

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NIT. 900,782,855-1**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020**  
**GRUPO 2 según Ley 1314 de 2019**

DETALLE	Nota	2.021	2.020	variacion	
				valor	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	1.425.800.000	1.589.250.000	-163.450.000	-10,28%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	14.250.000.000	13.645.000.000	605.000.000	4,43%
Activos por Impuestos Corrientes	5	-	-	-	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>15.675.800.000</b>	<b>15.234.250.000</b>	<b>441.550.000</b>	<b>2,90%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	7				
Terrenos		-	-	-	
Construcciones Y Edificaciones		-	-	-	
Equipo De Oficina		40.000.000	40.000.000		
Equipo De Computacion Y Comuni		5.789.000	5.789.000	-	0,00%
Flota Y Equipo De Transporte		674.211.000	674.211.000	-	0,00%
Depreciacion Acumulada		-	-	-	
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>720.000.000</b>	<b>720.000.000</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>16.395.800.000</b>	<b>15.954.250.000</b>	<b>441.550.000</b>	<b>2,77%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar Corrientes	8	985.290.120	345.752.000	639.538.120	184,97%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financiera	9	1.589.200.000	675.800.000	913.400.000	135,16%
Beneficios A Los Empleados Por Pagar	10	-	-	-	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2.574.490.120</b>	<b>1.021.552.000</b>	<b>1.552.938.120</b>	<b>152,02%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Aportes Sociales		120.000.000	120.000.000	-	0,00%
Reservas		286.510.000	217.890.000	68.620.000	31,49%
Resultados Del Ejercicio	13	3.595.575.000	3.578.500.000	17.075.000	0,48%
Resultados De Ejercicios Anteriores		9.819.224.880	11.016.308.000	-1.197.083.120	-10,87%
Resultado Por Reexpresion A Niif		-	-	-	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>13.821.309.880</b>	<b>14.932.698.000</b>	<b>-1.111.388.120</b>	<b>-7,44%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>16.395.800.000</b>	<b>15.954.250.000</b>	<b>441.550.000</b>	<b>2,77%</b>


**YEINER RAFAEL SERNA SANDOVAL**  
REPRESENTANTE LEGAL

Las Notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

**HECTOR FELIX BUENO HINCAPIE**  
TP 114646-T  
CONTADOR PUBLICO

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NIT. 900,782,855-1**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021 – 2020**  
**GRUPO 2 según Ley 1314 de 2019**

DETALLE	Nota	2021	2020	variacion	
				valor	%
Ingresos por Actividades Ordinarias	14	15.489.200.000	14.589.200.000	900.000.000,00	6,17%
Menos : Costo de Ventas	15	8.956.225.000	8.457.800.000	498.425.000,00	5,89%
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>6.532.975.000</b>	<b>6.131.400.000</b>	<b>401.575.000</b>	<b>6,55%</b>
Menos : Gastos Operacionales					
Gastos de Administracion	16.1	2.152.200.000	1.895.100.000	257.100.000,00	13,57%
Gastos de Ventas	16.2	-	-	-	
<b>Ganancias (Perdidas) de actividades operacionales</b>		<b>4.380.775.000</b>	<b>4.236.300.000</b>	<b>144.475.000</b>	<b>3,41%</b>
Mas : Otros Ingresos	17	-	-	-	
Menos : OtrosGastos	18	-	-	-	
Menos : Costos Financieros	19	-	-	-	
<b>Ganancia (Pérdida), antes de impuestos</b>		<b>4.380.775.000</b>	<b>4.236.300.000</b>	<b>144.475.000</b>	<b>3,41%</b>
Menos : Impuesto de Renta		785.200.000	657.800.000	127.400.000,00	19,37%
Impuesto Para la equidad CREE		-	-	-	
Impuesto De Renta Diferido		-	-	-	
<b>UTILIDAD A DISPOSICION DE LOS SOCIOS</b>		<b>3.595.575.000</b>	<b>3.578.500.000</b>	<b>17.075.000</b>	<b>0,48%</b>


  
**YEINER RAFAEL SERNA SANDOVAL**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**HECTOR FELIX BUENO HINCAPIE**  
 TP 114646-T  
 CONTADOR PUBLICO

**GRUPO GRAVA SAS**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**Metodo Directo**  
**Cifras Expresadas en Pesos Colombianos**

