

## Estados de Resultado Integral

(Valores expresados en pesos )

	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	21	<b>83,576,059,064</b>	<b>81,453,251,484</b>	<b>84,447,386,138</b>	<b>2,122,807,580</b>
Costo de ventas y operación	24	<b>(64,972,041,615)</b>	(60,168,202,232)	(64,440,358,459)	(4,803,839,383)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>18,604,017,449</b>	<b>21,285,049,252</b>	<b>20,007,027,679</b>	<b>(2,681,031,803)</b>
Otros ingresos	22	<b>4,184,516,829</b>	2,290,493,016	2,373,649,503	1,894,023,813
Gastos de Administración	23A	<b>(10,394,292,005)</b>	(10,250,956,230)	(9,456,111,958)	(143,335,775)
Gastos de Distribución	23B	<b>(3,947,288,956)</b>	(4,168,824,214)	(3,885,541,457)	221,535,258
Otros Gastos	26A		(39,418,194)	(27,966,335)	39,418,194
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>8,446,953,317</b>	<b>9,116,343,629</b>	<b>9,011,057,432</b>	<b>(669,390,313)</b>
Ingresos financieros	27	<b>1,572,767,370</b>	2,323,772,743	1,712,440,210	(751,005,372)
Costos Financieros	26	<b>(1,794,099,590)</b>	(1,835,963,367)	(1,225,119,811)	41,863,777
Otras Ganancias y Pérdidas Otros Activos	25	<b>(3,539,095,836)</b>	(1,527,537,101)	(1,748,171,958)	(2,011,558,734)
<b>GANANCIA (PÉRDIDA), ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>4,686,525,261</b>	<b>8,076,615,903</b>	<b>7,750,205,873</b>	<b>(3,390,090,642)</b>
Gasto (Ingreso) por impuestos GASTOS	28	<b>(2,404,979,630)</b>	(3,312,828,434)	(3,895,405,149)	907,848,804
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERACIONES CONTINUAS</b>		<b>2,281,545,631</b>	<b>4,763,787,469</b>	<b>3,854,800,724</b>	<b>(2,482,241,838)</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>					
ORI Ganancias y Pérdidas por Revaluación	29		-	-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>2,281,545,631</b>	<b>4,763,787,469</b>	<b>3,854,800,724</b>	<b>(2,482,241,838)</b>



**ANDRES NOVOA PINEDA**  
Representante Legal



**MARTHA CECILIA PEREIRA PICO**  
Contado Público  
Tarjeta Profesional 46299-T



**CLARA MARLENE RODRIGUEZ RUEDA**  
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 51947-T  
En Representación de Rodríguez Rueda Consultores SAS

**VENTANAR S.A.S.**  
**NIT 890.207.543-7**  
**Estados de Situación Financiera Individual**  
**(Valores expresados en pesos )**



<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>NOTA</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variación 2023</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	13,770,959,930	15,362,614,042	14,539,567,327	-1,591,654,112
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	21,765,425,345	20,636,245,249	24,702,384,924	1,129,180,095
Inventarios Corrientes	5	28,061,305,869	26,760,789,951	18,925,078,607	1,300,515,919
Activos por impuestos corrientes, corriente	6	2,560,488,769	713,338,244	221,326,046	1,847,150,524
Otros Activos Financieros	7B	10,353,169,814	10,516,173,491	11,416,092,677	-163,003,677
Otros activos NO financieros corrientes	8	4,724,691,106	4,670,654,316	4,111,462,567	54,036,790
<b>ACTIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>81,236,040,833</b>	<b>78,659,815,293</b>	<b>73,915,912,148</b>	<b>2,576,225,539</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedades, planta y equipo	9	9,066,973,668	9,596,525,396	9,323,443,641	-529,551,729
Activos por impuestos diferidos	16A	917,162,576	557,652,051	106,539,773	359,510,525
Otros Activos Financieros NO corrientes	7A	8,493,533,421	6,191,246,421	3,307,173,615	2,302,287,000
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>18,477,669,665</b>	<b>16,345,423,869</b>	<b>12,737,157,029</b>	<b>2,132,245,796</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>99,713,710,498</b>	<b>95,005,239,162</b>	<b>86,653,069,177</b>	<b>4,708,471,336</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>NOTA</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variación</b>
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	10	1,523,661,062	1,391,188,866	1,261,662,472	132,472,196
Otras provisiones corrientes	11	195,542,406	286,535,240	198,963,640	-90,992,834
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	6,870,916,373	7,482,199,145	9,684,223,558	-611,282,772
Pasivos por impuestos corrientes	13	536,050,500	402,975,295	610,298,356	133,075,205
Otros pasivos financieros corrientes	14	1,886,634,304	2,459,728,655	1,479,688,028	-573,094,351
Otros pasivos No financieros corrientes	15	12,638,588,261	17,187,929,800	17,827,138,122	-4,549,341,539
<b>PASIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>23,651,392,906</b>	<b>29,210,557,000</b>	<b>31,061,974,177</b>	<b>-5,559,164,094</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Pasivo por Impuestos Diferidos	16	427,382,490	966,191,961	542,907,279	-538,809,471
Otros pasivos financieros no corrientes	14	0	1,196,091,638	2,649,680,486	-1,196,091,638
Otros pasivos No financieros no corrientes	15	29,597,866,696	19,024,798,472	12,589,145,792	10,573,068,224
<b>TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>30,025,249,186</b>	<b>21,187,082,071</b>	<b>15,781,733,557</b>	<b>8,838,167,115</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>53,676,642,092</b>	<b>50,397,639,071</b>	<b>46,843,707,734</b>	<b>3,279,003,021</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital emitido	17	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	0
Ganancias Acumuladas	18	32,595,602,137	28,683,891,984	24,794,640,083	3,911,710,152
Ganancia Presente Ejercicio		2,281,545,631	4,763,787,469	3,854,800,724	-2,482,241,838
Otras reservas	19	500,000,000	500,000,000	500,000,000	0
Saneamiento Fiscal	20	9,293,286,479	9,293,286,479	9,293,286,479	0
Superavit Por Revaluación	20	366,634,159	366,634,159	366,634,159	0
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>		<b>46,037,068,406</b>	<b>44,607,600,092</b>	<b>39,809,361,444</b>	<b>1,429,468,314</b>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>99,713,710,498</b>	<b>95,005,239,162</b>	<b>86,653,069,177</b>	<b>4,708,471,336</b>

**ANDRES NOVOA PINEDA**  
Representante Legal

**MARTHA CECILIA PEREIRA PICO**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 46299-T

**CLARA MARLENE RODRIGUEZ R.**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional 51947-T  
En Representación de Rodríguez Rueda Consultores SAS

## Estado de cambios en el Patrimonio

## VENTANAR S.A.S

NIT 890.207.543-7



Al 31 de Diciembre 2023 2022 2021

(Valores expresados en pesos colombianos)

Detalle	Capital Social	Reservas		Ganancias o Perdidas acumuladas		
		Otras reservas	Reservas por Revaluacion ORI	Utilidad	Utilidades Acumuladas	Aplicación Por primera Vez
<b>Patrimonio al final del periodo 31.12.2019</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>7,863,724,693</b>	<b>25,924,270,281</b>	<b>-</b>
Resultado integral						
Ganancia (pérdida)				3,187,210,608		
Otro resultado integral (ORI)			-		-	
<b>Resultado integral</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>11,050,935,302</b>	<b>25,924,270,281</b>	<b>0</b>
Emisión de patrimonio						
Constitucion de Otras Reservas						
Traslado de revaluacion por Esfa			-		-	
Traslado de utilidades del ORI a Superavit por Revaluación			-	-	-	
Traslado de utilidades acumuladas				(7,863,724,693)	7,863,724,693	
Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros conceptos			-		(2,791,545,609)	
<b>Patrimonio al final del periodo 31.12.2020</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>3,187,210,608</b>	<b>30,996,449,365</b>	<b>-</b>
<b>Patrimonio al inicio del periodo 01.01.2021</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>3,187,210,608</b>	<b>30,996,449,365</b>	<b>-</b>
Resultado integral						
Ganancia (pérdida)				3,854,800,724		
Otro resultado integral (ORI)						
<b>Resultado integral</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>7,042,011,332</b>	<b>30,996,449,365</b>	<b>0</b>
Emisión de patrimonio						
Constitucion de Otras Reservas						
Traslado de revaluacion por Esfa						
Traslado de utilidades del ORI a Superavit por Revaluación						
Traslado de utilidades acumuladas				(3,187,210,608)	3,187,210,608	
Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros conceptos					(95,733,413)	
<b>Patrimonio al final del periodo 31.12.2021</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>3,854,800,724</b>	<b>34,087,926,561</b>	<b>-</b>
<b>Patrimonio al inicio del periodo 01.01.2022</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>3,854,800,724</b>	<b>34,087,926,561</b>	<b>-</b>
Resultado integral						
Ganancia (pérdida)				4,763,787,469		
Otro resultado integral (ORI)						

Al 31 de Diciembre 2023 2022 2021

(Valores expresados en pesos colombianos)

Detalle	Capital Social	Reservas		Ganancias o Perdidas acumuladas		
		Otras reservas	Reservas por Revaluacion ORI	Utilidad	Utilidades Acumuladas	Aplicación Por primera Vez
<b>Resultado integral</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>8,618,588,193</b>	<b>34,087,926,561</b>	<b>0</b>
Emisión de patrimonio						
Constitucion de Otras Reservas						
Traslado de revaluacion por Esta						
Traslado de utilidades del ORI a Superavit por Revaluación						
Traslado de utilidades acumuladas				(3,854,800,724)	3,854,800,724	
Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros conceptos					34,451,179	
<b>Patrimonio al final del periodo 31.12.2022</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>4,763,787,469</b>	<b>37,977,178,463</b>	<b>-</b>
<b>Patrimonio al inicio del periodo 01.01.2023</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>4,763,787,469</b>	<b>37,977,178,463</b>	<b>-</b>
Resultado integral						
Ganancia (pérdida)				2,281,545,631		
Otro resultado integral (ORI)						
<b>Resultado integral</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>7,045,333,101</b>	<b>37,977,178,463</b>	<b>0</b>
Emisión de patrimonio						
Constitucion de Otras Reservas						
Traslado de revaluacion por Esta						
Traslado de utilidades del ORI a Superavit por Revaluación						
Traslado de utilidades acumuladas				(4,763,787,469)	4,763,787,469	
Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros conceptos					(852,077,317)	
<b>Patrimonio al final del periodo 31.12.2023</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>500,000,000</b>	<b>366,634,159</b>	<b>2,281,545,631</b>	<b>41,888,888,615</b>	<b>-</b>



