

CODIFA SAS  
NIT: 802.002.415 -1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
(Cifra expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	2021	2020
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	NOTA 4	341,255,760	1,014,899,387
Otros Activos no Financieros Corrientes	NOTA 5	4,568,001,160	12,605,799,399
Activos por Impuestos Corrientes, Corrientes	NOTA 6	1,041,443,928	859,246,550
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	NOTA 7	9,895,327,424	4,602,162,492
Inventarios Corrientes	NOTA 8	423,228,895	0
<b>ACTIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>16,269,257,166</b>	<b>19,082,107,827</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	NOTA 9	3,723,330,746	3,965,194,162
Inversiones en Asociadas	NOTA 10	1,893,311,626	1,893,311,626
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES</b>		<b>5,616,642,372</b>	<b>5,858,505,788</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>21,885,899,539</b>	<b>24,940,613,616</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Provisiones Corrientes por Beneficios a los Empleados	NOTA 11	87,686,314	116,637,618
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	NOTA 12	6,343,974,709	2,225,157,990
Pasivos por Impuestos Corrientes, Corrientes	NOTA 13	838,392,626	1,260,674,205
Otros Pasivos Financieros Corrientes	NOTA 14	422,146,920	702,800,000
Otros Pasivos No Financieros, Corrientes	NOTA 15	2,466,310,602	7,833,570,454
<b>PASIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>10,158,511,170</b>	<b>12,138,840,268</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Pasivos por Impuestos Diferidos	NOTA 16	27,894,289	54,349,798
Otros Pasivos Financieros, No Corrientes	NOTA 14	1,548,430,884	2,811,200,000
<b>PASIVOS NO CORRIENTES TOTALES</b>		<b>1,576,325,174</b>	<b>2,865,549,798</b>
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>11,734,836,344</b>	<b>15,004,390,066</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Emitido	NOTA 17	300,000,000	300,000,000
Ganancias Acumuladas	NOTA 18	8,886,386,363	8,671,546,718
Otras Reservas	NOTA 19	964,676,832	964,676,832
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>		<b>10,151,063,195</b>	<b>9,936,223,550</b>
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS TOTALES</b>		<b>21,885,899,539</b>	<b>24,940,613,616</b>

(Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros)

Juan Carlos Falquez Ortega  
Representante Legal  
C.C. 72.108.624  
(Ver certificación adjunta)

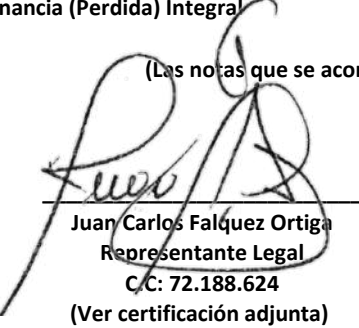
Ricardo Antonio Sierra Celades  
Contador Público  
T.P. 176615 - T  
(Ver certificación adjunta)

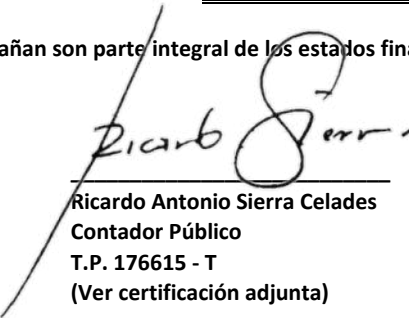
Jairo Alberto Severiche Meza  
Revisor Fiscal  
T.P. 175561 - T  
(Ver opinión adjunta)


**CODIFA SAS**  
**NIT: 802.002.415 -1**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
(Cifra expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	2021	2020
<b>Resultado del periodo</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	<b>NOTA 20</b>	20,612,987,017	29,450,961,680
Costo de ventas	<b>NOTA 21</b>	16,592,367,238	24,344,152,630
<b>Ganancia bruta</b>		<b>4,020,619,779</b>	<b>5,106,809,050</b>
Otros ingresos	<b>NOTA 22</b>	40,980,334	79,312,291
Gastos de administracion	<b>NOTA 23</b>	2,595,059,462	2,832,016,406
Otros gastos	<b>NOTA 24</b>	363,310,649	212,812,820
<b>Ganancia (Perdida) por actividades de operación</b>		<b>1,103,230,003</b>	<b>2,141,292,115</b>
Ingresos financieros	<b>NOTA 25</b>	1,764,926	55,038,435
Costos financieros-Otros	<b>NOTA 26</b>	223,843,852	196,110,579
Costos financieros-Intereses	<b>NOTA 26</b>	53,706,334	22,192,584
<b>Ganancia (Perdida), Antes de impuestos</b>		<b>827,444,742</b>	<b>1,978,027,387</b>
Ingresos (Gastos) por impuesto	<b>NOTA 27</b>	-612,605,117	-965,956,098
<b>Ganancia (Perdida)</b>		<b>214,839,625</b>	<b>1,012,071,289</b>
Más (Menos):			
<b>PARTIDAS DE OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>Total de Otro Resultado Integral</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total de Ganancia (Perdida) Integral</b>		<b>214,839,625</b>	<b>1,012,071,289</b>

(Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros)

  
Juan Carlos Falquez Ortega  
Representante Legal  
C.C: 72.188.624  
(Ver certificación adjunta)

  
Ricardo Antonio Sierra Celades  
Contador Público  
T.P. 176615 - T  
(Ver certificación adjunta)

  
Jairo Alberto Severiche Meza  
Revisor Fiscal  
T.P. 175561 - T  
(Ver opinión adjunta)


**CODIFA SAS**  
**NIT: 802.002.415 -1**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
(Cifra expresadas en pesos colombianos)




	CAPITAL EMITIDO	GANANCIAS ACUMULADAS	OTRAS RESERVAS	TOTAL PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO CONTABLE A 01 DE ENERO DE 2020</b>	<b>300,000,000</b>	<b>9,322,803,525</b>	<b>964,676,832</b>	<b>10,587,480,357</b>
Capitalización	0	0	0	0
Apropiación de las ganancias	0	0	0	0
Ganancia (perdida) del periodo	0	-651,256,807	0	-651,256,807
<b>PATRIMONIO CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>300,000,000</b>	<b>8,671,546,718</b>	<b>964,676,832</b>	<b>9,936,223,550</b>
Capitalización	0	0	0	0
Apropiación de las ganancias	0	0	0	0
Otros	0	0	0	0
Ganancia (perdida) del periodo	0	214,839,645	0	214,839,645
<b>PATRIMONIO CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>300,000,000</b>	<b>8,886,386,363</b>	<b>964,676,832</b>	<b>10,151,063,195</b>

(Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros)

  
**Juan Carlos Falquez Ortega**  
Representante Legal  
C.C: 72.188.624  
(Ver certificación adjunta)


  
**Ricardo Antonio Sierra Celades**  
Contador Público  
T.P. 176615 - T  
(Ver certificación adjunta)

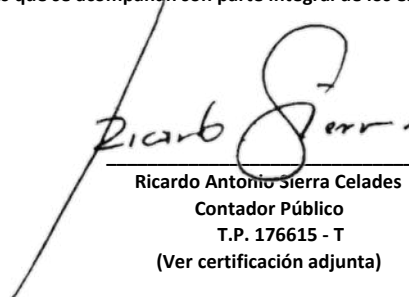
  
**Jairo Alberto Severiche Meza**  
Revisor Fiscal  
T.P. 175561 - T  
(Ver opinión adjunta)


**CODIFA SAS**  
**NIT: 802.002.415 -1**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
(Cifra expresadas en pesos colombianos)