DESCRIPCION	2021
<b>1. ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Efectivo recibido de clientes y otros	15.489.200.000
<b>Total efectivo recibido:</b>	<b>15.489.200.000</b>
Efectivo pagado a :	
Proveedores	8.956.225.000
Empleados	0
Por los Otros gastos	0
<b>Total efectivo pagado</b>	<b>8.956.225.000</b>
<b>Efectivo neto recibido por operación</b>	<b>229.360.000</b>
Costo integral de financiamiento	
Pago de Impuestos	0
Gastos Financieros pagados	0
<b>Efectivo neto por costo integral de financiamiento</b>	<b>0</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes neto por actividades operativas</b>	<b>229.360.000</b>
<b>2. ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Compra de Propiedad Planta y Equipo	674.211.000
Aumentos o disminuciones otros instrumentos financieros neto	0
Movimiento de Activos intangibles	0
<b>Efectivo y sus equivalentes neto por actividades de Inversion</b>	<b>674.211.000</b>
<b>3. Efectivo excedente o deficit PARA APLICAR O REQUERIDO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
<b>4. ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
Ingresos por Venta de Propiedad Planta y Equipo	
Pagos de obligaciones financieras	125.120.000
Nuevas obligaciones financieras	1.589.200.000
Movimiento de socios	0
<b>Efectivo y sus equivalentes neto por actividades de financiacion</b>	<b>1.464.080.000</b>
<b>5. Aumento o Disminucion del efectivo y sus equivalentes</b>	<b>1.019.229.000</b>
6. Efectivo al principio del año	278.800.000
<b>7. Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</b>	<b>1.298.029.000</b>
<b>CONCILIACION DEL EFECTIVO</b>	
Caja	278.800.000
Bancos	1.010.450.000
<b>Total Efectivo y sus equivalentes</b>	<b>1.289.250.000</b>

  
**YEINER RAFAEL SERNA SANDOVAL**  
 REPRESENTANTE LEGAL


  
**HECTOR FELIX BUENO HINCAPIE**  
 TP 114646-T  
 CONTADOR PUBLICO

Las Notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

**GRUPO GRAVA SAS**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2021 - 2020**  
**(En Pesos Col.)**

Movimiento de conceptos patrimoniales	Fondo Social	Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total del Patrimonio
<b>Balance al 31 de Diciembre año 2020</b>	<b>120.000.000</b>	<b>217.890.000</b>	<b>11.016.308.000</b>	<b>3.578.500.000</b>	<b>14.932.698.000</b>
Correccion de errores de periodos anteriores					
Cambios en política contable					
<b>Saldos reexpresados al 1 de Enero Año 2021</b>	<b>120.000.000</b>	<b>167.890.000</b>	<b>5.921.410.000</b>	<b>208.700.000</b>	<b>6.418.000.000</b>
<b>Transacciones del Periodo</b>					
Resultado del Ejercicio				3.595.575.000	
Aumento Aportes Fondo Social	0				
Distribucion de Utilidades					
Apropiación Reservas		68.620.000	0		
Ajuste por Impuesto Diferido					
Traslado de Excedentes Anteriores			-	0	
<b>Saldo a diciembre 31, Año 2021</b>	<b>120.000.000</b>	<b>236.510.000</b>	<b>5.921.410.000</b>	<b>3.804.275.000</b>	<b>10.082.195.000</b>

  
**YEINER RAFAEL SERNA SANDOVAL**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**HECTOR FELIX BUENO HINCAPIE**  
 TP 114646-T  
 CONTADOR PUBLICO

**Las Notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros**

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**1. ENTE ECONOMICO**

GRUPO GRAVA SAS. es una entidad de carácter privado, creada mediante DOCUMENTO PRIVADO el 26 de Mayo de 2014 y registrada en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 22 de Octubre de 2014 bajo el No. 122126 del Libro IX. Su representante legal es , ejercido actualmente por YAN DAVID DUARTE MEZA, nombrado mediante acta numero 007 del 15 de Noviembre de 2017, según certificación expedida por la Cámara de Comercio de Bucaramanga.

Su Objeto Social es: PROVEEDOR, CONSTRUCCIÓN, INTERVENTORÍA, SERVICIOS Y PROYECTOS DE OBRA DE INGENIERÍA CIVIL Y ARQUITECTURA EN GENERAL, ASÍ COMO LA EJECUCIÓN DE ELLAS EN ADICIONES, REPARACIONES, RESTAURACIONES, MEJORAS O MODIFICACIONES.

**2. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.1. Normas contables aplicadas**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales. Los cuales se encuentran en el GRUPO 2 según Ley 1314 de 2019

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

**2.2 Importancia Relativa**

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento y las condiciones circundantes, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, a los ingresos, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto al rubro seleccionado por la Entidad.