**ANDRES NOVOA PINEDA**  
Representante Legal



**MARTHA CECILIA PEREIRA PICO**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 46299-T



**CLARA MARLENE RODRIGUEZ RUEDA**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional 51947-T  
En Representación de Rodríguez Rueda Consultores SAS

	2023	2022	2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Utilidad Neta</b>	<b>2,281,545,631</b>	<b>4,763,787,469</b>	<b>3,854,800,724</b>
<b>Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:</b>		<b>0</b>	
+ Pérdida por Deterioro de cuentas comerciales por cobrar		583,970,069	-866,794,600
+ Pérdida por deterioro de valor de los inventarios		0	0
+ Pérdida por Deterioro de valor de inversiones		0	0
+ Gasto por Depreciaciones	894,368,502	829,762,149	846,493,861
+ Gasto por Amortizaciones	64,003,668	28,516,020	28,516,020
+ Provisión Gasto por Impuestos	2,404,979,630	3,444,438,441	1,914,337,000
+/- Diferencia en cambio en cuentas comerciales por pagar	-2,045,307,771	-717,911,525	-912,751,315
+ Componentes del Otro Resultado Integral x depreciacion año activo vendido		0	0
+ Perdida en Venta de PPYE	3,320,758,273	1,181,450,041	1,597,230,211
+/- Otro Resultado Integral		11,590,598	0
	<b>6,920,347,933</b>	<b>10,125,603,263</b>	<b>6,461,831,901</b>
<b>Variaciones en el capital de trabajo:</b>			
<b>- Aumento de activos operacionales tales como...</b>	<b>-6,992,680,854</b>	<b>-12,495,182,130</b>	<b>-16,977,607,281</b>
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar ctes	-1,129,180,095	0	-7,215,295,703
Inventarios Corrientes	-1,300,515,919	-7,835,711,344	-6,596,297,236
Activos por impuestos corrientes, corriente	-1,847,150,524	-492,012,198	-221,326,046
Otros Activos Financieros		-273,081,756	0
Otros activos NO financieros corrientes	-54,036,790	-559,191,749	-1,973,382,131
Activos por impuestos corrientes, corriente		0	0
Otros Activos Financieros NO corrientes	-2,302,287,000	-2,884,072,806	0
Activos por impuestos diferidos	-359,510,525	-451,112,278	-971,306,165
<b>+ Disminución de activos operacionales tales como...</b>	<b>692,555,406</b>	<b>4,966,058,861</b>	<b>2,186,661,347</b>
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar ctes	529,551,729	4,066,139,675	0
Activos No Corrientes		0	387,198,548
Activos por impuestos corrientes, corriente		0	0
Otros Activos Financieros	163,003,677	899,919,186	904,811,678
Otros activos NO financieros corrientes		0	0
Otros Activos Financieros NO corrientes		0	0
		0	0
Activos por impuestos diferidos		0	894,651,121
<b>- Disminución de pasivos operacionales tales como...</b>	<b>-7,559,612,604</b>	<b>-4,502,144,645</b>	<b>-3,673,002,958</b>
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados		0	0
Otras provisiones corrientes	90,992,834	0	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	611,282,772	-2,202,024,413	-2,209,540,819
Pasivos por impuestos corrientes		-207,323,061	0
Otros pasivos financieros corrientes	1,769,185,989	0	-1,463,462,138
Otros pasivos No financieros corrientes	4,549,341,539	-639,208,323	0
Pasivo por Impuestos Diferidos	538,809,471	0	0
Otros pasivos financieros no corrientes		-1,453,588,848	0
Otros pasivos No financieros No corrientes		0	0
		0	0
<b>+ Aumento de pasivos operacionales tales como...</b>	<b>10,838,615,625</b>	<b>8,056,075,982</b>	<b>18,025,129,670</b>
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	132,472,196	129,526,394	312,952,839
Otras provisiones corrientes		87,571,600	84,754,494
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0	0
Pasivos por impuestos corrientes	133,075,205	0	8,953,562

Otros pasivos financieros corrientes		980,040,626	0
Otros pasivos No financieros corrientes		0	11,918,620,555
		0	
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no ctes		0	0
Pasivo por Impuestos Diferidos		423,284,682	213,542,847
Otros pasivos financieros no corrientes		0	795,349,988
Otros pasivos No financieros No corrientes	10,573,068,224	6,435,652,680	4,690,955,386
Otras provisiones corrientes		0	0
Pasivos por impuestos corrientes, corriente		0	0
Otros pasivos no financieros corrientes		0	0
		0	
<b>Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación:</b>	<b>3,899,225,507</b>	<b>6,150,411,330</b>	<b>6,023,012,680</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
- Pago por mejoras y compras de Propiedad, planta y equipo	-2,885,516,603	-2,790,656,688	-1,713,761,709
- Pago por compra de Intangibles	-324,360,809	0	0
+ Producto de la venta de PPYE	3,320,758,273	1,149,262,005	1,694,000,000
- Pago por Compra de Inversiones	-2,302,287,000	-2,923,491,000	-1,667,368,217
(+ / -) Otras entradas salidas de efectivo		0	0
+ Dividendos e Intereses recibidos	1,030,653,204	388,664,202	25,000,000
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión:</b>	<b>-1,160,752,934</b>	<b>-4,176,221,481</b>	<b>-1,662,129,926</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
+ Aumento de Obligaciones Financieras o Nuevas Obligaciones adquiridas		4,970,684,291	6,517,834,996
+ Ajuste Patrimonio por normalización Fiscal		0	0
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		0	0
- Ajuste Utilidad por Uniones Temporales y consorcios	-852,077,317	-34,451,179	-91,960,932
(+) (-) Pago de Obligaciones financieras	-2,882,223,098	-5,484,715,246	-7,185,947,147
- Dividendos e intereses pagados	-595,826,269	-602,661,001	-280,561,581
<b>Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:</b>	<b>-4,330,126,684</b>	<b>-1,151,143,134</b>	<b>-1,040,634,664</b>
<b>Variación del Efectivo</b>	<b>-1,591,654,112</b>	<b>823,046,715</b>	<b>3,320,248,090</b>
<b>Efectivo inicial</b>	<b>15,362,614,042</b>	<b>14,539,567,327</b>	<b>11,219,319,237</b>
<b>Efectivo actual</b>	<b>13,770,959,930</b>	<b>15,362,614,042</b>	<b>14,539,567,327</b>



**ANDRES NOVOA PINEDA**  
Representante Legal



**MARTHA CECILIA PEREIRA PICO**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 46299-T



**CLARA MARLENE RODRIGUEZ RUEDA**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 51947-T  
En Representación de Rodrigue Rueda Consultores SAS  
(Ver Opinión Adjunta)



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VENTANAR SAS**  
**Nit 890.207.543-7**  
**(MARCO TECNICO CONTABLE GRUPO 1)**  
**Diciembre 31/2023**

**NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

VENTANAR SAS fue constituida mediante escritura pública Número 359 de la notaria 5 de Bucaramanga (Santander) del 28 de marzo de 1980. Por acta 82 de la Asamblea de Accionistas, del 29 de Julio 2013, Inscrita el 14 de agosto de 2013 bajo el número 01756617 del libro IX, la sociedad se transformó de sociedad anónima a sociedad por acciones simplificada bajo el nombre de Ventanar S.A.S.

El objeto social de la compañía es realizar todas las actividades relacionadas para la construcción de edificios y obras de ingeniería civil, estas actividades incluyen entre otras, terminación y acabados de edificios y obras de ingeniería civil, tales como la construcción de fachadas, cortasoles, marquesinas, barandas, puertas y ventanas.

El domicilio principal de la entidad se encuentra en ubicado en Calle 75 A 66 -50 OF 427 Torre ofiespacios de Centro Comercial Metrópolis los Estados Financieros de la entidad corresponden a Estados Financieros Individuales.

Vigencia el termino de duración de la sociedad es indefinido

**NOTA 2: RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1 CLASIFICACION DE LA SOCIEDAD**

Para la clasificación de sociedad se tuvo en cuenta lo mencionado por el decreto 2420 de 2015, que señala el ámbito de aplicación y dicta los criterios requeridos para la clasificación de los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1, así:

- (a) Emisores de valores: Entidades que tengan valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores -RNVE- en los términos del artículo 1.1.1.1.1. del Decreto 2555 de 2010;
- (b) Entidades de interés público;
- (c) Entidades que no estén en los incisos anteriores y que cumplan con los siguientes parámetros:
  - 1. Planta de personal mayor a doscientos (200) trabajadores, o
  - 2. Activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV), y.
  - 3. Que cumplan con cualquiera de los siguientes requisitos:
    - i. Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas;



- ii. Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas;
- iii. Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas.
- iv. Realizar importaciones o exportaciones que representen más del cincuenta por ciento (50%) de las compras o de las ventas, respectivamente.

**De acuerdo al decreto 3022 de 2013 parágrafo 4 del artículo 3 establece:**

“Las entidades señaladas en este Decreto, podrán voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrán sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2. De tal decisión deberán informar a la superintendencia correspondiente dentro de los dos meses siguientes a la entrada en vigencia de este Decreto.”