	2021	2020
<b>Actividades de operación</b>		
(+/-) Ganancia (pérdida)	<b>214,839,625</b>	<b>1,012,071,289</b>
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) [sinopsis]		
(+/-) Ajustes gastos por impuestos a las ganancias	612,605,117	965,956,098
( + ) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	241,863,416	129,308,371
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>	<b>854,468,532</b>	<b>1,095,264,469</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-423,228,895	0
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-5,293,164,932	1,154,052,255
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	4,118,816,718	-1,476,508,691
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	1,398,047,520	-2,014,664,441
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>869,778,569</b>	<b>-229,785,120</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		
(-) Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	0	-25,000,000
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>0</b>	<b>-25,000,000</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		
(-) Reembolsos de préstamos	-1,543,422,195	-57,600,090
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>-1,543,422,195</b>	<b>-57,600,090</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>	<b>-673,643,627</b>	<b>-312,385,210</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>-673,643,627</b>	<b>-312,385,210</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1,014,899,387	1,327,284,596
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	<b>341,255,760</b>	<b>1,014,899,387</b>

(Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros)

  
Juan Carlos Falquez Ortega  
Representante Legal  
C.C: 72.788.624  
(Ver certificación adjunta)

  
Ricardo Antonio Sierra Celades  
Contador Público  
T.P. 176615 - T  
(Ver certificación adjunta)

  
Jaime Alberto Severiche Meza  
Revisor Fiscal  
T.P. 175561 - T  
(Ver opinión adjunta)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF  
DICIEMBRE 2021 vs DICIEMBRE 2020  
CODIFA S.A.S**

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.**

La Sociedad CODIFA S.A.S. identificada con el NIT. 802.002.415-1, fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas y tiene por Objeto Social actuar como contratista o por iniciativa propia de todo negocio o industria y a todos los sectores públicos o privados, que tengan relación con las profesiones de ingeniería y arquitectura, producción, comercialización o venta de casas prefabricadas de concreto, alquiler de equipos de construcción, transporte en genera. La sociedad podrá formar y organizar compañías y sociedades ingresando como accionista o socio de responsabilidad limitada o comanditaria, pero en ningún caso de carácter de socio colectivo. Podrá fusionarse con otras compañías y en general podrá efectuar toda clase de operaciones comerciales, industriales y de servicio sobre los bienes muebles e inmuebles que se relacionen en forma directa o indirecta con su objeto social principal.

De acuerdo con lo dispuesto en la ley 1258 de 2008 la sociedad podrá realizar cualquier tipo de actividad comercial no civil lícita. La empresa fue constituida por escritura pública No. 1.419 del 12 de abril de 1995, otorgada en la notaria cuarta del círculo de Barranquilla. Inscrita en Cámara de Comercio de Barranquilla Atlántico el día 5 de diciembre de 1995 bajo el No. 61.566 del libro respectivo, cuya sigla es S.A.S. Cambio que se realizó por acta No 31 del 4 de octubre de 2013 inscrita en la Cámara de Comercio el 11 de Octubre de 2013 bajo el número 260.522 del libro respectivo y aparece en el registro mercantil bajo el no. 208.467.

Responsabilidades – RUT

### **Códigos**

**05** – Impuesto de renta y complementarios – Régimen Ordinario

**07** – Retención en la fuente a título de renta.

**08** – Retención timbre nacional.

**09** – Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas.

**14** – Información exógena.

**10** - Usuario aduanero.

**42** – Obligado a llevar  
contabilidad

**48**- Impuestos sobre las ventas - IVA

## 52- Facturador electrónico

<b>Dirección seccional:</b>	02
<b>País:</b>	Colombia <b>169</b>
<b>Departamento:</b>	08
<b>Ciudad/Municipio:</b>	001
<b>Dirección:</b>	Calle 80 No. 67 – 14
<b>Teléfono:</b>	3575781
<b>Actividad Económica:</b>	4290
<b>Auto CREE:</b>	0,80% (Decreto 862 de 2013)
<b>Autorretención Renta:</b>	0.80% (Decreto 2201 de 2016)
<b>La duración de la sociedad:</b>	Indefinido

### BASES DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el decreto 2131 de 2016 y reglamentado con el decreto 2170 de 2017 y el decreto 2483 de 2018, por el cual se establece el Régimen Normativo para los preparadores de Información Financieros que conforman el grupo 2.

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2009 por el IASB, posteriormente actualizadas con la versión 2015.

El Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) para las PYMES, fue el 1 de enero de 2015 siendo un periodo de transición hasta el 31 de diciembre de 2015. Los primeros estados financieros bajo los nuevos estándares internacionales, fue el 31 de diciembre de 2016.

### NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para



efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son los individuales o separados, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

### **Moneda funcional**

La moneda de reporte y la moneda funcional de la Compañía, es el peso colombiano (Cop), debido a que, una vez evaluada, es la principal moneda del entorno económico en el que opera la entidad.

### **Principio de causación o devengo**

Para el reconocimiento de los hechos económicos, aplica la base de devengo. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen internos y/o externos, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación. Excepto para la información de los flujos de efectivo.

La contabilidad se registró utilizando el aplicativo **SIIGO**, adquirido, para el registro integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

### **APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

Los Estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 han sido autorizados por el Comité Administrativo y Financiero y posteriormente serán presentados y aprobados a la Asamblea la cual se llevará a cabo el día 30 de marzo de 2022, quienes pueden aprobar o improbar los mismos.



## **MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.**

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico, no han sido reconvertidas.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y las diferencias de cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero cuya liquidación no es planeada ni probable que ocurra y no forma parte de la inversión neta en la operación del extranjero, que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y son reclasificadas del patrimonio al resultado del periodo de la enajenación o disposición parcial de la inversión neta.

## **RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados Financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

### **2.1. CONVERSIÓN DE MONEDA EXTRANJERA.**

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio TRM – Tasa Representativa del Mercado). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

### **2.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.**

## **2.2.1. Activos financieros**

### **2.2.1.1 Efectivos y equivalentes al efectivo**

Los activos financieros incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Para clasificar una transacción como efectivo y equivalentes de efectivo, se deben tener en cuenta los siguientes conceptos:

- a) **Efectivo:** Corresponde a los recursos que la entidad ha mantenido en caja o depósitos a la vista; representados en moneda ya sea local o extranjera.
- b) **Equivalentes de Efectivo:** Son las inversiones que la Entidad mantiene en el corto plazo que se caracterizan por ser de gran liquidez o fácilmente convertibles en efectivo, su riesgo por cambio de valor es insignificante y cuyo plazo de vencimiento no supere los tres meses.

### **2.2.1.2. Cuentas por cobrar comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Las operaciones efectuadas por **CODIFA S.A.S.**, se realizan en condiciones de créditos normales con plazos de pago corrientes, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses corrientes.

Las ventas de bienes o servicios cuyo plazo de pago sea corriente y que no tenga establecida una tasa de interés, se medirán inicialmente a su importe no descontado (o valor nominal). Si el plazo de pago pactado se extiende más allá de los términos comerciales normales y se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado; se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las operaciones de financiación (prestamos) que se consideren materiales, se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, siempre y cuando estos préstamos tengan plazo de pago establecidos. Si no existen plazos de pago, se reconocen a su valor nominal y se presentarán como activos no corrientes.

Al final del periodo en el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna

---

evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Se consideran cuentas por cobrar todos aquellos valores que se generan por la prestación de **servicios de construcción** por los servicios prestados en el desarrollo de actividades **mercantiles y de servicios** de la sociedad, que permitan cumplir oportunamente con las obligaciones inherentes al desarrollo de la misma.

También se consideran cuentas por cobrar las que se generan por concepto de anticipos a proveedores, empleados y contratistas, aunque por no cumplir con la definición de instrumentos financieros, sean reclasificadas al rubro o concepto a manera de presentación <Otros activos no financieros>; cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento y en general las salidas de recursos a favor de terceros de las cuales se espera una contraprestación o beneficio futuro.

La **medición inicial** de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir, descrito en la respectiva factura, cuenta de cobro, recibo de caja, contrato, documento equivalente o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar.

La **medición posterior** de las cuentas por cobrar, en la fecha sobre la que se informa será al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, el cual esta descrito desde el párrafo 11.15 hasta el párrafo 11.20 de la sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos, del estándar NIIF para PYMES. Al final de cada periodo (mes) sobre el que se informa la Entidad evaluará si existen evidencias de financiación sobre las diferentes cuentas por cobrar.