### **2.3 Bases de medición**

Los estados financieros comparados han sido preparados sobre la base del costo histórico. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios en la fecha en que se lleva a cabo la transacción.

### **2.4 Instrumentos financieros**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

Al momento del reconocimiento inicial, La Entidad clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable según corresponda.

### **2.5 Activos financieros**

La Entidad clasifica sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial en:

a) Efectivo en caja y bancos que se reconocen al costo y las inversiones para ser negociadas en el corto plazo, se clasifican como efectivo y equivalentes al efectivo.

b) Préstamos y cuentas por cobrar que son activos financieros con derecho a recibir unos pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y que se incluyen en el activo corriente, excepto por aquellos que excedan los 12 meses a partir de la emisión del estado de situación financiera, en cuyo caso se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal que se aproxima a su valor razonable debido a que su promedio de cobro es inferior a 30 días.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que La Entidad no podrá cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con las condiciones originalmente establecidas.

El monto del deterioro se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se elimina de los estados financieros contra la provisión previamente reconocida.

c) Los activos financieros diferentes de aquellos medidos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del periodo como las inversiones en sociedades donde no existe influencia significativa acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa. Los dividendos recibidos en efectivo de estas inversiones se reconocen en el estado de resultado del periodo.

### **2.6 Pasivos financieros**

La Entidad clasifica sus pasivos financieros de acuerdo a la obligación contractual pactada, reconociéndolos inicialmente a su costo que corresponde al valor razonable de la contraprestación recibida y posteriormente a su costo amortizado en el pasivo corriente cuando estos no exceden los 12 meses de vencimiento desde la fecha de emisión del estado de situación financiera, y si supera este plazo se clasifican como pasivo no corriente.

Se asume que el valor nominal de las cuentas por pagar comerciales se aproxima a sus valores razonables debido a su vencimiento en el corto plazo.

Para el caso de las deudas a largo plazo La Entidad considera que su valor en libros es similar al valor razonable en razón a que devengan intereses que equivalen a las tasas de mercado vigentes.

### **2.7 Baja en cuentas de activos y pasivos**

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expira o La Entidad pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento

Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual se haya extinguido, es decir, la obligación haya sido pagada, cancelada o bien haya expirado.

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

## **2.8 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de los terrenos, edificios, muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática y otros bienes tangibles de propiedad de La Entidad, y que son de forma permanente en el giro normal de los negocios.

Todos los elementos de la Propiedad Planta y Equipo se presentan en el Estado de Situación Financiera al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, 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 Administración, los costos de desmantelamiento y los costos por intereses y comisiones por préstamos relacionados directamente para la adquisición de activos fijos se reconocen directamente como gasto en el estado de resultados

La propiedad, planta y equipo inicia su depreciación cuando el activo está disponible para ser usado excepto los terrenos que no se deprecian, y se calcula utilizando el método de línea recta, el importe depreciable es el valor del activo menos su valor residual. La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

Las siguientes vidas útiles fueron usadas en el cálculo de la depreciación:

CUENTA	VIDA UTIL
Edificios	De 50 a 70 años
Maquinaria y Equipo	De 6 a 15 años
Muebles y Enseres	De 6 a 15 años
Equipos de Computo	De 2 a 3 años
Vehículos	De 5 a 20 años

Se dará de baja una partida de propiedades, planta y equipos al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo

La Entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas. La Entidad no clasifica estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias

La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas. Los gastos por mantenimiento y reparación se cargan a los resultados en el período en el que éstos se incurren

## **2.9 Deterioro de valor de activos**

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

Una pérdida por deterioro se produce cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Para determinar si existen indicios de deterioro, se tienen en cuenta indicadores externos e internos de deterioro como son la disminución significativa del valor del mercado del activo, cambios en el entorno legal, económico, tecnológico, o de mercado que puedan afectar la Compañía, incremento significativo en las tasas de interés de mercado que afecten la tasa de descuento usada para el cálculo del valor en uso de los activos, indicios sobre la obsolescencia o deterioro físico de los activos fijos, cambios en la manera de usar algún activo (capacidad ociosa, reestructuración, discontinuación), que pueda afectar desfavorablemente a La Entidad, informes internos (flujos de efectivo, pérdidas operativas) que indiquen desmejoramiento en el rendimiento de algún activo.

La Entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconocerá inmediatamente en resultados.