Con base en lo anterior la entidad VENTANAR SAS, decide dar aplicación a esta posibilidad brindada por la norma informando de dicha intención a la superintendencia de sociedades.

## **2.2 BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de VENTANAR SAS, Ha sido preparado de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIIF) Plenas, contenidas dentro del Decreto 2420 de 2015 y sus reglamentarios, desde ahora denominado como el Nuevo Marco Técnico Normativo “NMTN”

Base de contabilidad de causación La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

## **2.3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros presentados por VENTANAR SAS, son estados financieros individuales, Dichos estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de la entidad. El juego completo de estados financieros comprende:

- (a) Estado de situación financiera al final del periodo
- (b) Estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo
- (c) Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- (d) Estado de flujos de efectivo del periodo.
- (e) Notas con resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

### **Estado de Situación Financiera**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho ejercicio.

### **Estado del resultado del periodo y otro resultado integral**

Ventanar SAS, presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en **la función** de ellos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante. Adicionalmente presentara la información en un **único estado de resultados integral del periodo**.

### **Estado de Flujo de Efectivo**

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las aplicaciones que se realizaron de los mismos. El método seleccionado por la compañía corresponde al **método indirecto**, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación

2.3 Cambios en políticas contables VENTANAR S.A.S, cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

- Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva), salvo que su aplicación sea impracticable.
- Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.
- Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

VENTANAR S.A.S., corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo



descubierto, re-expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva

## **2.4 MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA**

### **MONEDA FUNCIONAL**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad.

Los activos y pasivos representados en otras monedas, son re-expresados en la moneda funcional, utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de cierre, con cargo o abono a gastos o ingresos financieros según sea el caso, salvo cuando deba capitalizarse.

En base a lo anterior Ventanar SAS ha establecido que las condiciones actuales que sustentan el análisis de moneda funcional son las siguientes:

#### **Factores Moneda**

- La moneda que influye principalmente en los precios de venta de bienes y servicios; normalmente aquella con la que se "denominan" y "liquidan" los precios de venta de los mismos. Para este casos Peso Colombiano.
- La moneda que influye fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir bienes o suministrar servicios (normalmente aquella en la cual se "denominan" y "liquidan" tales costos). Para este caso Peso Colombiano

Adicionalmente, los siguientes aspectos fueron considerados para reafirmar la determinación de la moneda funcional de VENTANAR SAS,

- La moneda en la cual se generan principalmente los fondos de las actividades de financiamiento (obligaciones bancarias, patrimonio). Peso Colombiano
- La moneda en que principalmente se reciben los montos cobrados por las actividades operacionales. Peso Colombiano

Por todo lo expresado anteriormente, VENTANAR SAS, considera que bajo las circunstancias vigentes, la moneda funcional es el Peso Colombiano.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, VENTANAR SAS, La registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de





cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

Los rubros que maneja VENTANAR SAS, en moneda extranjera, corresponden a elementos del Efectivo, dichas partidas no son altamente significativas a la hora de influir en los precios de venta, costos y gastos de operación.

VENTANAR SAS, reconocerá, en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión, en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, VENTANAR SAS, convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre y revelará la información en las Notas a los Estados Financieros.

## **2.5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, que fácilmente son convertibles en efectivo en el momento que la empresa lo requiera y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **POLÍTICA MEDICIÓN INICIAL**

Estas partidas se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir. Si existe efectivo restringido o de destinación específica, VENTANAR SAS, realizara su revelación.

### **POLÍTICA MEDICIÓN POSTERIOR**

Al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir. Si existe efectivo restringido o de destinación específica, VENTANAR SAS, realizara su revelación.

## **2.6 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

### **POLÍTICA MEDICIÓN INICIAL**

**VENTANAR SAS**, Medirá sus cuentas comerciales por cobrar en el reconocimiento inicial, por su valor razonable más o menos, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> NIIF9 Párr. 5.1.1



## **POLÍTICA MEDICIÓN POSTERIOR**

VENTANAR SAS, medirá sus cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado<sup>2</sup>, ya que el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

El interés es la contraprestación por el valor temporal del dinero y por el riesgo de crédito asociado con el importe del principal pendiente durante un periodo de tiempo concreto.

La tasa que aplicará VENTANAR SAS, para medir sus instrumentos financieros será el costo promedio ponderado de sus obligaciones.

### **Deterioro**

VENTANAR SAS, evaluará al final de cada periodo sobre él que informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado estén deteriorados.

La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable que requiera la atención del tenedor del activo sobre los siguientes eventos que causan la pérdida:

- (a) dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- (b) infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- (c) el prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- (d) es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- (e) la desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras; o los datos observables indican que desde el reconocimiento inicial de un grupo de activos financieros existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos debido a dificultades financieras.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros medidos al costo amortizado, VENTANAR SAS, medirá el importe de la pérdida como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva

---

<sup>2</sup> NIIF9 Párr. 5.2.1

original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial). El importe en libros del activo se reducirá directamente, o mediante una cuenta correctora. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

Si, en periodos posteriores, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta correctora que se haya utilizado. El importe de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

## 2.7 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS

### POLÍTICA MEDICIÓN INICIAL

VENTANAR SAS, Medirá sus Activos y Pasivos financieros **al costo amortizado.**

### POLÍTICA MEDICIÓN POSTERIOR

Ventanar S.A.S, Medirá Posteriormente un activo financiero al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- ✓ El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.
- ✓ Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. El interés es la contraprestación por el valor temporal del dinero y por el riesgo de crédito asociado con el importe del principal pendiente durante un periodo de tiempo concreto.

## 2.8 INVENTARIOS CORRIENTES

### POLITICA MEDICION INICIAL

VENTANAR SAS, medirá sus inventarios al costo. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### Costos de adquisición

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 las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa.

### **Otros costos**

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales, Son costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del período en que se incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicios de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración.
- Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y Los costos de ventas.

### **POLITICA MEDICION POSTERIOR**

VENTANAR SAS, medirá sus inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

La fórmula del cálculo del costo se aplica utilizando el método promedio ponderado para establecer el costo del inventario.

VENTANAR SAS, realizara las estimaciones del valor neto realizable en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o

Costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el

periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

## **2.9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

### **POLITICA DE MEDICION INICIAL**

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, VENTANAR SAS, los medirá por su costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende;

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un

Determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

### **POLITICA DE MEDICION POSTERIOR**

VENTANAR SAS, eligió como política contable el modelo de revaluación para todos los Terrenos y Edificaciones.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros,

en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

## **Depreciación**

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La intención de uso de los activos por parte de VENTANAR SAS, es utilizarlos hasta el final de su vida útil, por lo tanto la estimación del valor residual para los activos es cero

## **Método de depreciación**

VENTANAR SAS, considera que el método lineal refleja el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón

## **Baja en cuentas**

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- (a) por su disposición; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento.

ELEMENTO	MEDICION		METODO DEPRECIACION	ESTIMACION VIDA UTIL AÑOS
	INICIAL	POSTERIOR		
TERRENOS	COSTO	REVALUACION	LINEAL	
EDIFICIOS	COSTO	REVALUACION	LINEAL	45 - 60
MAQUINARIA Y EQUIPO	COSTO	COSTO	LINEAL	5 - 20.
EQUIPO DE OFICINA	COSTO	COSTO	LINEAL	10
EQUIPO DE COMPUTACION	COSTO	COSTO	LINEAL	5
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	COSTO	COSTO	LINEAL	10

## 2.10 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Se reconocerán por el valor de compra, siempre y cuando cumplan con la definición de activo.

### POLITICA DE MEDICION INICIAL

Al costo de la transacción.

Los pagos por anticipado serán reconocidos como Activos cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios

### POLITICA DE MEDICION POSTERIOR

Al costo de la transacción.

1. Instrumentos financieros derivados Los derivados se reconocen inicialmente a su valor razonable en la fecha en que se celebra el contrato y son permanentemente remedidos a su valor razonable.

Si los instrumentos financieros derivados no califican para ser reconocidos a través del tratamiento contable de coberturas, se registran a su valor razonable a través

del estado de resultados. Cualquier cambio en el valor razonable de estos derivados se reconoce inmediatamente en el estado de resultados como “Ingresos financieros (netos)”.

## **2.11 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR –OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

Deudas (obligaciones financieras) Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos incurridos en la transacción, cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo

### **POLÍTICA MEDICIÓN INICIAL**

**VENTANAR SAS**, Medirá sus cuentas por pagar en el reconocimiento inicial, por su valor razonable más o menos, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del pasivo financiero<sup>3</sup>.

### **POLÍTICA MEDICIÓN POSTERIOR**

VENTANAR SAS, medirá sus cuentas comerciales por pagar al costo amortizado<sup>4</sup>, utilizando el método de interés.

## **2.12 IMPUESTO A LAS GANANCIA**

### **Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes**

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

### **Activos por impuestos diferidos:**

---

<sup>3</sup> NIIF9 Párr. 5.1.1

<sup>4</sup> NIIF9 Párr. 5.2.1

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- (a) las diferencias temporarias deducibles;
- (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores

### **Pasivo por impuesto diferido:**

Todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en periodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos.

### **Medición**

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo Proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en VENTANAR SAS,, espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe. La entidad debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Esta reducción deberá ser objeto de reversión, en la medida en que la entidad recupere la expectativa de suficiente ganancia fiscal futura, como para poder utilizar los saldos dados de baja.

## 2.13 PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Los beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida VENTANAR SAS, a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Los beneficios a los empleados son beneficios a los empleados que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

### **Reconocimiento:**

VENTANAR SAS, reconocerá el costo de todos los beneficios a empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

La Medición inicial y Posterior de los beneficios a empleados será el costo liquidado individualmente a cada empleado, de existir algún beneficio por cancelar será reconocido el importe no cancelado como pasivo.