Se considera que existe financiación cuando en una relación de venta de bienes o prestación de servicios, el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. En este caso la Entidad medirá la cuenta por cobrar al valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de interés bancaria certificada por la superintendencia financiera de Colombia o la entidad que haga sus veces.

La Entidad evaluará al final de cada período (mes) sobre el que se informa si existe evidencia objetiva del **deterioro** de las cuentas por cobrar; caso en el cual reconocerá dicho deterioro si, y sólo si se ha verificado y documentado la existencia del mismo.

La evidencia objetiva se determinará con base en lo establecido en el párrafo 11.22 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y medianas Entidades (PYMES) o las normas que le modifiquen.

La Entidad, medirá una pérdida por deterioro del valor de las cuentas por cobrar como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados, utilizando un porcentaje de interés original del activo. Si este instrumento financiero tiene un porcentaje de interés variable, el porcentaje de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la Entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente obtenidos.

El deterioro de cartera será calculado por el área financiera de la Entidad, previa autorización del Comité Administrativo y Financiero esto con el fin de garantizar la debida segregación de funciones y conservación de los activos de la Entidad.

## **2.2.2. Pasivos financieros**

### **2.2.2.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las compras de bienes y/o servicios cuyo plazo de pago

sea corriente y que no tengan establecida una tasa de interés se medirán inicialmente a un importe no descontado (o valor nominal).

La **medición inicial** de las cuentas por pagar será por el valor a cancelar, descrito en la respectiva factura, cuenta de cobro, contrato, documento equivalente o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por pagar.

La **medición posterior** de las cuentas por pagar será igual a la medición inicial de acuerdo con las condiciones de crédito pactadas por el proveedor.

Se considera que existe financiación cuando en una relación de compra de bienes o prestación de servicios, el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. En este caso la Entidad cancelará el valor del interés calculado y cobrado por el proveedor.

#### **2.2.2.2 Sobregiros y préstamos bancarios**

Corresponden a obligaciones con entidades financieras sobre las cuales se fijan tasas variables o fijas de interés y sobre las cuales no se incurren en costos adicionales para su adquisición. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método de interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

### **2.3. INVENTARIO.**

La entidad reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo, los costos de adquisición de inventario para la entidad comprenderán; (a) precio de adquisición, (b) aranceles de importación, (c) transporte y (d) otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos destinados para la venta o para insumos y materiales para la prestación del servicio de construcción.

Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago se descontarán del valor del inventario.

Se reconocerán inventarios cuando sean transferidos los riesgos de las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocerán inventarios por la expedición de órdenes de compra.

Se reconocerán como inventarios los activos que posee la Entidad y que se mantienen para ser vendidos en el curso normal de la operación.

Los suministros consumibles en el curso normal de las operaciones de la Entidad tales como, papelería, útiles de aseo, y cafetería se reconocerán como gastos. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos y en actividades identificables, se podrán reconocer como inventarios, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción, se reconocerá como gasto o costo en la medida en que se consuman, según el control de consumo de inventario que se realice. En ningún caso se reconocerán estos elementos como activos diferidos.

Los Inventarios son contabilizados al costo por el sistema de inventario permanente.

### **2.3.1. Deterioro**

Se evaluará en cada fecha sobre la que se informa o al cierre de cada periodo si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La Entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta (Valor Neto de Realización). Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la Entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

### **2.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

Registra los activos adquiridos que se usan en forma permanente en el desarrollo del objeto social. Este rubro está conformado por inmuebles, muebles y enseres, equipo de computación y comunicaciones registradas al costo, incluyendo como mayor valor del

activo las remodelaciones y mejoras; y cómo menor valor la depreciación acumulada la cual se calcula en **línea recta** sobre las siguientes vidas útiles:

ACTIVOS	Años de Vida Útil	Tasa de Depreciación
Construcciones y edificaciones	45	2,22%
Maquinaria y Equipos	10	10,00%
Equipos de Oficina	10	10,00%
Equipo de Cómputo y Comunicación	5	20,00%
Muebles y Enseres	10	10,00%
Flota y Equipo de Transporte	10	10,00%
Armamento y Equipo de Vigilancia	10	10,00%

#### 2.4.1. MEDICIÓN INICIAL.

La entidad medirá y registrará las partidas de propiedades al valor razonable, y los muebles, enseres, equipo de cómputo y comunicaciones al costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de los activos fijos comprende:

Precio de compra + impuestos pagados no recuperables + costos directamente atribuibles - descuentos o rebajas.

#### 2.4.2 COMPONENTES DEL COSTO.

El costo o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición**, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación (este último si llegase a dar el caso particular) y los impuestos no recuperables (ej. IVA), después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos relacionados directamente con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de acuerdo a lo previsto por la Entidad.** Estos costos pueden



---

incluir los costos de preparación, (colocación, ubicación, etc.), los costos de entrega, los de instalación y montaje y los de revisión o comprobación de que el activo funcione adecuadamente.

- c) **Los valores económicos asociados con las operaciones durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo**, se reconocerán en resultados (ingresos o gastos) si esas operaciones no son necesarias para ubicar el elemento de propiedad, planta y equipo, en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

#### **2.4.3 MEDICIÓN INICIAL DEL COSTO.**

El costo o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo, será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. El costo de los activos fijos 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.

#### **2.4.4. MEDICIÓN POSTERIOR.**

La Entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La Entidad reconocerá las cuantías o valores económicos del mantenimiento de una partida de propiedad, planta y equipo, en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **2.4.5. DETERIORO**

La Entidad establecerá, para cada fecha sobre la que informa; si sus activos clasificados como Propiedad Planta y Equipo han sufrido algún tipo de deterioro. Para esto deberá observar los lineamientos establecidos en los párrafos 17.24 a 17.26 de la sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo – de la NIIF para PYMES; así como de las normas que le adicionen, modifiquen o sustituyan, las reparaciones y mantenimiento se cargan a resultados del periodo.

#### **2.4.6. PROPIEDAD DE INVERSIÓN.**

Las propiedades (terrenos y edificaciones) no usadas por la entidad y que se mantenga para ser arrendadas a terceras personas o para obtener plusvalía se miden al valor razonable a la fecha de presentación, siempre que el valor razonable se pueda medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable, caso contrario se clasificaran y mediaran como una partida de propiedad, planta y equipo.

#### **2.5. INTANGIBLES.**

La Entidad considera activo intangible, aquel activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Para que este activo sea identificable debe cumplir con las siguientes características:

- a) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la Entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- b) Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la Entidad o de otros derechos y obligaciones.
- c) Se amortiza a lo largo de la vida útil estimada o si su vida útil no se puede determinar de forma fiable su amortización se hará a diez (10) años empleando el método lineal.

- 
- d) Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
- e) La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el **método de la línea recta**.

#### **2.5.1. DETERIORO.**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, activos biológicos medidos al costo, propiedades de inversión medidas al costo, activos intangibles e inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos para determinar si existen indicios que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida de deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado sino se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo o (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **2.6. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS.**

El gasto de impuestos reconocido en el resultado del periodo incluye el cálculo del impuesto corriente por renta.

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por impuesto corriente y por el impuesto diferido.

El **impuesto corriente** por pagar está basado en el resultado fiscal del año.

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

Los **pasivos por impuestos diferidos** se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los **activos por impuestos diferidos** se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El **impuesto diferido** se calcula, de la conciliación financiera y fiscal, según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa.

## **2.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Son todas aquellas contraprestaciones que la Entidad entrega a todos sus empleados vinculados mediante un contrato laboral establecido conforme a la normatividad vigente, a cambio de sus servicios.