## 2.10 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que La Entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios

El reconocimiento de estos beneficios es de forma inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales

Son beneficios de corto plazo los que se espera liquidar en su totalidad antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo. Los beneficios a empleados son reconocidos directamente en los resultados del periodo en la medida en que los empleados presten el servicio, por el valor esperado a pagar.

Estos beneficios corresponden a todo el personal que tiene relación directa con La Entidad y que equivale a un importe fijo de acuerdo con los contratos particulares de cada trabajador, registrando estos beneficios a su valor nominal

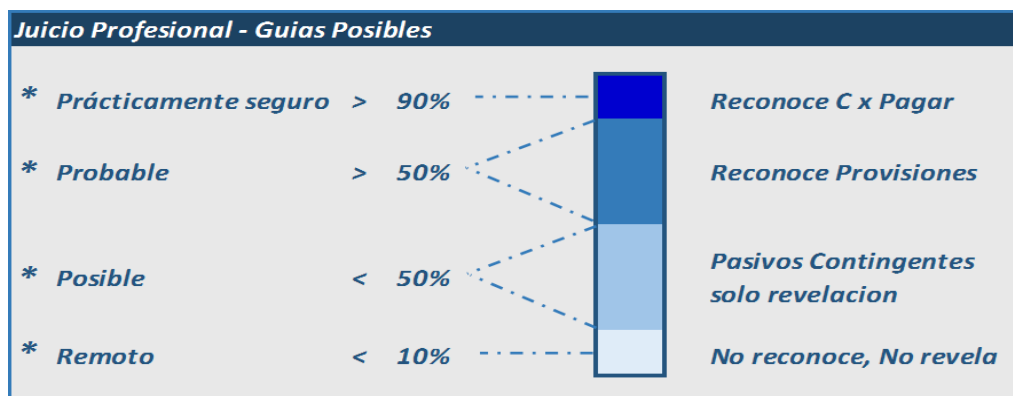
## 2. 11 Provisiones, pasivos y activos contingentes

### a) Provisiones

La Entidad reconoce una provisión sólo cuando tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que La Entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

La calificación de los litigios en probable, posible o remoto implica juicio profesional de acuerdo a:



### b) Pasivos contingentes



**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

Las obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, y cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más eventos futuros que no están bajo control de la Compañía, o las obligaciones presentes surgidas a raíz de sucesos pasados que no es probable que requiera una salida de recursos, no se reconocen en los estados financieros, estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

**c) Activos contingentes**

Los activos contingentes de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o la no ocurrencia de uno o más eventos futuros que no están bajo el control de La Entidad, no se reconocen en los estados financieros pero sí se revelan cuando su grado de contingencia es probable

En caso de indemnizaciones por siniestros u otros hechos contingentes, sólo se podrá reconocer el ingreso y la cuenta por cobrar en el resultado del periodo cuando exista la certeza del monto a recibir, mientras tanto solo se podrá revelar la contingencia

**2.12 Ingresos**

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia La Entidad y los importes puedan ser medidos con fiabilidad. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos

Los ingresos de La Entidad se llevarán de forma separada de conformidad con la naturaleza de la actividad o servicio que los generó o motivó

La Entidad reconoce como Ingresos los siguientes

1. Venta y actualización de aplicativos, soporte , capacitaciones
2. Intereses por los rendimientos otorgados por las Entidades financieras en cuentas de ahorros y depósitos a término fijo

**2.13 Impuestos**

**a) Impuestos sobre la renta**

El gasto por impuestos sobre la renta y CREE comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

**b) Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 25%. Igualmente se calcula una provisión de impuesto de renta para la equidad (CREE) a una tarifa del 9%. Los responsables del CREE tienen la exoneración de los pagos de aportes parafiscales (SENA - ICBF) y aporte a salud

**c) Autorretención del Impuesto CREE**

A partir del 1° de septiembre del 2013, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta para la equidad -CREE, todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores.

**d) Impuesto diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

**NOTAS DE CARÁCTERESPECÍFICO**

**Nota. 3 Efectivo y Equivalentes al efectivo**

Este grupo lo conforman las cuentas de caja y bancos. Representa el Efectivo que tiene disponible la la GRUPO GRAVA SAS.. para atender los compromisos relacionados con su actividad económica. Su saldo se descompone de la siguiente forma:

DETALLE	2020	2020
Caja	278.800.000	252.506.000
BANCOS	1.010.450.000	600.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.289.250.000</b>	<b>852.506.000</b>

**Nota. 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se encuentran clasificadas en la categoría de los activos financieros medidos al costo menos deterioro del valor.