## 2.14 OTRAS PROVISIONES

### **Reconocimiento**

VENTANAR SAS, reconocerá una *provisión* cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) VENTANAR SAS, tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que VENTANAR SAS, tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Si estas condiciones no se cumplen, VENTANAR SAS, no reconocerá una provisión.

### **Medición**

Mejor estimación

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

### **Riesgo e incertidumbres**

Para realizar la mejor estimación de la provisión, VENTANAR SAS, tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

En el caso de que VENTANAR SAS, espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión. El reembolso, en tal caso, debe ser tratado como un activo separado. El importe reconocido para el activo no debe exceder al importe de la provisión.

VENTANAR SAS, revisara al final de cada periodo sobre el que se informa las provisiones y las ajustara consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

## **2.15 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

### **POLITICA MEDICION INICIAL Y POSTERIOR**

Al costo

## **2.16 ACUERDOS CONJUNTOS**

VENTANAR SAS, determinará el tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada. La clasificación de un acuerdo conjunto como una operación conjunta o un negocio conjunto dependerá de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

Una operación conjunta es un acuerdo conjunto 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 operadores conjuntos "CONSORCIOS Y UNIONES TEMPORALES."

Un negocio conjunto es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del acuerdo. Esas partes se denominan participantes en un negocio conjunto.

En el caso de operaciones conjuntas, VENTANAR SAS reconocerá en relación con su participación en una operación conjunta:

- (a) Sus activos, incluyendo su participación en los activos mantenidos conjuntamente;
- (b) Sus pasivos, incluyendo su participación en los pasivos incurridos conjuntamente;
- (c) Sus ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de su participación en el producto que surge de la operación conjunta;
- (d) Su participación en los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta del producto que realiza la operación conjunta;

(e) Sus gastos, incluyendo su participación en los gastos incurridos conjuntamente.

## 2.17 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS – PRESTACION DE SERVICIOS

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Ventanar SAS reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (b) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (c) el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y
- (d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias por referencia al grado de terminación de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo.

1. CAMBIOS NORMATIVOS Los Decretos 2496 de diciembre de 2015, 2131 de diciembre de 2016 y 2170 de diciembre de 2017 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera nuevas normas, modificaciones o enmiendas emitidas o efectuadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) a las Normas Internacionales de Información Financiera entre los años 2014 y 2016, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen en o más adelante del 1 de enero de 2018

NIIF 9 Instrumentos financieros Aborda la clasificación, valoración y reconocimiento de activos financieros y pasivos financieros. La versión completa de esta NIIF se publicó en julio de 2015. Sustituye la guía recogida en la NIC 39 sobre la clasificación y valoración de instrumentos financieros. La NIIF 9 mantiene, si bien simplifica, el modelo de valoración variado y establece tres categorías principales de valoración para los activos financieros: costo amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado global y valor razonable con cambios en resultados. La base de clasificación depende del modelo de negocio de la entidad y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero. Se requiere que las inversiones en instrumentos de patrimonio neto se midan a valor razonable con cambios en resultados con la opción irrevocable al inicio de presentar los cambios en el valor razonable en otro resultado global no reciclable. Ahora hay un nuevo modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro incurridas de la NIC 39. Para pasivos financieros no hubo cambios en la clasificación y valoración, excepto para el reconocimiento de cambios en el riesgo de crédito propio en otro resultado global, para pasivos designados a valor razonable con cambios en resultados. La NIIF 9 relaja los requerimientos para la efectividad de la cobertura. Bajo la NIC 39, una cobertura debe ser altamente eficaz, tanto de forma prospectiva como retrospectiva. La NIIF 9 sustituye esta línea exigiendo una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura y que el ratio cubierto sea el mismo que la entidad usa en realidad para su gestión del riesgo. La documentación contemporánea sigue siendo necesaria pero es distinta de la que se venía preparando bajo la NIC 39. La norma entra en vigor para ejercicios contables que comiencen a partir del 1 de enero de 2018. Se permite su adopción anticipada. La Compañía se encuentra evaluando los impactos que podrá generar la mencionada norma. Sea el mismo que la entidad usa en realidad para su gestión del riesgo. La documentación contemporánea sigue siendo necesaria pero es distinta de la que se venía preparando bajo la NIC 39. La norma entra en vigor para ejercicios contables que comiencen a partir del 1 de enero de 2018. Se permite su adopción anticipada. La Compañía se encuentra evaluando los impactos que podrá generar la mencionada norma.

NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas Emitida en enero de 2015, es esta una norma provisional que pretende mejorar la comparabilidad de información financiera de entidades que están involucradas en actividades con precios regulados.

Muchos países tienen sectores industriales que están sujetos a la regulación de precios (por ejemplo, gas, agua y electricidad), la cual puede tener un impacto significativo en el reconocimiento de ingresos (momento y monto) de la entidad. Esta norma permite a las entidades que adoptan por primera vez las NIIF seguir reconociendo los montos relacionados con la regulación de precios según los requerimientos de PCGA anteriores, sin embargo, mostrándolos en forma separada.

Una entidad que ya presenta estados financieros bajo las NIIF no debe aplicar esta norma. Su aplicación efectiva es a partir del 1 de enero de 2016 y se permite la aplicación anticipada. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes Emitida en mayo de 2015, esta es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Se trata de un proyecto conjunto con el FASB para eliminar diferencias en el reconocimiento de ingresos entre las NIIF y los US GAAP. Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de la NIC 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones. Proporciona un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Además requiere revelaciones más detalladas. Su aplicación es efectiva a partir del 1 de enero de 2018 y se permite la aplicación anticipada. La Compañía se encuentra evaluando los impactos que podrá generar la mencionada norma.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo, NIC 38 Activos intangibles Estas normas establecen el principio de la base de depreciación y amortización siendo el patrón esperado del consumo de los beneficios económicos futuros de un activo. En sus enmiendas a la NIC 16

y la NIC 38 publicadas en mayo de 2015, el IASB clarificó que el uso de métodos basados en los ingresos para calcular la depreciación de un activo no es adecuado porque los ingresos generados por una actividad que incluye el uso de un activo generalmente reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos incorporados al activo. El IASB también aclaró que los ingresos generalmente presentan una base inadecuada para medir el consumo de los beneficios económicos incorporados de un activo intangible. Sin embargo, esta suposición puede ser rebatida en ciertas circunstancias limitadas. Las modificaciones son aplicables a partir del 1 de enero de 2016.

Se permite su aplicación anticipada. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo La enmienda requiere la divulgación de cambios en los flujos de efectivo de financiamiento, cambios derivados de la obtención o pérdida de control, cambios en los tipos de cambio, cambios en los valores justos y otros cambios.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo La enmienda requiere la divulgación de cambios en los flujos de efectivo de financiamiento, cambios derivados de la obtención o pérdida de control, cambios en los tipos de cambio, cambios en los valores justos y otros cambios.

Riesgo de mercado

**Riesgo cambiario** La Compañía opera internacionalmente (importaciones y exportaciones) y está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición a varias monedas, principalmente respecto al dólar estadounidense y al euro. El riesgo de cambio surge de futuras transacciones comerciales, activos y pasivos reconocidos en operaciones en el extranjero. La Compañía usa contratos a futuro (forward) para cubrir el riesgo cambiario que surge cuando se realizan transacciones comerciales futuras, o se tienen activos o pasivos reconocidos en una moneda diferente a la moneda funcional de la Compañía.

Las operaciones y saldos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera, la cual fue utilizada para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

**Riesgo de tasas de interés** Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen interés excepto por los excedentes de efectivo.

El riesgo de tasas de interés se origina principalmente por préstamos bancarios a largo plazo. Los préstamos bancarios a largo plazo que devengan tasas de interés variables exponen a la Compañía al riesgo de flujos de efectivo. La Compañía mantiene una exposición importante de deuda con terceros.

**Riesgo de crédito** El riesgo de crédito se origina del efectivo, depósitos en bancos y cuentas por cobrar, y consiste en que la contraparte de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales, ocasionando pérdidas financieras a la Compañía.

Para la administración del riesgo de crédito en depósitos en bancos en instituciones financieras, la Compañía solamente realiza transacciones con entidades del sistema bancario local e internacional con indicadores de solidez y solvencia normales o superiores a los del promedio en el mercado.

Así mismo, para el caso del riesgo de crédito originado por cuentas por cobrar comerciales, la Compañía diversifica sus deudores y mantiene políticas para garantizar que las ventas a crédito se realizan a clientes que tienen un adecuado historial crediticio. Se establecen plazos de pago y límites de crédito específicos en función de los grados de avances para nuestro caso por obras civiles; de igual forma no existe una concentración significativa de riesgo de crédito, ya que la Compañía tiene una gran cantidad de clientes diversificados.

**Riesgo de liquidez** El riesgo de liquidez comprende el riesgo que tiene la Compañía de encontrar dificultades para obtener los fondos necesarios para cumplir compromisos asociados con sus pasivos financieros.

El riesgo de liquidez de la Compañía se ve mitigado por el hecho de disponer de diversas fuentes de financiación y de mantener las facilidades bancarias más importantes de la región.

**Gestión de capital** El objetivo de la Compañía al administrar el capital es el de garantizar su capacidad para continuar como negocio en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas y/o mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

La Compañía monitorea su capital sobre la base de la razón de apalancamiento. El apalancamiento es el resultado de dividir la deuda neta entre el total del capital. La deuda neta se calcula como el total de préstamos que se muestran en el estado de situación financiera menos el efectivo.

El total del capital está determinado como el total del patrimonio más la deuda neta. Al corte del ejercicio, la Compañía financió su operación del negocio principalmente a través de recursos propios y créditos bancarios.