A continuación, se mencionan algunos de los beneficios a los empleados, que se clasifican como de corto plazo, a saber:

- a) Sueldos, salarios y aportes al sistema de seguridad social, prestaciones legales y extralegales dentro de esta se encuentra la prima, la cual es cancelada proporcionalmente al tiempo de servicio durante el año a cada funcionario.
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos las ausencias remuneradas por enfermedad o calamidad con base en la legislación laboral establecida al respecto y vigente a la fecha), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.
- c) Bonificaciones pagaderas dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes o de acuerdo a las condiciones estipuladas en el contrato de trabajo.
- d) No existen en la entidad prestaciones extralegales (si existieran como son prima de servicios extralegal, etc., se explicarán), **no hay pagos por beneficios a largo plazo, ni planes de beneficios definidos.**
- e) Los costos de todos los beneficios a empleados a los que estos tengan derechos como resultados de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deban realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en el que el pago anticipado valla a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

## 2.8. PROVISIONES.

Se reconoce un pasivo por provisión cuando exista una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable que tenga la entidad que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación.

El pasivo se midió como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconoció en resultados.

La provisión se calculó por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

## **2.9. INGRESOS.**

La Entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Entidad.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la Entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a) El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

---

Para calcular el porcentaje de terminación o prestación de un servicio se hará conforme a lo establecido en los párrafos 23.21 a 23.27 de la sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias de las NIIF para PYMES, o las normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo específico, la Entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de **forma lineal** a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la Entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la Entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Cuando exista evidencia de financiación; es decir, cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieran los riesgos y ventajas derivados de la propiedad del activo y se traspase la titularidad legal de los bienes al comprador. Los ingresos procedentes por la prestación de servicios se reconocen por el grado de avance siempre que los costos puedan ser identificables.

Los ingresos procedentes de interés se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos procedentes de dividendos se reconocen cuando se establezca el derecho a ser recibidos por parte de la entidad.

Los ingresos ordinarios procedentes por la explotación de intangibles se reconocen de acuerdo con la esencia del contrato, de forma lineal a lo largo del periodo contractual.



## **2.10. OTROS INGRESOS.**

Los otros ingresos están representados en:

- a) **Rendimientos Financieros:** los cuales son percibidos mensualmente sobre los CDT'S y cuentas de ahorro que posee la Entidad entre otros.
- b) **Otros Servicios:** Los conforman los demás ingresos que perciba la entidad y que no correspondan a ingresos de actividades ordinarias.
- c) **Reintegro de costos y gastos:** Corresponde a los costos y gastos incurridos en eventos conjuntos con otras entidades, y pago de incapacidades.

## **2.11. GASTOS Y COSTOS.**

Ocasionados en el desarrollo de las actividades realizadas en función de los objetivos señalados en los Estatutos, cargándose a resultados mediante el sistema de causación.

## **2.12. COSTOS POR PRÉSTAMOS.**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. Salvo que una NIIF en específica considere un tratamiento diferente.

## **2.13. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS.**

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

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocieron como activos de la entidad, al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento) al inicio del contrato.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluyó en el estado de situación financiera como un pasivo por el arrendamiento financiero. Los pagos del contrato de arrendamiento financiero se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros o costos por préstamos se reconocen en el estado de resultado en el periodo devengado.

Los activos mantenidos en arrendamientos financieros se incluyeron en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizó de la misma forma que para los activos que son propiedad de la entidad.

Los arrendamientos por pagar de arrendamientos operativos se registraron a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

#### **2.14. DISPOSICIONES FISCALES.**

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

Según la Ley 1819 de 2016 y con las modificaciones sufridas por la Ley 1943 de 2018, la cual fue modificada por la Ley 2010 de 2019, se gravan las utilidades fiscales a la tarifa del 34% a título de impuesto de renta y complementarios para el año gravable 2017 y 2018 porque para los periodos subsiguientes la tarifa corporativa es del 33% (2019), 32% (2020), 31% (2021) y 2022 en adelante será del 35% de acuerdo con la Ley de Inversión Social (Ley 2155 de 2021). Para efectos fiscales, a partir del año gravable 2017 de acuerdo con el artículo 21-1 del estatuto tributario (adicionado por el artículo 22 de la Ley 1819 de 2016), para efectos de determinar el impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, deben aplicarse los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las pérdidas fiscales reajustadas fiscalmente a partir de 2007 y hasta el año 2016, podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias sin límite, en los siguientes años a su ocurrencia. Sin embargo, con la Ley 1819 de 2016, a partir del año gravable 2017, el exceso de renta presuntiva sobre la renta líquida ordinaria podrá compensarse con las rentas líquidas ordinarias

determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes. Las Declaraciones de impuesto de renta y complementarios de los años gravables 2016, 2015, 2014, 2013 y 2012, se encuentran sujetas a revisión y aceptación por parte de las autoridades tributarias hasta (dos años firmeza general o tres años a partir del 2017) (cinco años para compensación de pérdidas fiscales) (6 años a partir del año 2017 para declaraciones presentadas por obligados al régimen de precios de transferencia) hoy el termino es de cinco (5) años, después de la fecha de vencimiento y/o presentación de la respectiva declaración. Sin embargo, la administración de la Entidad y sus asesores estiman que no se presentarán diferencias de importancia que impliquen una provisión adicional para cubrir posibles cuestionamientos o diferencias con la autoridad tributaria.

## **2.15. ADOPCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA — ESFA.**

### **Para PYMES**

De conformidad con la ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3022 de 2013, decretos reglamentarios 2129 y 2267 de 2014 y de los decretos únicos 2420 y 2496 de 2015 y todos aquellos surgidos posteriormente que los modifiquen, se encuentra clasificadas en el Grupo 2, y tiene como modelo contable aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

La entidad elaboró el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a enero 1 de 2015 con saldos iniciales bajo las normas contables siguiendo las exenciones y excepciones establecidas en la sección 35; a diciembre 31 de 2014.

Se presentó los primeros estados financieros bajo estándares internacionales para las PYMES, de forma comparativa con el año 2015, sin embargo, para efectos fiscales las autoridades tributarias obligaban para dicho momento la aplicación de las normas contables establecidas en los decretos reglamentarios 2649 y 2650 de 1993 por un periodo adicional de cuatro años, hasta que sea estudiado el impacto que tendrían las normas internacionales en la tributación.

Sin embargo, lo anterior para el primero de enero de 2017, se modifica debido a que la ley 1819 de 2016 incorpora las normas internacionales de información financiera como bases fiscales más las limitaciones pertinentes en cada concepto en específico al momento de presentar el impuesto de renta.

Los efectos de la aplicación contable, dando cumplimiento al decreto reglamentario 3022 de 2013, decretos reglamentarios 2129 y 2267 de 2014, para PYMES, el 01 de enero de 2015.

### **NOTA 3. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

La sociedad prepara sus estados financieros sobre la base que está funcionando, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la sociedad, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

### **NOTA 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

El efectivo incluye depósitos en cuentas bancarias, monedas extranjeras y valores de inmediata realización (Se valúan a su valor razonable).

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, **no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica** que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un periodo no mayor a noventa (90) días.

Actualmente pueden o no existir partidas conciliatorias significativas mayores a 90 días en este rubro los cuales se detallarán.

Las inversiones temporales incluyen inversiones denominadas en moneda nacional o extranjera, son usualmente de liquidez diaria en instrumentos de deuda y/o repos bancarios. Estos fondos proveen liquidez diaria y tienen como objetivo preservar el valor del principal invertido. Deben revelarse cuando existen restricciones formales en cuanto a su disponibilidad y, en su caso, presentarlos fuera del activo circulante.