Este rubro representa los derechos de cobro que tiene la Entidad. Su valor se descompone en:

NOMBRE	2020	2020
Cientes	3.256.200.000	2.800.000.000
Prestamo a empleados	150.000.000	50.000.000
Deudores varios	10.238.800.000	4.604.237.000
Deterioro de cartera		-
<b>TOTAL</b>	<b>13.645.000.000</b>	<b>7.454.237.000</b>

**Nota. 5. Activos por Impuestos Corrientes**

Este rubro representa los derechos de cobro que tiene la Entidad. Su valor se descompone en:

NOMBRE	2020	2020
Retencion En La Fuente		-
Retencion en la fuente por IVA	-	-
Impuesto Para La Equidad Cree Retenido		-
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O SalDOS A Favor	-	-

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

Impuesto diferido	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 7. Propiedad Planta y equipo**

En la cuenta Propiedad Planta y Equipo se registran aquellos activos tangibles adquiridos, que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro ordinario de los negocios y cuya vida útil excede de un año. Se contabilizaron incluyendo los costos y gastos indirectos así como los impuestos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización. Las adiciones, mejoras, reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como mayor valor de los mismos y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se cargan como gastos a medida que se causan. La depreciación se aplica de acuerdo con el número de años estimado de los activos y se registra utilizando el método de línea recta.

DETALLE	2021	2020
Terrenos	-	-
Construcciones Y Edificaciones	-	-
Equipo De Oficina	40.000.000	40.000.000
Equipo De Computacion Y Comuni	5.789.000	5.789.000
Flota Y Equipo De Transporte	674.211.000	674.211.000
(-) Depreciacion Acumulada	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>720.000.000</b>	<b>720.000.000</b>

DETALLE DEL MOVIMIENTO DEL COSTO POR CLASE DE ACTIVO	EDIFICIOS	MAQ Y EQ - EQ OFC - EQ DE COMPUTO A VALOR COSTO	VEHICULOS
SALDOS DIC 31 DE 2019	185.855.404	84.003.437	11.485.471
Adquisiciones montajes y construcciones	-	4.006.000	80.000.000
<b>SALDO DICIEMBRE 31 DE 2020</b>	<b>185.855.404</b>	<b>88.009.437</b>	<b>91.485.471</b>

DETALLE DEL MOVIMIENTO DE LA DEPRECIACIÓN POR CLASE DE ACTIVO	EDIFICIOS	MAQ Y EQ - EQ OFC - EQ DE COMPUTO A VALOR COSTO	VEHICULOS
<b>SALDOS DIC 31 DE 2019</b>	<b>-7.496.113</b>	<b>-57.694.081</b>	<b>-11.485.471</b>
Gasto por depreciación	-3.786.348	-16.932.319	-10.666.664
<b>SALDO DICIEMBRE 31 DE 2020</b>	<b>-11.282.461</b>	<b>-74.626.400</b>	<b>-22.152.135</b>

**Nota 8. Obligaciones Financieras**

Esta representado por las obligaciones contraídas para cumplir con el objeto social

DETALLE	2021	2020
Bancos	1.589.200.000	675.800.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.589.200.000</b>	<b>675.800.000</b>

Las obligaciones financieras generaron en el año gastos financieros (intereses) por un valor de \$35852120

**Nota. 9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes**

En esta cuenta se encuentra registradas, las obligaciones que tiene la entidad con los diferentes prestadores de bienes y servicios.

CONCEPTO	2021	2020
Proveedores	985.290.120	345.752.000
Costso y gastos por pagar	-	-
<b>Acreeedores Varios</b>		

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

Fondos de cesantias y/o pensiones	-	-
<b>Subtotal Acreedores Varios</b>	-	-
<b>Retenciones y aportes de nomina</b>		
Aportes A Entidades Promotoras De Salud E.P.S.	-	-
Aportes A Administradoras De Riesgos Profesionales	-	-
Aportes Al I.C.B.F. Sena Y Cajas De Compensacion	-	-
<b>Subtotal Retenciones y aportes de nomina</b>	-	-
<b>Anticipos y Avances Recibidos</b>		
Depósitos recibidos	-	-
<b>Subtotal Anticipos y Avances Recibidos</b>	-	-
<b>Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes</b>	<b>985.290.120</b>	<b>345.752.000</b>