Al cierre Diciembre 31 VENTANAR S.A.S. mantiene acuerdos conjuntos así:		
NOMBRE	% PARTICIPACION	FECHA DE TERMINACION
CONSORCIO EDUCATIVO EDIC	60%	dic-22

## Notas de carácter específico GRUPO 1 Año 2023

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 03	Efectivo y Equivalente de Efectivo	BANCOS	4,197,426,407	7,153,037,252
		CAJA	57,919,434	106,330,439
		CERTIFICADOS	2,000,000,000	2,000,000,000
		CUENTAS DE AHORRO	7,500,543,606	6,090,102,643
		TITULOS	15,070,483	13,143,707
		REMESAS EN TRANSITO	0	0
		IFRS -BANCOS CONSORCIOS Y UT	0	0
		OTRAS INVERSIONES	0	0
	<b>Total Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>		<b>13,770,959,930</b>	<b>15,362,614,042</b>
<b>Total NOTA 03</b>			<b>13,770,959,930</b>	<b>15,362,614,042</b>

El efectivo hace referencia a los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras. Las cuentas de ahorro en entidades financieras proporcionaron una rentabilidad promedio del 9% E.A. con, y reajuste de políticas de manejo se exceso de flujo caja, conformado CDT que para la fecha de corte presenta tasas del 14.10% EA, sobre CDTs a 90 días

El total de estas partidas fueron debidamente conciliadas con la respectiva información externa obtenida de las diferentes entidades financieras; de igual forma la compañía mantiene su efectivo en el sector bancario de reconocida trayectoria y con calificación AAA que le garantiza seguridad de sus recursos

No existen restricciones ni gravámenes sobre el efectivo o su equivalente

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 04	Ctas Cciales X Cobrar y Otras Ctas X Cobrar Crtes	CLIENTES	14,802,712,586	15,287,303,631
		CUENTAS POR COBRAR ATRABAJADORES	43,120,772	76,520,839
		DEUDORES VARIOS	6,032,621,293	3,791,743,520
		IFRS OTRAS CUENTAS POR COBRAR	288,948,951	288,948,951
		PROVISIONES	-389,987,528	-1,076,033,175
		CLIENTES CONSORCIOS Y UT	0	0
		PRESTAMO A PARTICULARES	0	0
			<b>Total Ctas Cciales X Cobrar y Otras Ctas X Cobrar Crtes</b>	
(en blanco)	CONTRATOS COLABORACION EMPRESARIAL	988,009,271	2,267,761,483	
	<b>Total (en blanco)</b>		<b>988,009,271</b>	<b>2,267,761,483</b>
<b>Total NOTA 04</b>			<b>21,765,425,345</b>	<b>20,636,245,249</b>

VENTANAR S.A.S. registra en Cuentas por cobrar por los valores entregados en dinero terceros, DIAN, y los pagos efectuados a terceros por cuenta de éstos. Los importes de las deudas por cobrar son registrados por su valor nominal y son cruzados al corto plazo con los resultados del ejercicio.

La cartera neta (Clientes) reduce en 3.27% equivalente en terminos cuantitativos a \$484.591.045.10; su composición se traduce en clientes nacionales y del exterior con porcentaje de 71.24% sobre el valor total del rubro (\$14.802.712.583).

Las cuentas por cobrar a trabajadores obedecen a préstamos los cuales se hacen para satisfacer necesidades por calamidad domestica sin tasas de interés, los cuales se recaudan durante el mismo año

La cuenta de Deudores varios se incrementa en un 17% producto de préstamos, sobre los cuales el principal credito \$3.224.684.177 con liquidacion de intereses. El monto adicional son cifras en tramite de devolucion de impuestos.

Para la provisión de cartera se adoptó el modelo de pérdidas esperadas bajo el metodo simplificado, el cual determina la probabilidad de no pago de un instrumento financiero, este modelo permite dividir la cartera de la entidad en grupos que compartan condiciones similares de riesgo, a los cuales se les aplicará un porcentaje de pérdida esperada, de acuerdo con la antigüedad de la cartera. Para la medición se tomo periodos de treinta en treinta y determinar un porcentaje de cuatro años (2018, 2019, 2019 y 2020) de probabilidad de no pago y corresponde en promedio del 7,86%.


las cuentas por cobrar contratos de colaboracion empresarial, obedecen a inclusion del balance linea a linea de las operaciones que Ventanar tiene en conjunto con UNIONES TEMPORALES Y CONSORCIOS, cifras que contienen contrapartida en el pasivo en el porcentaje de participacion del contrato consorcial respectivo.

Al cierre Diciembre 31 VENTANAR S.A.S. mantiene acuerdos conjuntos asi:

NOMBRE

% PARTICIPACION

FECHA DE TERMINACION

VENTANAR S.A.S	NIT 890.207.543-7	
----------------	-------------------	---

**Notas de carácter específico GRUPO 1 Año 2023**

CONSORCIO EDUCATIVO EDIC	60%	dic-22
--------------------------	-----	--------

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 05	Inventario Crte	MATERIA PRIMA	13,143,219,823	15,238,035,260
		MERCANCIA EN TRANSITO	22,963,093	5,312,990
		PRODUCCION EN PROCESO	14,895,129,839	11,517,448,267
		PRODUCTOS TERMINADOS	-6,886	-6,566
		<b>Total Inventario Crte</b>	<b>28,061,305,869</b>	<b>26,760,789,951</b>
<b>Total NOTA 05</b>			<b>28,061,305,869</b>	<b>26,760,789,951</b>

El inventario existente representa los bienes almacenados para venta, uso o transformación. De el hacen parte los suministros que se utilizan en nuestras operaciones de transformación que refleja con crecimiento soportado en provision de bienes para fabricación de contratos en ejecución.

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 06	Activos por Impuestos Crtes	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2,560,488,769	713,338,244
		<b>Total Activos por Impuestos Crtes</b>	<b>2,560,488,769</b>	<b>713,338,244</b>
<b>Total NOTA 06</b>			<b>2,560,488,769</b>	<b>713,338,244</b>

Los anticipos de impuesto corresponde a saldos a favor producto de la liquidación del año fiscal presente en Impuesto a las VENTAS y RENTA

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 07A	Otros Activos Financieros No Crtes	ACCIONES	8,493,533,421	6,191,246,421
		<b>Total Otros Activos Financieros No Crtes</b>	<b>8,493,533,421</b>	<b>6,191,246,421</b>
		Otros Activos Financieros Crtes y No Crtes	0	0
		<b>Total Otros Activos Financieros Crtes y No Crtes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total NOTA 07A</b>			<b>8,493,533,421</b>	<b>6,191,246,421</b>
NOTA 07B	Propiedad Planta y Equipo	ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	10,353,169,814	10,516,173,491
		ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA RENTA	0	0
		<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>10,353,169,814</b>	<b>10,516,173,491</b>
<b>Total NOTA 07B</b>			<b>10,353,169,814</b>	<b>10,516,173,491</b>

Nombre de la Sociedad	Valor Nominal
PROMISION SA	30,645,315
PROMISAN S.A.	4,856,310
CLUB CAMPESTRE BUCARAMANGA	10,401,000
VITELSA LAMINADOS LIMITADA	30,000,000
Inversion 100% Ventanar América Corp USA	8,417,630,796

Ventanar S.A.S reconoce dentro de su estado de situación financiera contra resultados el Metodo de Participacion Patrimonial por aquellas acciones donde la sociedad posee el 20% de participacion o mas

VENTANAR S.A.S. reconoce las operaciones de derivados bajo el reglamento cambiario, causando en cada periodo el rendimiento y o perdida de valor de acuerdo a la TRM vigente, y los derechos de acuerdo al valor adquisición y registra el reconocimiento de rendimiento generado periódicamente.

ACTIVOS MANTENIDOS PARA +	Valor Nominal
La renta ( inmuebles en arrendamiento en Bucaramanga y Barranca, Bogota, Santa Marta, Villavicencio)	
La Venta ( derechos fiduciarios dispuestos a la venta por inmuebles comerciales en Bogota America Centro de Negocios, Portus Manga Oficinas y Locales, Bogota etc.	10,353,169,814

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 08	Activos por Impuestos Crtes	RETENCION SOBRE CONTRATOS	0	0
		<b>Total Activos por Impuestos Crtes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Otros Activos No Financieros Crtes	3,940,165,918	3,261,091,628
<b>Total Otros Activos No Financieros Crtes</b>		PROMESAS DE COMPRAVENTA	784,525,188	1,409,562,688
		<b>Total Otros Activos No Financieros Crtes</b>	<b>4,724,691,106</b>	<b>4,670,654,316</b>
<b>Total NOTA 08</b>			<b>4,724,691,106</b>	<b>4,670,654,316</b>

Anticipos y Avances son cifras giradas para asegurar el precio de negociación y cumplir con las condiciones de nuevos proveedores de materias primas e insumos generales para el proceso de producción. Valores que se legalizan en un periodo de 90 días \$3.940.165.918

Promesas de Compraventa son anticipos para compras de Activos, en su mayoría corresponden a canjes por operaciones de venta de la empresa, Valores que

## Notas de carácter específico GRUPO 1 Año 2023

una vez se liquida el ciclo de venta se realizan en un periodo no superior a 360 días

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 09	Propiedad Planta y Equipo	ACTIVOS EN EL EXTERIOR	448,448,057	313,399,212
		AMORTIZACIONES	-10,818,840	-59,408,375
		DEPRECIACION ACUMULADA	-9,110,128,588	-8,233,217,155
		DERECHOS	0	114,064,080
		EDIFICIOS	422,143,221	1,302,305,559
		EQUIPO DE OFICINA	485,591,378	485,591,378
		FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1,745,448,246	1,434,761,012
		MAQUINARIA Y EQUIPO	11,144,313,837	10,536,088,389
		TERRENOS	2,327,458,260	2,327,458,260
		LICENCIAS	102,341,309	0
			EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	1,512,176,788
	<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>9,066,973,668</b>	<b>9,596,525,396</b>	
Total NOTA 09		9,066,973,668	9,596,525,396	

Las vidas útiles aplicadas para la depreciación son:

Clase de activo	Rango de vida útil
Construcciones y edificaciones	50 Años
Maquinaria y equipo	10 a 15 Años
Equipo de oficina	10 Años
Equipo de computación y comunicación	5 Años
Flota y equipo de transporte	5 Años
Activos de Menores cuantías	1 año

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 10	Provisiones Crtes X Beneficio a Empleados	PARA OBLIGACIONES LABORAL	-1,451,225,219	-1,203,591,871
		PROVISIONES DIVERSAS	0	-177,626,100
		SALARIOS POR PAGAR	-72,435,843	-9,970,895
		BENEFICIO A EMPLEADOS CONSORCIOS Y UT	0	0
	<b>Total Provisiones Crtes X Beneficio a Empleados</b>	<b>-1,523,661,062</b>	<b>-1,391,188,866</b>	
Total NOTA 10		-1,523,661,062	-1,391,188,866	

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que VENTANAR S.A.S. proporciona a los trabajadores, originados en virtud de normas legales a cambio de sus servicios, incluido calculo actualizado de vacaciones consolidadas a diciembre 31 de cada año

Las provisiones para obligaciones laborales comprenden las Cesantías las cuales se cancelan antes del 14 de febrero del siguiente año; Los intereses a las cesantías se pagan en la primera quincena de enero de 2024. La prima de servicios se encuentra en cero toda vez que su paga se efectua en junio y diciembre de cada año y las vacaciones corresponden a empleados que aun no han cumplido el periodo de descanso o estan pendientes por definir

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	valores	
			Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 11	Otras Provsiones Crtes	PARA OBLIGACIONES DE GARANTIAS	-195,542,406	-286,535,240
		<b>Total Otras Provsiones Crtes</b>	<b>-195,542,406</b>	<b>-286,535,240</b>
Total NOTA 11			-195,542,406	-286,535,240

VENTANAR SAS, revisará al final de cada periodo sobre el que se informa las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión. Cifra que garantice cubrir las posibles obligaciones que se deriven los negocios con clientes.

A continuación reporte del calculo historico correspondiente a las garantías correspondientes negociaciones

DETALLE	2022	2021
TOTAL INGRESOS IFRS	88,299,654,482	88,188,962,283
Total GARANTÍAS	261,965,600	117,927,096
% PART	0.29668%	0.13372%

## Notas de carácter específico GRUPO 1 Año 2023

Promedio % Participación  
**PROVISION 2023 (Ingresos  
 2022 \* % promedio)** **0.32450%**  
**286,535,238**

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 12	Ctas X Pagar Crtes v No Crtes	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-230,214,671	-559,652,292
		INTERNACIONALES	-143,686,699	-1,150,406,456
		NACIONALES	-5,118,348,679	-3,716,064,268
		RETENCIONES A TERCEROS SOBRE CONTRATOS	-212,217,410	-175,792,789
		SOCIOS	-1,166,448,914	-1,880,283,340
	<b>Total Ctas X Pagar Crtes v No Crtes</b>		<b>-6,870,916,373</b>	<b>-7,482,199,145</b>
<b>Total NOTA 12</b>			<b>-6,870,916,373</b>	<b>-7,482,199,145</b>

Cuentas por pagar a Socios y Accionistas con recomiendo de interés mensual a tarifa del 12.8% EA, el monto tiene proyeccion de liquidación para la vigencia 2023 y representa el 2.17% del total de pasivos y del 16.97% del total del grupo informado, con calendario de amortización y pagos mensualizados.

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 13	Pasivo x Impuesto Crte	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-57,951,180	-51,273,000
		<b>Total Pasivo x Impuesto Crte</b>	<b>-57,951,180</b>	<b>-51,273,000</b>
		Pasivo X Impuesto Crte - Otros		
		IMPTO A VENTAS RETENIDO	-3,282,067	-809,901
		RETENCION EN LA FUENTE	-301,205,818	-263,980,522
		RETENCION EN LA FUENTE POR RENTA CREE	-128,449,240	-61,478,881
		RETENCION IMPTO IND Y CIO	-45,162,195	-25,432,991
	<b>Total Pasivo X Impuesto Crte - Otros</b>		<b>-478,099,320</b>	<b>-351,702,295</b>
<b>Total NOTA 13</b>			<b>-536,050,500</b>	<b>-402,975,295</b>

Corresponden a Impuestos generales de la empresa, al corte diciembre 31 y que se liquidan durante el primer trimestre del siguiente periodo, sin presentar morosidad en los pagos.

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 14	Otros Pasivos Financieros Crtes	BANCOS DEL EXTERIOR	0	0
		BANCOS NACIONALES	-649,658,101	-1,901,323,638
		COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	-1,236,976,203	-1,754,496,654
		CORPORACIONES FINANCIERAS	0	0
		OTRAS OBLIGACIONES	0	0
		IFRS PASIVOS FINANCIERO	0	0
		<b>Total Otros Pasivos Financieros Crtes</b>		<b>-1,886,634,304</b>
<b>Total NOTA 14</b>		<b>-1,886,634,304</b>	<b>-3,655,820,293</b>	

El saldo de otros pasivos financieros corrientes comprendía a 31 de diciembre

	Pasivos financieros del corto plazo	Dic 31/2023	Dic 31/2022
BANCOS NACIONALES Nota 14		649,658,101	705,232,000
BANCOS DEL EXTERIOR		-	-
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL Nota 14		1,236,976,203	1,183,405,016
OTRAS OBLIGACIONES			
ANTICIPOS CUENTES PARA NEGOCIOS MEDIANO Y LARGO PLAZO PARA NEGOCIOS CON EJECUCION MENOR A 360 DÍAS NOTA 15		11,348,635,976	14,535,219,028
	<b>Pasivos financieros del mediano y plazo</b>	<b>13,235,270,280</b>	<b>16,423,856,045</b>
<b>NO CORRIENTES</b>			
BANCOS NACIONALES Nota 14			1,196,091,638
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL Nota 14			571,091,638
ANTICIPOS CUENTES PARA NEGOCIOS MEDIANO Y LARGO PLAZO PARA NEGOCIOS CON EJECUCION SUPERIOR A 360 DÍAS NOTA 15		29,597,866,696	19,024,798,472

Los anticipos y avances recibidos se descomponen en :

	2023	2022
Ejecucion del corto plazo	11,348,635,976	14,535,219,028
Ejecucion del mediano y largo plazo	29,597,866,696	19,024,798,472
total anticipos recibidos de clientes	40,946,502,672	33,560,017,500

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 15	Otros Pasivos No Financieros Crtes	ANTICIPOS RECIBIDOS CONSORCIOS Y UT	1	1
		ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-40,946,502,672	-33,560,017,500
		DEPOSITOS RECIBIDOS	0	-8,025,860

## Notas de carácter específico GRUPO 1 Año 2023

	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-301.943,015	-259.709,735
<b>Total Otros Pasivos No Financieros Crtes</b>		<b>-41.248.445,686</b>	<b>-33.827.753,095</b>
<b>Total Pasivo x Impuesto Crte</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
CONTRATOS COLABORACION EMPRESARIAL	CONTRATOS COLABORACION EMPRESARIAL	-988.009,271	-2.384.975,177
<b>Total CONTRATOS COLABORACION EMPRESARIAL</b>		<b>-988.009,271</b>	<b>-2.384.975,177</b>
<b>Total NOTA 15</b>		<b>-42.236.454,957</b>	<b>-36.212.728,272</b>

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 16	Pasivo X Impuesto Diferido	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-427.382,490	-966.191,961
<b>Total NOTA 16</b>	<b>Total Pasivo X Impuesto Diferido</b>		<b>-427.382,490</b>	<b>-966.191,961</b>
NOTA 16A	Activo X Impuesto Diferido	IFRS - ACTIVO IMPTO DIFERIDO	917.162,576	557.652,051
<b>Total NOTA 16A</b>	<b>Total Activo X Impuesto Diferido</b>		<b>917.162,576</b>	<b>557.652,051</b>

**Total general**

VENTANAR S.A.S. , deberá reconocer en sus estados financieros las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente corresponde a los importes que se cancelaran, utilizando las tasas impositivas y la legislación aprobada a la fecha, sobre la cual se está informando , por el contrario el impuesto diferido corresponde al impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales. Las diferencias entre las bases de los activos y pasivos cotejadas contra las bases fiscales, generan diferencias temporarias imponibles y deducibles , que se resumen en el reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos diferidos.

En la preparacion detallada del calculo del impuesto diferido por diferencias temporarias se ha excluido de la base los inmuebles Ubicados en la cra 17 53 64 y calle 55 16/15/17/19 , producto de la medida restrictiva que tiene la Secretaria de Hacienda de Bucaramanga, por obras proyectas del POT.

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 17	Capital Emitido	CAPITAL SUSCRITO PAGADO	-1.000.000,000	-1.000.000,000
<b>Total NOTA 17</b>	<b>Total Capital Emitido</b>		<b>-1.000.000,000</b>	<b>-1.000.000,000</b>

Al 31 de Diciembre el capital suscrito y pagado estaba conformado así:

Accionista	Numero de Acciones	Valor	%
NOVOA PINEDA ANDRES	16,000	16,000,000	53,20%
NOVOA DE LEON ROSALBA	300,000	300,000,000	30,00%
NOVOA CADENA SILVIA SOFIA	200,000	200,000,000	4,20%
NOVOA CADENA CARLOS ANDRES	200,000	200,000,000	4,20%
LEON NOVOA JAVIER AUGUSTO	84,000	84,000,000	8,40%
NOVOA JIMENEZ ANDREA VICTORIA	200,000	200,000,000	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>1.000,000</b>	<b>1.000.000,000</b>	<b>100%</b>

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 18	Ganancias Acumuladas	CONTRATOS COLABORACION EMPRESARIAL	504.576,222	-347.501,095
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	-27.281.943,859	-27.281.943,859
		UTILIDADES ACUMULADAS	-5.818.234,499	-5.818.234,499
<b>Total Ganancias Acumuladas</b>			<b>-32.595.602,137</b>	<b>-33.447.679,454</b>
<b>Total NOTA 18</b>			<b>-32.595.602,137</b>	<b>-33.447.679,454</b>

las ganancias por efecto de convergencia (\*\*\*) no corresponden a ganancias efectivamente realizadas, por lo cual dicho efecto de convergencia no debe ser distribuido mientras no se haga efectiva la entrada de fondos correspondientes a su realización.