**El siguiente es el detalle a final del periodo presente comparativo con el año anterior.**

Para propósitos del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos, netos de sobregiros bancarios pendientes. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa presenta el siguiente estado:

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Caja	3,000,000	26,094,708
Banco	324,710,616	241,924,829
Fondos	13,545,144	746,879,850
<b>TOTAL</b>	<b>341,255,760</b>	<b>1,014,899,387</b>

- (1) El valor representado en la cuenta de caja corresponde a la composición de la caja menor establecida por la entidad.
- (2) La cuenta de bancos la comprende las cuentas corrientes que tiene la sociedad en Bancolombia, Davivienda, Banco de Occidente y Banco BBVA.
- (3) El saldo de las cuentas bancarias se puede observar anexo a esta nota.
- (4) El valor de la cuenta de ahorro son los recursos que la empresa tiene ahorrado para efectos de suplir imprevistos o cualquier operación no presupuestada en las actividades corrientes de la entidad.
- (5) Son dineros destinados para atender fines especiales o cierta clase de gastos, estos se encuentran manejados en carteras colectivas y encargos fiduciarios los cuales relacionamos a continuación.

**BANCO:** Corresponde al saldo de las siguientes cuentas corrientes bancarias las cuales están debidamente conciliadas a 31 de diciembre de 2021.

BANCO DAVIVIENDA	1,944,300
BANCOLOMBIA 548-31288337 VILLANELA ETAPA 4	208,754
BANCOLOMBIA 548-372020-74 PROYECTO CIUDADELA	67,662
CTA C.548-372529-03ADMINISTRACION	375,868
CTA 548-404325-31 UTOP	127,956
CTA 548-5455754-1 CDI	6,522,655
CTA 548-568175-95 FONDO ADAP	2,604,220
BANCOL-548-5760197-4 URB. ARGOS	401,208
548-651476-42 ARGOS RIO CLARO	398,491
548-712507-64 VISTA MARINA	1,339
BANCO BBVA CTA CTE 130835010001876 HENEQUEN	3,285,448
CTA No.477 70823435 JCF	54,325
CTA 0303008114 BBVA RIO CLARO	100,000
CTA CTE No 800 035875 BANCO DE OCCIDENTE (P.C)	308,618,390
<b>TOTALES</b>	<b>324,710,616</b>

**FONDOS:** Son dineros destinados para atender fines especiales o cierta clase de gastos, estos se encuentran manejados en carteras colectivas y encargos fiduciarios los cuales relacionamos a continuación.

BANCOLOMBIA RENTA CORTO PLAZO 4-401-483-2	722,215
BANCOLOMBIA RENTA 0548-000000360	12,822,929
<b>TOTALES</b>	<b>13,545,144</b>

## NOTA 5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.

Corresponde los gastos pagados por anticipado a la adquisición de bienes y servicios, seguros contra incendio, robo y daños contra terceros de vehículos.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Cuentas Corrientes Comerciales	1,349,574,661	7,747,764,614
Anticipos y Avances	857,498,760	1,958,665,802
Promesas de Compraventas	356,380,000	356,380,000
Deudores Varios	2,004,547,739	2,542,988,983
<b>TOTAL</b>	<b>4,568,001,160</b>	<b>12,605,799,399</b>

Básicamente corresponde aquellas partidas que no cumplen con la definición de instrumentos financieros, por lo que su clasificación no se puede dar dentro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

- (1) CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES: Corresponden a los valores incorporados de los activos de los consorcios y uniones temporales en los que CODIFA SAS tiene participación.
- (2) ANTICIPOS Y AVANCES: Corresponden a pagos entregados a proveedores y contratistas, pagados por concepto de compra de materiales, equipos e implementos para la oficina.
- (3) PROMESA DE COMPRAVENTA: Corresponde a dineros girados para la compra de un terreno ubicado en el municipio de Galapa llamado el Vendaval lote B.
- (4) DEUDORES VARIOS: Son saldos que corresponde a cuentas por cobrar a terceros y otros conceptos distintos a las demás cuentas por cobrar.



**NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Antic.Imptos Y Contribuciones-Saldos A Favor	1,041,443,928	859,246,550
<b>TOTAL</b>	<b>1,041,443,928</b>	<b>859,246,550</b>

(1) Son saldo a favor de la empresa por descuentos originados en retenciones en la fuente, retenciones de IVA e ICA que nos practican nuestros clientes sobre la facturación realizada, además de anticipo de impuestos originados en las liquidaciones y pagos de las declaraciones tributarias.

**NOTA 7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre del presente año se presentan a su valor de realización, neto de provisiones, devoluciones, descuentos y estimaciones para perdidas en su recuperación.

La cartera de la empresa **no presenta vencimientos superiores a 360 días** y los deudores varios corresponden a pagos con cargo a terceros que serán cancelados en el primer trimestre 2021.

El siguiente es el detalle a final del periodo presente comparativo con el año anterior.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Clientes	5,774,656,418	2,503,072,386
Reclamaciones	141,353,979	0
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	0	10,091,273
Deudores Varios	3,979,317,027	2,088,998,833
<b>TOTAL</b>	<b>9,895,327,424</b>	<b>4,602,162,492</b>

La empresa tiene la práctica de crear una estimación de cuentas de dudoso cobro, la cual se determina efectuando estudios de valuación de saldos de clientes que presentan una antigüedad superior a 360 días, y a las cuentas por cobrar en litigio y/o con problemas

---

de recuperación, calculándoseles deterioro.

Los valores de cuentas por cobrar con vencimiento superior a 360 días no representan mayor grado de materialidad ni relevancia con respecto al total de las cuentas por cobrar de la entidad.

**(1) CLIENTES:** Son los cargos a favor de la empresa a cargo de los clientes por la prestación de los servicios de construcción de obra civil, transportes y otros servicios relacionados con el objeto social de la compañía.

**(2) CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES:** Son créditos a corto plazo otorgados al personal con vínculo laboral.

**(3) DEUDORES VARIOS:** Son saldos que corresponde a cuentas por cobrar a terceros y otros conceptos distintos a las demás cuentas por cobrar.

#### **NOTA 8. INVENTARIOS CORRIENTES.**

La empresa no tiene inventarios en garantía como cumplimiento de deudas.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Materiales, Accesorios Y Repuestos	423,228,895	0
<b>TOTAL</b>	<b>423,228,895</b>	<b>0</b>

#### **NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

Los inmuebles, maquinaria y equipo, y los arrendamientos capitalizables, se registraron al costo de adquisición y al valor presente de los pagos por realizar, respectivamente.

Al momento en que se realiza las adquisiciones de activos en periodos de construcción o instalación, incluyen el resultado integral de financiamiento correspondiente como parte del resultado del periodo en que se incurre, motivado por prohibición expresa de la NIIF para las PYMES.

Las depreciaciones se calcularon por el **método de línea recta** sobre los saldos

mensuales de los activos, con base en las vidas útiles estimadas en los activos.

Las mejoras a locales arrendados se amortizaron durante **el periodo útil de la mejora**

O el **término del contrato**, el que sea menor.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurre.

Activos adquiridos por financiamiento: Los inmuebles, maquinarias y equipos, se deben registrar a su costo de adquisición y la pérdida en cambios que se devengan sobre financiamiento obtenidos para su adquisición, durante el periodo de instalación o construcción.

La propiedad, planta y equipo de la entidad no presenta restricción alguna sobre su propiedad, ni tampoco presenta hipotecas, embargos u otros gravámenes de índole jurídica.

Muebles y Enseres y Equipos de Computación, utilizados por la sociedad para sus actividades de administración.