**Nota 10 Pasivos por Impuestos Corrientes**

A diciembre 31 de 2020, el saldo de la cuenta por pagar, representa los recaudos por concepto de retenciones en la fuente y al cálculo del impuesto de renta y CREE que se debe pagar a la Dirección de Impuestos Nacionales (DIAN) 2016, así:

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Retención en la fuente por Pagar	-	-
Autorretencion CREE	-	-
Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar	-	-
Impuesto de Renta y Complementarios	-	-
Impuesto de Renta para la Equidad CREE	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-

**NOTA 11 Beneficios a los Empleados por pagar**

A diciembre 31 de 2020, el saldo de esta cuenta representaba las prestaciones por pagar a los empleados de la Entidad, así:

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cesantias Consolidadas		
Intereses Sobre Cesantias		
Vacaciones		
<b>TOTAL</b>	-	-

**NOTA 12. Patrimonio**

El patrimonio de la Entidad, está representado especialmente, por los aportes iniciales, desde la constitución de la entidad, El detalle del capital de la Entidad está compuesto por Capital suscrito y pagado de \$120.000.000

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Aportes Sociales	120.000.000	120.000.000
Reservas	286.510.000	217.890.000
Resultados Del Ejercicio	3.578.500.000	686.200.000
Resultados De Ejercicios Anteriores	10.947.688.000	7.689.650.000
Resultado Por Reexpresion A Niif		
<b>TOTAL</b>	<b>14.932.698.000</b>	<b>8.713.740.000</b>

**Nota 13. Utilidad del Ejercicio**

Al cierre del ejercicio de 2019 La Entidad , presenta un utilidad que se discrimina de la siguiente forma.

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingresos Operacionales	15.489.200.000	6.992.000.000
Otros Ingresos	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>15.489.200.000</b>	<b>6.992.000.000</b>
Gastos Operacionales	2.152.200.000	1.233.400.000
Otros Gastos	-	-
Costo de Ventas	8.956.225.000	4.947.400.000
Impuesto de Renta	785.200.000	125.000.000
Impuesto de Renta Diferido	-	-
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>11.893.625.000</b>	<b>6.305.800.000</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>3.595.575.000</b>	<b>686.200.000</b>

**Nota 14. Ingresos por Actividades Ordinarias**

La Entidad presenta unos ingresos por la Venta de Elementos de Entidad, a 31 de Diciembre de 2021 de \$14.589.200.000 frente a \$6.992.000.000 a 31 de Diciembre de 2020, lo que refleja una variación del 109% a continuación se detalla los ingresos operacionales a 31 de Diciembre de 2020 así:

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Comercialización de internet		-
servicios de ing civil	14.589.200.000	6.992.000.000
Consultoría Empresarial	-	-
Soporte y capacitaciones	-	-
Otras Actividades	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>14.589.200.000</b>	<b>6.992.000.000</b>

**Nota 15. Costo de Ventas**

Corresponde a los costos que la Entidad incurrió para poner en condiciones para la venta las mercancías

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
GASTOS OBRAS DE ING CIVIL	8.956.225.000	4.947.400.000
<b>TOTAL</b>	<b>8.956.225.000</b>	<b>4.947.400.000</b>

**Nota 16. Gastos Operacionales**

Corresponde a los Gastos que la Entidad incurrió en desarrollo de su Objeto social

**16.1 De Administración**

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Servicios	2.152.200.000	1.233.400.000
<b>TOTAL</b>	<b>2.152.200.000</b>	<b>1.233.400.000</b>

**16.2 De Ventas**

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos de personal		
Honorarios		
Seguros		
Servicios		
Gastos legales		
Mantenimiento reparaciones		
Adecuación e instalación		
Gastos de viaje		
Depreciaciones	-	-
Diversos	-	-
Deterioro de cartera	-	-

**GRUPO GRAVA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**  
**(En Pesos Colombianos)**

<b>TOTAL</b>	-	-
--------------	---	---

**Nota 17. Otros Ingresos**


<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Financieros	-	-
Diversos	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-

**Nota 18. Otros Gastos**

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos bancarios	-	-
Comisiones	-	-
Diferencia en cambio	-	-
Otros gastos bancarios	-	-
Gastos extraordinarios	-	-
Gastos diversos	-	-
<b>TOTAL Otros Gastos</b>	-	-

**Nota 19. Costos Financieros**

<b>DETALLE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Intereses Corrientes	-	-
<b>TOTAL Costos Financieros</b>	-	-

  
**YEINER RAFAEL SERNA SANDOVAL**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**HECTOR FELIX BUENO HINCAPIE**  
 TP 114646-T