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Valores	
			Dic 31 /2023	DIC 31 2022
NOTA 19	Otras Reservas	RESERVAS OBLIGATORIAS	-500.000,000	-500.000,000
<b>Total NOTA 19</b>			<b>-500.000,000</b>	<b>-500.000,000</b>

Se liquida el equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 20	Ganancias Acumuladas	SANEAMIENTO TRIBUTARIO	-9.293.286,479	-9.293.286,479
<b>Total Ganancias Acumuladas</b>			<b>-9.293.286,479</b>	<b>-9.293.286,479</b>
	Superavit Por Revaluación (***)	IFRS- RESERVAS POR REVALUACION	-366.634,159	-366.634,159
<b>Total Superavit Por Revaluación</b>			<b>-366.634,159</b>	<b>-366.634,159</b>

## Notas de carácter específico GRUPO 1 Año 2023

<b>Total NOTA 20</b>	-9.659.920.638	-9.659.920.638
<b>Total general</b>	-9.659.920.638	-9.659.920.638

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 21	Ingresos de Actividades Ordinarias	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	-81.554.969.953	-80.108.621.847
		OTRAS VENTAS	-137.734.574	-244.070.307
	<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>-81.692.704.527</b>	<b>-80.352.692.154</b>	
	Otros Ingresos	IFRS - ING IMPTO DIFERIDO	-1.883.354.537	-1.100.559.330
	<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>-1.883.354.537</b>	<b>-1.100.559.330</b>	
<b>Total NOTA 21</b>			<b>-83.576.059.064</b>	<b>-81.453.251.484</b>

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 22	Otras Ganancias y Pérdidas - Ingresos	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD	-2.675.758.273	-1.149.262.005
		UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	-630.000.000	0
		UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES	-15.000.000	0
	<b>Total Otras Ganancias v Pérdidas - Ingresos</b>	<b>-3.320.758.273</b>	<b>-1.149.262.005</b>	
Otros Ingresos	ARRENDAMIENTOS	-43.702.478	-26.323.541	
	DIVERSOS	-25.039.900	-2.537.520	
	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIO	-24.000.000	-68.000.000	
	INDEMNIZACIONES	-84.058.715	-57.864.975	
	RECUPERACIONES	-686.957.463	-986.504.975	
	<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>-863.758.556</b>	<b>-1.141.231.011</b>	
<b>Total NOTA 22</b>			<b>-4.184.516.829</b>	<b>-2.290.493.016</b>

(1) Utilidad en venta de propiedad corresponde a ingresos por venta de activos fijos y otros propios

(2) Arrendamientos comprende a facturación propia por mobiliario e inmuebles propios

(3) Dividendos y Participaciones ( de sociedad Vitelsa del Pacifico)

(4) corresponde a liquidación de impuesto diferidos sobre cuentas de balance

(5) corresponde a recuperacion por siniestros y daños

(6) corresponde a Subvenciones y beneficios PAEF Y PAP aplicados por Apoyo estatal GENERACION EMPLEO

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 23A	Gastos de Administración	ADECUACION E INSTALACION	9.166.723	20.027.348
		AMORTIZACIONES	64.003.668	28.516.020
		ARRENDAMIENTOS	2.815.498.579	2.441.861.501
		CONTRIBUCIONES Y AFILIACI	87.748.228	89.942.902
		DEPRECIACIONES	149.162.700	147.946.068
		DIVERSOS	436.570.558	388.251.130
		GASTOS DE PERSONAL	4.925.029.941	5.399.920.017
		GASTOS DE VIAJE	46.951.474	33.156.275
		GASTOS LEGALES	27.727.117	87.647.285
		HONORARIOS	228.103.206	187.105.198
		MANTENIMIENTO Y REPARACIO	397.620.530	343.862.583
		SEGUROS	320.687.247	188.660.667
		SERVICIOS	354.139.962	341.669.356
		<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>9.862.409.931</b>	<b>9.698.566.350</b>
		Gastos Por Impuestos	IMPUESTOS	531.882.074
	<b>Total Gastos Por Impuestos</b>	<b>531.882.074</b>	<b>552.389.882</b>	
<b>Total NOTA 23A</b>			<b>10.394.292.005</b>	<b>10.250.956.232</b>

Desde el Año 2021 por directriz general de la administración se ajusta el modelo de registro contable con la cual se hace traslado de costos y gastos como arrendamientos, servicios, seguros, costo de personal que para las vigencias anteriores se reportaba en cuentas de gastos sujetas de distribución CIF, en el costo de ventas. A partir de enero 2021 se traslada a Gastos de Administración por corresponder a gastos fijos no ligados a la operación productiva. Rubros ajustados y comparados para la vigencia 2022 y sus siguientes periodos

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 23B	Gastos de Ventas	ADECUACION E INSTALACION	0	0
		ARRENDAMIENTOS	28.603.250	0
		CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	15.316.500	13.474.000
		DIVERSOS	353.101.523	323.049.986
		GASTOS DE PERSONAL	2.501.513.965	2.291.213.357
		GASTOS DE VIAJE	54.140.817	76.172.471
		HONORARIOS	214.564.025	133.643.723
		SEGUROS	704.731.216	583.970.069
		SERVICIOS	75.317.660	145.025.344
	PROVISIONES		602.275.264	
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>3.947.288.956</b>	<b>4.168.824.214</b>		
<b>Total NOTA 23B</b>			<b>3.947.288.956</b>	<b>4.168.824.214</b>

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
-------	-----------	---------------------	-------------	-------------

## Notas de carácter específico GRUPO 1 Año 2023

NOTA 24	Costo de Ventas			
		ADECUACION E INSTALACION	12,430,484	12,593,232
		ARRENDAMIENTOS	615,724,045	538,200,804
		CONTRATOS DE SERVICIOS	42,554,396	68,644,227
		COSTOS INDIRECTOS	5,795,712,974	4,507,859,396
		DEPRECIACIONES	745,205,802	681,816,081
		GASTOS DE PERSONAL	4,901,696,268	3,881,635,049
		INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	64,939,807,840	60,145,228,012
		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	704,702,209	462,013,334
		MATERIA PRIMA CONSUMO MASIVO CIF	184,522,658	138,567,024
		OTROS	792,035,540	951,732,752
		PROVISION CIF (MOI)	-4,901,696,268	-3,881,635,049
		PROVISION CIF (SEI) 74	-42,554,396	-68,644,227
		PROVISION MANO DE OBRA	-13,429,998,343	-11,966,095,282
		SEGUROS - IMPUESTOS	1,173,500	405,706
		SERVICIOS	4,477,919,538	4,568,541,337
		VIAJES	132,805,367	127,339,837
	<b>Total Costo de Ventas</b>		<b>64,972,041,615</b>	<b>60,168,202,233</b>
<b>Total NOTA 24</b>			<b>64,972,041,615</b>	<b>60,168,202,233</b>
<b>Total NOTA 24</b>			<b>64,972,041,615</b>	<b>60,168,202,233</b>

(1) El costo de ventas mantiene su comportamiento producto de los diferentes cambios de políticas de administración de compras (importación de materias primas, negociación de precios con proveedores Nacionales) e inventarios; reestructuración en la administración y contratación del recurso humano bajo modalidad de directa, contratistas independientes y empresas prestadoras de servicios. A partir de la vigencia 2021 por Política Administrativa se reporta cambio en la cultura de registro contable presentado ajustes y cambios de registros contables de gastos fijos como son Arrendamientos, seguros, personal Administrativo de la Producción, impuestos que son trasladados a gastos de administración en donde para la presente vigencia se reporta incremento. El cambio obedece a tener el permanente control de las cifras fijas de gastos de la Empresa en su estructura administrativa y contar con el control de los gastos reales y directos de la producción que se refleja en el costo de venta, que hoy se compara en el año 2023 y 2022.

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31 /2023	DIC 31 2022
NOTA 25	Otras Ganancias y Pérdidas - Gastos	GASTOS DIVERSOS	167,537,055	334,138,853
		GASTOS EXTRAORDINARIOS	5,547,537	11,948,207
		PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	3,366,011,244	1,181,450,041
<b>Total NOTA 25</b>			<b>3,539,095,836</b>	<b>1,527,537,101</b>

Otras Ganancias y Pérdidas - Gastos	3,366,011,244	1,181,450,041
Otros Gastos- Impuestos registros venta bienes	167,537,055	334,138,853
Gastos Por Impuestos - Otros	5,547,537	11,948,207

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 26	Gastos Por Impuestos	FINANCIEROS	1,794,099,590	1,835,963,367
	<b>Total Gastos Por Impuestos</b>		<b>1,794,099,590</b>	<b>1,835,963,367</b>
<b>Total NOTA 26</b>			<b>1,794,099,590</b>	<b>1,835,963,367</b>

partidas representativas del rubro

GASTOS BANCARIOS	2,391,065.01	402,339
COMISIONES	31,887,955.43	30,281,008
INTERESES	595,826,269.38	602,661,001
DIFERENCIA EN CAMBIO	262,298,181.17	1,160,074,266
OTROS	901,696,118.89	42,544,754

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31 /2023	DIC 31 2022
NOTA 26A	Otros Gastos	PERDIDAS METODO PARTICPACION PATRIMONIAL	0	0
	<b>Total Otros Gastos</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total NOTA 26A</b>			<b>0</b>	<b>0</b>

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 27	Ingresos Financieros	FINANCIEROS	-1,572,767,370	0
	<b>Total Ingresos Financieros</b>		<b>-1,572,767,370</b>	<b>0</b>
<b>Total NOTA 27</b>			<b>-1,572,767,370</b>	<b>0</b>

INTERESES	1,006,653,204.30	320,664,202
DIFERENCIA EN CAMBIO	424,251,415.09	1,877,985,791
DISTOS CCIALES CONDICIONADOS	65,385,863.78	70,709,917
RENDIMIENTOS INVERSION	76,476,887.02	54,412,832
DESCUENTO POR NOTAS CREDITO		

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

VENTANAR S.A.S

NIT 890.207.543-7



## Notas de carácter específico GRUPO 1 Año 2023

Notas	Taxonomía	Nombre de la cuenta	Dic 31/2023	Dic 31/2022
NOTA 28	Gastos Por Impuestos	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1,900,455,541	0
		IMPUESTOS	504,524,089	0
	<b>Total Gastos Por Impuestos</b>		<b>2,404,979,630</b>	<b>0</b>
<b>Total NOTA 28</b>			<b>2,404,979,630</b>	<b>0</b>

partidas representativas del rubro

DE INDUSTRIA Y COMERCIO	504,524,089	438,286,700
IMPUESTO DE RENTA	915,421,000	1,801,810,000
IFRS- IMPUESTO DIFERIDO	985,034,541	1,072,731,734

A continuación el resultado de la liquidación del impuesto diferido general, que reporta saldos que se reflejan en cuentas de activo y pasivos .