A corte de la presente información financiera no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor sobre las propiedades, plantas y equipos.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Terrenos	2,706,796,714	2,706,796,714
Construcciones Y Edificaciones	196,247,336	196,247,336
Maquinaria Y Equipo	1,514,591,075	1,514,591,075
Equipos De Oficina	36,495,807	36,495,807
Equipo De Computacion Y Comunicacion	28,674,507	28,674,507
Flota Y Equipo De Transporte	1,427,276,576	1,427,276,576
<b>TOTAL BRUTO</b>	<b>5,910,082,015</b>	<b>5,910,082,015</b>
Depreciacion Acumulada	-2,186,751,268	-1,944,887,853
<b>TOTAL NETO</b>	<b>3,723,330,746</b>	<b>3,965,194,162</b>

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipos de oficina	Equipos de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Total
<b>Costo</b>							
A Diciembre 31 de 2020	2,706,796,714	196,247,336	1,514,591,075	36,495,807	28,674,507	1,427,276,576	5,910,082,015
Adiciones	0	0		0	0	0	0
Bajas	0	0		0	0	0	0
A Diciembre 31 de 2021	2,706,796,714	196,247,336	1,514,591,075	36,495,807	28,674,507	1,427,276,576	5,910,082,015
<b>Depreciación acumulada</b>							
A Diciembre 31 de 2020	0	26,166,311	1,218,031,451	33,137,988	28,674,507	638,877,595	1,944,887,852
Depreciación del periodo	0	4,361,052	114,530,535	965,698	0	122,006,131	241,863,416
Bajas del periodo	0	0		0	0	0	0
A Diciembre 31 de 2021	0	30,527,363	1,332,561,986	34,103,686	28,674,507	760,883,726	2,186,751,268
<b>Deterioro acumulado</b>							
A Diciembre 31 de 2020	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro del periodo	0	0	0	0	0	0	0
Reversión del deterioro	0	0	0	0	0	0	0
A Diciembre 31 de 2021	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valor neto en libros</b>							
A Diciembre 31 de 2020	2,706,796,714	170,081,025	296,559,624	3,357,819	0	788,398,981	3,965,194,163
A Diciembre 31 de 2021	2,706,796,714	165,719,973	182,029,089	2,392,121	0	666,392,850	3,723,330,747

#### NOTA 10. INVERSIONES EN ASOCIADAS.

El saldo de los otros activos financieros es el siguiente:

	Diciembre 13, 2021	Diciembre 31, 2020
INVERSIONES EN ASOCIADAS	1,893,311,626	1,893,311,626
<b>TOTAL</b>	<b>1,893,311,626</b>	<b>1,893,311,626</b>

(1) Esta cuenta presenta la siguiente composición:

La sociedad cuenta con inversiones en acciones en las siguientes sociedades:

- Merlot y Cia SAS por \$ 137.177.490
- Constructora Elipse S.A. por \$ 21.134.135
- Mercabastos de Cartagena SAS por \$ 1.710.000.000
- Plaza Campestre por \$ 25.000.000

#### NOTA 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Los beneficios por terminación por causas distintas a la restructuración y al retiro, a que tiene derecho los empleados, se reconocieron en el estado de resultado.

Los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo se reconocieron conforme a los sueldos actuales expresados a su valor nominal, reconociendo los efectos en el estado de resultado del presente ejercicio.

La empresa no cuenta con beneficios a empleados a largo plazo ni con personal pensionado por la misma entidad, ni con empleados con retroactividad de cesantías donde se tengan que realizar cálculos actuariales.

	<u>Diciembre 13, 2021</u>	<u>Diciembre 31, 2020</u>
Cesantias Consolidadas	48,767,893	60,930,816
Intereses Sobre Cesantias	5,639,966	7,435,301
Vacaciones Consolidadas	15,310,155	13,643,265
Retenciones Y Aportes De Nomina	17,968,300	34,628,236
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b><u>87,686,314</u></b>	<b><u>116,637,618</u></b>

#### NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

A la fecha de corte de los estados financieros, no existen valores significativos vencidos pendiente de pago.

Se relaciona el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

	<u>Diciembre 13, 2021</u>	<u>Diciembre 31, 2020</u>
Nacionales	2,941,202,949	2,175,242,935
A Compañías Vinculadas	2,969,493,500	0
Costos Y Gastos Por Pagar	0	6,747,391
Acreedores Varios	433,278,260	43,167,664
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b><u>6,343,974,709</u></b>	<b><u>2,225,157,990</u></b>

La compañía tiene implementado el procedimiento de control y verificación para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos establecidos en las políticas de la compañía, se realizó análisis de las cuentas por pagar de acuerdo a lo establecido en las políticas de pago de la compañía.

Teniendo en cuenta que no hay saldos con vencimiento superior a 365 días.

- (1) **PROVEEDORES:** Son las obligaciones contraídas por la empresa para la adquisición de bienes y servicios en el desarrollo de los proyectos. A continuación, relacionamos a los proveedores.
- (2) **CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES:** Corresponden a los valores incorporados de los Pasivos de los consorcios y uniones temporales en los que CODIFA SAS tiene participación.
- (3) **COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:** Corresponden a obligaciones de gastos incurridos en el periodo.
- (4) **ACREEDORES VARIOS:** corresponden a retenciones de garantías por pagar a los contratistas.

#### **NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

Corresponden a los impuestos por pagar a corto plazo de orden nacional, departamental y municipal.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	639,060,626	950,352,989
Impuestos Sobre Las Ventas Por Pagar	28,570,000	58,639,000
De Industria Y Comercio	129,671,000	15,798,657
Retención En La Fuente	41,091,000	107,241,000
Cuentas Por Pagar	0	128,642,559
<b>TOTAL</b>	<b>838,392,626</b>	<b>1,260,674,205</b>

#### NOTA 14. OTROS PASIVOS FINANCIEROS.

La entidad al finalizar el periodo contable cuenta con los siguientes saldos de obligaciones con entidades financieras nacionales:

	<u>Diciembre 13, 2021</u>	<u>Diciembre 31, 2020</u>
Bancos Nacionales	1,970,577,805	3,514,000,000
<b>TOTAL</b>	<b><u>1,970,577,805</u></b>	<b><u>3,514,000,000</u></b>

Corresponden a obligaciones financieras con los bancos BBVA y Banco Occidente, las cuales se encuentran al día a fecha 31 de diciembre de 2021

#### NOTA 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.

Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del ente económico, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.

	<u>Diciembre 13, 2021</u>	<u>Diciembre 31, 2020</u>
Anticipos Y Avances Recibidos	2,466,310,602	1,065,881,629
Cuentas Corrientes Comerciales	0	6,767,688,825
<b>TOTAL</b>	<b><u>2,466,310,602</u></b>	<b><u>7,833,570,454</u></b>

- (1) ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS: Dentro de las cuentas de anticipos y avances recibidos tenemos giros realizados por los clientes de la entidad con la finalidad de que cruce con futuras cuentas a nombre de ellos. Es decir, dineros recibidos por parte de clientes en los contratos de obra.

#### **NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.**

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el 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 CODIFA S.A.S en el estado de situación financiera y la base fiscal, y la Compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

CODIFA S.A.S clasificará en su estado de situación financiera activo o pasivo por impuestos diferidos como activos o pasivos no corrientes.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0	0
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	27,894,289	54,349,798
<b>TOTAL</b>	<b>-27,894,289</b>	<b>-54,349,798</b>

#### **NOTA 17. CAPITAL EMITIDO.**

Este concepto registra el ingreso real al patrimonio del ente económico, de los aportes efectuados por los accionistas, y corresponde al valor neto de las subcuentas 310505 -capital autorizado-, 310510 -capital por suscribir (DB)- y 310515 -capital suscrito por cobrar (DB)-.

- (1) El capital Autorizado de la empresa está conformado por \$ 300.000.000, expresado en 30.000 acciones a un valor nominal de \$ 10.000 cada una.
- (2) El capital suscrito y pagado corresponde al 100% del capital autorizado.
- (3) La distribución del capital suscrito y pagado se encuentra de la siguiente forma:



Nombre	Cedula y/o NIT	No Acciones	Porcentaje	Capital suscrito y pagado
Juan Carlos Falquez Ortiga	72.188.624	15.000	50%	\$ 150.000.000
Arquitectos y Constructores del Caribe SAS- Arcaribe SAS	900.925.729-5	15.000	50%	\$ 150.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>30.000</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 300.000.000</b>

#### NOTA 18. GANANCIAS ACUMULADAS.

En este concepto se encuentra integrado por los saldos a 31 de diciembre del presente periodo por las utilidades del ejercicio contable, por los ajustes de conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por primera vez por el ente económico.

