanismos financieros de deuda.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

NOTA No. 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo al 31 de diciembre estaba conformado por:

	2024
BANCOS	759.608
Banco de Occidente	330.380
Moneda Extranjera	6.566
Banco ITAU	0
CUENTAS DE AHORRO	422.662
Banco de occidente	6.461
NU	416.201

El efectivo y el equivalente de efectivo están representados por el disponible en caja, cuentas de ahorro y cuentas corrientes donde se maneja el dinero para la compra de bienes en general o específicos. No hay efectivo Y SUS EQUIVALENTES RESTRINGIDOS.

NOTA No. 4 - INVERSIONES

Las inversiones al 31 de diciembre estaban conformadas por:

	2024
INVERSIONES	
Otras Inversiones	296.250
Bonos exterior	2.282.173
Inversiones exterior	3.114.422
TOTAL, INVERSIONES	5.692.845

NOTA No. 5 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Los deudores al 31 de diciembre estaban conformados por:

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.
Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

	2024
Anticipos y Avances	129.973
Nacionales	0
A Contratistas	121.410
Proveedores	7.563
Otros	1.000
Anticipo de Impuestos y contribuciones	237.203
Anticipo de Impuesto y contribuciones	0
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	0
Empleados	0
Deudores Varios	1.433.075
Otros	0
TOTAL, DEUDORES	1.800.251

NOTA No. 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta, incluyendo las valorizaciones al 31 de diciembre estaba conformada por:

	2024
Terrenos	0
Terrenos y Construcciones	79.000
Equipo de Oficina	8.389
Oras propiedades, planta y equipo	293.945
Flota y Equipo de Transporte	50.000
Depreciación Acumulada	
Valorización	
VALOR NETO	431.334

En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes que posee la sociedad con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta.

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.
Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

NOTA No. 7 - 8 - PASIVOS

Al 31 de diciembre estaban conformados por:

	2024
PASIVOS	5.130.881
Crédito de proveedores	1.504.442
Cuentas comerciales por pagar	0
Retención en la fuente	21.292
Industria y comercio	17.769
Pasivos por impuestos diferidos	5.000
Otras obligaciones	3.477.512
Laborales y anticipos	104.866

NOTA No. 9 - CAPITAL

Al 31 de diciembre el capital estaba conformado así:

	2024
CAPITAL	
Wilmar Moncada Arcila	2.665.261

NOTA No. 10 - INGRESOS

Los ingresos al 31 de diciembre estaban conformados por:

	2024
INGRESOS OPERACIONALES	
Ingresos por Actividad ordinaria	13.086.811
Intereses	0
Asesorías	0
Otros	77.479
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES	13.164.290

NOTA No. 11 - GASTOS ADMINISTRACION

El saldo al 31 de diciembre está conformado por:

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2024
Gastos de Personal	49.560
Impuestos	7.508
Otros	13.199
Industria y comercio	29.124
Seguros	2.779
Servicios	9.273
Gastos Legales	1.723
Diversos	422
TOTAL, GASTOS ADMINISTRATIVOS	113.588

NOTA No. 12 - GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo al 31 de diciembre estaba conformado por:

GASTOS FINANCIEROS	2024
Gastos Bancarios	3.747
Comisiones	34
Gastos asumidos	0
Gastos de intereses	0
Gastos GMF	19.049
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	22.830
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0
TOTAL, GASTOS NO OPERACIONALES	22.830

NOTA No. 13 - COSTOS DE OBRA

El saldo al 31 de diciembre estaba conformado por:

TELEFAX: 604 313 17 26


Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.
Email. constructorawmasas@gmail.com




WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

MATERIALES	
MATERIALES DE OBRA	8.400.682
MANO DE OBRA DIRECTA	479.339
OTROS COSTOS	52.088
HONORARIOS	10.606
SERVICIOS	2.730
DIVERSOS	26.302
CONTRATOS DE SERVICIOS	3.193.187
TOTAL, COSTOS DE OBRA	12.164.934

Los costos directamente relacionados con la prestación de servicios, salarios, honorarios, que están directamente relacionados con el objeto



WILMAR JOSE MONCADA ARCILA
REPRESENTANTE LEGAL
CC 71.672.180



GLORIA PATRICIA MONCADA ARCILA
CONTADORA
T.P. 144628- T

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.
Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

Señor

WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA

CIUDAD


Estimados Señores:

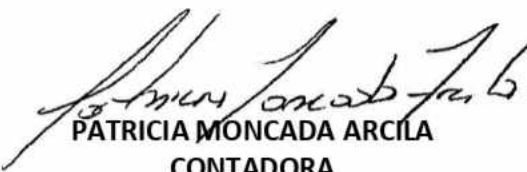
Por medio de la presente certificamos: el Representante Legal, y el Contador General de WILMAR MONCADA ARCILA que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2024, de acuerdo con la ley 222 de 1995, Decreto 1406/99 incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación de la Empresa al 31 de diciembre de 2024; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, la Situación Financiera, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIF para instituciones controladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Dado en Medellín a los 20 días del mes de marzo de 2025.

Cordialmente,


WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
CC. 71.672.180


PATRICIA MONCADA ARCILA
CONTADORA
T.P. 144628- T

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al señor WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA

He auditado los Estados Financieros de WILMAR MONCADA ARCILA al 31 de diciembre de 2023 y 2024 y sus correspondientes Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Flujo de Efectivo y notas a los mismos por los años terminados en esas fechas.

Dichos estados financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración.

Una de mis obligaciones es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría.

La compañía me proporcionó la información necesaria para cumplir con mis funciones y llevé a cabo mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que planeé y ejecuté la auditoría de tal manera que obtenga una seguridad de que los Estados Financieros reflejen razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la Compañía a la fecha mencionada arriba. La auditoría de los Estados Financieros incluyo el examen total y en algunos casos sobre bases selectivas, de la existencia de los activos, comprobación de los pasivos y demás cifras que conforman dichos estados; además se evaluaron los principios contables utilizados. Por las razones anteriores considero que la Auditoría practicada proporciona una base razonable para mi opinión.

En mi opinión los Estados Financieros mencionados fueron fielmente tomados de los libros y estos presentan razonablemente la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2024 y los resultados de las operaciones por los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las prácticas contables descritas, no siendo afectados sus resultados ni su situación financiera por ningún riesgo medido de acuerdo con los sistemas de administración implementados.

Además, en mi opinión, la compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros, la correspondencia de los comprobantes de las cuentas en su caso se llevan y conservan debidamente; y la compañía ha conservado y custodiado adecuadamente sus bienes, ha observado medidas adecuadas de control interno, y ha atendido convenientemente las recomendaciones para su fortalecimiento, los aportes parafiscales y al sistema de seguridad social integral se liquidaron en forma correcta y se pagaron oportunamente.

TELEFAX: 604 313 17 26


Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.

Email. constructorawmasas@gmail.com



WILMAR JOSÉ MONCADA ARCILA
INGENIERO CONTRATISTA

Además, con lo dispuesto por la ley 603 de 2000, se deja constancia de que tenemos legalizados todos los software y hemos cumplido con todos los derechos de propiedad intelectual.


LIGIA AMPARO FRANCO TORRES
CONTADOR EXTERNO
T.P. 25200-T

MEDELLIN 20 DE MARZO DE 2025

TELEFAX: 604 313 17 26

Calle 17 A Sur No.44-170. Oficina 108. Medellín – Colombia.
Email. constructorawmasas@gmail.com