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa VENTANAR S.A.S., considerará todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa no implican ajustes en la información financiera del periodo informado, en este caso se revelará el hecho.

**ANDRES NOVOA PINEDA**  
Representante Legal

**MARTHA CECILIA PEREIRA PICO**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 46299-T

Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 51947-T

En Representación de **Rodríguez Rueda Consultores SAS**

**ASUNTO: CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS AÑO 2.023**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la sociedad **VENTANAR S.A.**, nos permitimos declarar que para los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2.023 allegados a esa entidad, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros de contabilidad, con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad (Art. 37 Ley 222 de 1.995).

Girón, 15 de Marzo de 2.024

Atentamente,

**VENTANAR S.A.S.**  
**NIT 890.207.543-7**



**REPRESENTANTE LEGAL**  
ANDRES NOVOA PINEDA  
C.C. No. 19.165.797



**CONTADOR PÚBLICO**  
MARTHA CECILIA PEREIRA PICO  
C.C. 63.319.277  
No. Tarjeta Profesional 46299-T

**DICTAMINADO POR:**



**REVISOR FISCAL**  
CLARA MARLENE RODRIGUEZ  
C.C. 63.367.574  
No. Tarjeta Profesional 51947-T

**Ver opinión adjunta (Art.38 Ley 222/95)**

Bucaramanga Marzo 19 de 2024

**INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL  
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE  
EJERCICIO ECONÓMICO DE 2023**

Señores:

**MIEMBROS DE LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS  
VENTANAR S.A.S.  
NIT 890 207 543 - 7**

Respetados Accionistas:

En representación de RODRÍGUEZ RUEDA CONSULTORES S.A.S. por quien actúo como designado, para el cargo de **Revisor Fiscal** en la Sociedad **VENTANAR S.A.S. (En adelante La Sociedad)**, presentó el siguiente informe de Auditoría y el Dictamen de los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2023.

**Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.**

He examinado los Estados Financieros Separados de **La Sociedad**, preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y su comparativo 2022, conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad "NIC" cuyo alcance establece El objetivo, Las características cualitativas útiles, La definición reconocimiento y medición, además de los conceptos de capital y su medición de la información financiera. NIC 1 Presentación de Estados Financieros - NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores - NIC 10 Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa.

Así como la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría Decreto 2170 de 2017, los cuales se aplicaron en conjunto Al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.

**Opinión Favorable**

En mi opinión, los Estados Financieros Separados, tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **La Sociedad** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco técnico-normativo compilado en el Anexo 1-2019 del Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para el Grupo 1, al cual pertenece **La Sociedad**.

## Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - NIA y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros".

Cabe anotar que me declaro en independencia de **La Sociedad** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en (Bucaramanga - Santander del Sur) y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015.

## Párrafo de énfasis

Los Estados Financieros Separados, han sido preparados bajo la adecuada utilización por parte de la representación legal de **La Sociedad** del principio contable de negocio en marcha, concluyendo, que no existe una incertidumbre material que la entidad continuará como negocio en marcha; mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe; Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que **La Sociedad** no continúe como una empresa en marcha.

La inflación anual del año 2023 cerró en 9.28%, lo que significa una disminución de 3.84 puntos porcentuales frente a 2022 cuando llegó a 13.12%; así mismo se presentó una revaluación del peso Colombiano frente al dólar estadounidense en un 20.54% recuperando su valor frente al dólar de manera significativa, algo que no sucedía desde 2017; la Tasa Representativa del Mercado al cierre del periodo a 31 de diciembre de 2023 fue de \$3.822,05 frente a los \$4.810,20 del 2022. La Entidad ha considerado estos indicadores para determinar el efecto en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

**La Sociedad** durante el periodo 2023, desarrollo a cabalidad el proceso SAGRILAF y el Programa Transparencia y Ética Empresarial, cumpliendo dentro de los parámetros establecidos por la normatividad vigente en la materia.x

## Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, **La Sociedad**. En el período **Enero a Diciembre de 2023**. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso un dictamen por separado sobre estas cuestiones.

## Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los Estados Financieros Separados Certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Anexo 1-2019 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **La Sociedad**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", Normas Internacionales de Contabilidad "NIC" y Normas Internacionales de Aseguramiento "NIA". Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los Estados Financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas

contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

En cumplimiento de lo anterior, dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal y el contador público que los preparó.

## **Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de estados financieros**

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis del negocio en marcha y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

## **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Manifiesto que, durante el 2023, la sociedad **VENTANAR S.A.S.** llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2015, como fue exigido, los estados financieros de **VENTANAR S.A.S.** han sido expresados bajo estas normas.

Además, informo que durante el año 2023 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas; que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros de acciones se llevan y conservan debidamente y que la entidad

efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al Sistema de Seguridad Social, en atención de lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, y con base en el resultado de las pruebas practicadas, hago constar que **La Sociedad** durante el ejercicio económico de 2023, presentó oportunamente la información requerida en las autoliquidaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el período y no se encuentra en mora por concepto de aportes al mismo. **La Sociedad** en el año 2023, se acogió a la exoneración de aportes parafiscales y de salud, de acuerdo a lo establecido en el artículo 114-1 del Estatuto tributario, adicionado por el artículo 135 de la Ley 2010 de 2019, así como los aportes al Fondo de la Industria de la Construcción FIC.

En cuanto al Informe de Gestión correspondiente al período terminado en 31 de diciembre de 2023, ha sido preparado por la administración de la compañía con el propósito de facilitar análisis adicionales y dar cumplimiento a disposiciones legales (Ley 222 de 1995) y aunque no forma parte integral de los Estados Financieros Básicos, he verificado que la información financiera que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de los Estados Financieros correspondientes el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores artículo 87 de la Ley 1676 de 2013.

En mi opinión, la información financiera del Informe de Gestión está presentada razonablemente. De otra parte y en relación con la situación jurídica, informo que no conozco de ninguna demanda en contra de **La Sociedad**

En desarrollo de mis responsabilidades como Revisor Fiscal, sobre el cumplimiento de los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas así:

1° Si los actos de los administradores de **La Sociedad** se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas

3° Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de **La Sociedad** o de terceros que estén en su poder.

Nuestra labor de evaluación del sistema de control interno fue desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin.

Así mismo conceptúo que la administración de **La Sociedad** cumple con los ordenamientos de la Asamblea de Accionistas, documentadas en las actas, al igual que las medidas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en la parte 1, Título 1, Capítulo IV de la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia Financiera de Colombia.

## Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

**La Sociedad** por el año gravable 2023, ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y normativas tanto del orden nacional como territorial, para lo cual su operación se encuentra dentro de la jurisdicción de los municipios de:

Barrancabermeja	Anual
Barranquilla	Anual
Bello	Anual
Bogotá	Bimestral
Bucaramanga	Anual
Cali	Anual
Cartagena	Anual

# TuLupa

CONSULTORES / AUDITORES

Chia	Anual
Cota	Anual
Cúcuta	Anual - Auto ICA Bimestral
Floridablanca	Anual
Girón	Anual - Auto ICA mensual
Funza	Anual
Ibagué	Anual
Itagüí	Anual
Leticia	Anual
Medellín	Anual
Pasto	Anual
Piedecuesta	Anual
Pinchote	Anual
Puerto Colombia	Anual
Sabana de Torres	Anual
Soacha	Anual
Suaita	Anual
Tibasosa	Anual
Valledupar	Anual
Villa del Rosario	Anual
Villavicencio	Anual
Zipaquirá	Anual

La Sociedad **VENTANAR S.A.S.** según resolución 100-006261 del 2022 adoptó el programa de transparencia y ética empresarial.

La sociedad **VENTANAR S.A.S.** se encuentra obligada a realizar el programa SAGRILAF, definido como el sistema de autocontrol, prevención y gestión de riesgos contra el lavado de activos, financiación al terrorismo y financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva.

Ahora bien, en lo relacionado con la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor, manifiesto que la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado, así como el cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual "Artículo 61 de la Constitución Política de Colombia.

No se conocen de hechos posteriores al respectivo cierre que puedan tener un efecto material en los estados financieros.

Con destino a la Asamblea General de Accionistas de **VENTANAR S.A.S.**



Clara Marlene Rodríguez Rueda  
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 51947 - En representación de  
RODRÍGUEZ RUEDA CONSULTORES S.A.S. TULUPA S.A.S.

claram@tulupa.co

Carrera 27 37 33 Oficina 1106 Green Gold Centro Empresarial  
Bucaramanga Marzo 19 de 2024