	<u>Diciembre 13, 2021</u>	<u>Diciembre 31, 2020</u>
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	214,839,625	1,012,071,289
UTILIDADES ACUMULADAS	8,278,739,015	7,266,667,706
AJUSTES POR CONVERSION A NIIF POR PRIMERA VE	392,807,723	392,807,723
<b>TOTAL</b>	<b><u>8,886,386,363</u></b>	<b><u>8,671,546,718</u></b>

#### NOTA 19. OTRAS RESERVAS.

Reserva legal - debe contabilizarse inmediatamente después de reunida la Asamblea de accionistas y de que se aprueben los estados financieros de fin de ejercicio.

	<u>Diciembre 13, 2021</u>	<u>Diciembre 31, 2020</u>
Reservas Obligatorias	150,000,000	150,000,000
Reservas Estatutarias	616,889,306	616,889,306
Reservas Ocasionales	197,787,525	197,787,525
<b>TOTAL</b>	<b><u>964,676,832</u></b>	<b><u>964,676,832</u></b>



- (1) La compañía está obligada a apropiar como reserva legal el diez por ciento (10%) de sus utilidades netas anuales. Hasta por el saldo de la reserva sea equivalente mínimo al cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la entidad, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad de la asamblea de accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado. Al **31 de diciembre de 2021** el valor de las reservas legales asciende a ciento cincuenta millones de pesos.

#### **NOTA 20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

A continuación, se relacionan los ingresos del año:

	<b><u>Diciembre 13, 2021</u></b>	<b><u>Diciembre 31, 2020</u></b>
Construccion	22,906,939,148	30,706,516,172
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b><u>22,906,939,148</u></b>	<b><u>30,706,516,172</u></b>
Devoluciones	-2,293,952,131	-1,255,554,492
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b><u>20,612,987,017</u></b>	<b><u>29,450,961,680</u></b>

- (1) Corresponden a los ingresos obtenidos por el desarrollo de las actividades relacionadas con el objeto social, como son los contratos de construcción de obra



---

civil y transporte de materiales.

#### **NOTA 21. COSTOS DE VENTA.**

Corresponden a los costos realizados en el desarrollo de las actividades relacionadas con el objeto social, como son los contratos de construcción de obra civil y transporte de materiales.

	<u>Diciembre 13, 2021</u>	<u>Diciembre 31, 2020</u>
COSTOS DIRECTOS	16,592,367,238	24,344,152,630
<b>TOTAL</b>	<b><u>16,592,367,238</u></b>	<b><u>24,344,152,630</u></b>

#### **NOTA 22. OTROS INGRESOS.**

Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

	<u>Diciembre 13, 2021</u>	<u>Diciembre 31, 2020</u>
Recuperaciones	7,292,433	0
Indemnizaciones	5,837,400	55,952
Diversos	27,850,502	79,256,339
<b>TOTAL</b>	<b><u>40,980,334</u></b>	<b><u>79,312,291</u></b>

#### **NOTA 23. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA.**

Los gastos operacionales de administración y ventas son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa y distributiva encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.



Se clasifican bajo el grupo de gastos operacionales de administración y de venta, por conceptos tales como honorarios, impuestos, arrendamientos y alquileres, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios y provisiones.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Gastos De Personal	1,500,175,643	1,711,486,471
Gastos De Honorarios	37,897,240	22,551,822
Gastos Por Impuestos	662,624,118	753,341,115
Gastos De Arrendamientos	1,100,000	2,200,000
Gastos Por Contribuciones Y Afiliaciones	6,827,853	7,410,232
Gastos De Seguros	887,500	1,923,519
Gastos De Servicios	61,206,092	61,412,830
Gastos Legales	8,511,585	5,864,103
Gastos De Mantenimientos Y Reparaciones	19,587,573	13,647,871
Gastos De Adecuacion E Instalacion	1,211,827	4,712,055
Gastos De Viaje	0	622,840
Gastos Por Depreciacion	241,863,416	129,308,371
Gastos Diversos	53,166,616	117,535,179
<b>TOTAL</b>	<b>2,595,059,462</b>	<b>2,832,016,406</b>

#### NOTA 24. OTROS GASTOS.

Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Gastos Extraordinarios	25,148,460	50,123,234
Gastos Diversos	338,162,189	162,689,586
<b>TOTAL</b>	<b>363,310,649</b>	<b>212,812,820</b>



#### **NOTA 25. INGRESOS FINANCIEROS.**

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico por concepto de rendimientos de capital a través de actividades diferentes a las de su objeto social principal.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Financieros	1,764,926	55,038,435
<b>TOTAL</b>	<b>1,764,926</b>	<b>55,038,435</b>

#### **NOTA 26. COSTOS FINANCIEROS.**

Este rubro refleja todos los cobros asociados a la gestión financiera de recursos ya sea de recaudo o pagos a través de entidades financieras, así como también los intereses generados por las distintas obligaciones durante el **año 2021**.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Gastos Financieros	277,550,187	218,303,163
<b>TOTAL</b>	<b>277,550,187</b>	<b>218,303,163</b>
Gastos Bancarios	139,427,822	
Comisiones	6,006,494	
Intereses	53,706,334	
IVA Gastos Bancarios	997,158	
Financieros Consorcios y Uniones Temporales	77,412,378	
<b>TOTAL</b>	<b>277,550,187</b>	

#### **NOTA 27. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Corresponden al valor resultante de la liquidación del impuesto de Renta e impuesto diferido.

	<b>Diciembre 13, 2021</b>	<b>Diciembre 31, 2020</b>
Impuesto De Renta Y Complementario	639,060,626	950,352,989
Ingreso Por Impuesto Diferido	-26,455,509	0
Gasto Por Impuesto Diferido	0	15,603,109
<b>TOTAL</b>	<b>612,605,117</b>	<b>965,956,098</b>



Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para los años 2016 y 2015 es del 25% y el impuesto sobre la renta para la equidad – CREE es del 9%, respectivamente. Asimismo, se establece una sobretasa del impuesto CREE del 6% para el 2016, para compañías cuya utilidad sea igual o superior a \$800 millones, pero para el periodo fiscal vigente (2017) la tarifa corporativa del impuesto sobre la renta corresponde al 34%, más una sobre tasa del 6% para utilidades superiores a 800 millones y para el periodo fiscal 2018 la tarifa corporativa del impuesto sobre la renta corresponde al 33%, más una sobre tasa del 4% para utilidades superiores a 800 millones. Para el ejercicio fiscal 2019 la tarifa corporativa fue del 33%, para el 2020 es del 32%, para el 2021 del 31% y para el periodo fiscal 2022 en adelante tendremos una tarifa corporativa del impuesto sobre la renta del 35% de acuerdo con la última disposición de la Ley 2155 de 2021 (Ley de inversión social) y Ley 2010 de 2019;

#### **NOTA 28. NORMATIVA CONTABLES.**

El decreto 2496 de 23 de diciembre de 2015, emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, por medio del cual se modifica el Decreto Único Reglamentario de los Estándares Internacionales de información Financiera y de Aseguramiento de la Información y Otras disposiciones N° 2420 de 2015 y sus modificaciones posteriores.

#### **NOTA 29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros fueron aprobados por la asamblea general y autorizados para su publicación a los 30 días del mes de marzo del presente año.



### **NOTA 30. RESTRICCIÓN AL PAGO DE DIVIDENDOS.**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

### **NOTA 31. HECHOS SUBSECUENTES.**

La sociedad no tiene conocimiento de ningún evento subsecuente que haya ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de autorización de los mismos que requiera una modificación de las cifras presentadas en los estados financieros o divulgación de las notas a los estados financieros.

### **NOTA 32. DEMANDAS LITIGIOS Y TUTELAS.**

La sociedad, no está actualmente notificado de ninguna demanda, litigio o tutela en donde sea la parte demandada, por lo tanto, no se realizan análisis de riesgos para determinar la necesidad de constituir provisiones al cierre del año 2020.

### **NOTA 33. SUBVENCIONES GUBERNAMENTALES: SUBSIDIOS PAEF - PAP**

En 2021 CODIFA SAS recibió una subvención por valor de \$ 24.707.000 por parte del Gobierno nacional como resultado de su participación en el Programa de Apoyo al Empleo Formal –PAEF–PAP-. Este programa fue creado por el Gobierno nacional mediante el Decreto Legislativo 639 de mayo 8 de 2020 (modificado por los decretos legislativos 677 y 815 del mismo año) con el objeto de apoyar y proteger el empleo formal del país durante la pandemia del COVID-19, y fue posteriormente ampliado hasta el mes de marzo de 2021 por medio de la Ley 2060 de 2020. Una entidad puede acceder a este programa cuando cumpla los requisitos establecidos por el Gobierno, entre los que se encuentran una disminución del 20 % de sus ingresos utilizando la metodología establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y una certificación emitida por el representante legal de la entidad y su contador público o revisor fiscal, según sea el caso.

El aporte estatal corresponde al número de empleados acreditado por la entidad multiplicado hasta por el 40 % del valor del salario mínimo mensual legal vigente –smmlv–



, y para los empleados de los sectores turístico, hotelero y de gastronomía, junto a las actividades artísticas, de entretenimiento y recreación, del 50 % del valor del smmlv. Este aporte debe ser destinado exclusivamente al pago de la nómina de los empleados de la entidad y debe retornarse cuando se obtenga de forma fraudulenta o se destine a un fin diferente." CODIFA SAS accedió al subsidio por varios periodos y los destino al pago de la nómina de sus empleados.

#### **NOTA 34. IMPACTOS COVID 19.**

El 30 de enero de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró el brote del nuevo coronavirus 2019, o COVID-19, como una "Emergencia de salud pública de preocupación internacional". El 11 de marzo de 2020, la OMS confirmó que el brote de COVID-19 alcanzó el nivel de pandemia, la cual podía afectar significativamente a todos los países en los que operamos, así como a nuestros socios comerciales dentro y fuera de estos países.

Debido a la situación presentada por el COVID-19 y en atención a todos los impactos que ha generado, las administraciones han realizado diferentes análisis y consultas buscando asesoría en los asuntos que afectan o pueden afectar el entorno macro y microeconómico de la entidad y ha realizado y tomado acciones y juicios, tales como:

- Replantear los modelos de licitaciones, tratando de licitar en mayor proporción en Consorcios y uniones temporales, que nos permita ser más competitivos y cumplir la mayor parte de requisitos en las licitaciones.  
Replantear el presupuesto de la entidad y proyección de ventas.
- Búsqueda de financiamiento con al adquisición de obligaciones financieras teniendo en cuenta que la entidad posee un buen historial crediticio.
- Análisis de la situación laboral de los colaboradores, utilizando las herramientas y salidas permitidas en la ley y que busquen el equilibrio entre lo económico y el efecto social entre sus colaboradores.





### **NOTA 35. CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

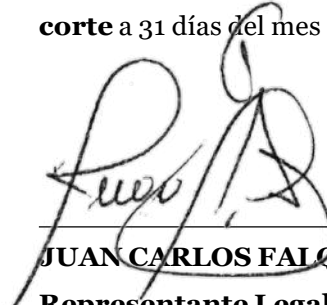
Declaramos que hemos elaborado los siguientes; el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambio en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y las Revelaciones, con corte a **31 de diciembre** del presente año, con fundamento en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera a **31 de diciembre** del presente ejercicio.

Además:

- Las cifras incluidas son tomadas de los libros y auxiliares respectivos. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio del presente periodo.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos, se han registrados, clasificados, descritos y revelados dentro de sus estados financieros y sus respectivas revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
- No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas consecuentes.
- Los aportes a seguridad social han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo con las disposiciones legales.

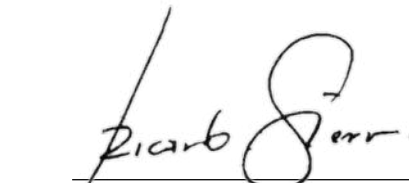


Dado en la Ciudad donde se emiten los **Estados Financieros** y sus Revelaciones con **corte** a 31 días del mes de diciembre de 2021.



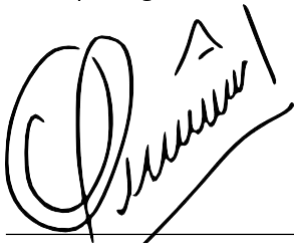
---

**JUAN CARLOS FALQUEZ ORTIGA**  
**Representante Legal**



---

**RICARDO ANTONIO SIERRA CELADES**  
**Contador Público**  
**T.P 176615- T**



---

**JAIRO ALBERTO SEVERICHE MEZA**  
**Revisor Fiscal**  
**T.P 175561- T**



Barranquilla, marzo 15 de 2022

**SB-DIC-002-2022-04-04-008**

Señores Accionistas  
**CODIFA SAS**  
**NIT: 802.002.415 - 1**

Asunto: **INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE  
EJERCICIO ECONOMICO DE 2021**

Respetados señores:

En calidad de revisor fiscal de la entidad **CODIFA SAS**, presento el siguiente informe y dictamen para los estados financieros terminados para el periodo contable del 31 de diciembre de 2021 comparativos con el 2020.

#### **Informe sobre los estados financieros separados**

He auditado los estados financieros adjuntos de la Entidad **<CODIFA SAS>**, que comprenden el estado de situación financiera a **31 de diciembre de 2021**, los estados de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros **<<separados>>** presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad (**CODIFA SAS**) a **31 de diciembre de 2021 y 2020**, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia emitidas por el Gobierno Nacional.

#### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con los marcos Técnicos Normativos para Colombia, las Normas Internacionales de Auditoría "NIA" y Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar "ISAE" y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Dichas normas requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

#### **Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia emitidas por el Gobierno Nacional, y de acuerdo con las políticas de control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a

fraude o error. Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las normas de auditoría de información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información adoptadas en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información adoptadas en Colombia, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

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

Además, informo que durante los años **2021 y 2020**, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros <<separados>>, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Desde el 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud clasificó el COVID-19 como una pandemia; el Gobierno Colombiano declaró emergencia sanitaria con el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020. Por los años terminados al **31 de diciembre de 2021 y 2020**, la Entidad no ha tenido impactos económicos significativos o que pudieran poner en duda el negocio en marcha.

#### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

La gerencia de la Entidades responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, y la preparación de informes de gestión y pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi opinión:

---

#### **DERECHO TRIBUTARIO**

| Consultoría | Planeación | Litigios | Estructuración de Operaciones |

Dirección: Cra 47 No. 102 – 170. E-mail: [jseveriche@severichebecerra.com](mailto:jseveriche@severichebecerra.com) Cel: +57 (320) 5310191 PBX: +57 (5) 401 3540  
Barranquilla – Colombia

- a. La contabilidad de la Entidad durante el periodo terminado el **31 de diciembre 2021** ha sido llevada conforme a las normas legales y la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas.
- b. La correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.
- d. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al **31 de diciembre de 2021** la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

La entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

#### **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

En cumplimiento de lo expresado en las normas de auditoria de información financiera aceptadas en Colombia para realizar mi evaluación. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ✓ normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- ✓ estatutos de la entidad;
- ✓ actas de asamblea y de junta directiva
- ✓ Otra documentación relevante.

La Entidad ha seguido medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes y los de terceros que están en su poder, además viene cumpliendo con los requerimientos legales relacionados con propiedad intelectual y derechos de autor.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

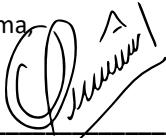
Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

**Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

Firma



**JAIRO ALBERTO SEVERICHE MEZA**

**Revisor Fiscal**

**T.P. N° 175561 - T**

**Marzo 15 de 2022**

**Cra 47 No. 102 – 170**

**Barranquilla - Colombia**