


ARCA MEGAPROYECTOS SAS
NIT 901.474.095-1
ESTADOS DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 05 DE MARZO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

ACTIVOS	Notas	
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6	702,304,532.00
Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar	7	<u>347,168,018.00</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,049,472,550.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, Planta y Equipo	8	<u>15,200,000.00</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		15,200,000.00
TOTAL ACTIVOS		<u>1,064,672,550.00</u>
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Acreedores Comerciales y Otras Ctas por Pagar	9	4,626,500.00
Impuestos Corrientes	10	874,000.00
Provisión de Impuestos	11	18,222,081.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		23,722,581.00
TOTAL PASIVOS		23,722,581.00
PATRIMONIO		
Capital Suscrito y Pagado		1,000,000,000.00
Resultado del Ejercicio		<u>40,949,969.00</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>1,040,949,969.00</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>1,064,672,550.00</u>


YUSNEIDY OROZCO MARQUEZ
C.C # 1.045.306.356
REPRESENTANTE LEGAL
ARCA MEGAPROYECTOS SAS


ETHEL GASTELBONDO MOGOLLÓN
C.C # 64.587.032
T.P # 97138-T
CONTADOR PUBLICO

ARCA MEGAPROYECTOS SAS
NIT 901.474.095-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 05 DE MARZO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	Notas		
Ingresos de Actividades Ordinarias	12	797,980,653.00	
Costos	13	<u>473,870,294.00</u>	
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL			324,110,359.00
 Gastos de Administración	 14	 263,076,042.00	
Gastos Financieros	15	<u>1,862,267.00</u>	
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN			59,172,050.00
 UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			 59,172,050.00
 Provisión Impuestos de Renta	 11		 18,222,081.00
 GANANCIA NETA DEL PERIODO			 <u><u>40,949,969.00</u></u>


YUSNEIDY OROZCO MARQUEZ
C.C # 1.045.306.356
REPRESENTANTE LEGAL
ARCA MEGAPROYECTOS SAS


ETHEL GASTELBONDO MOGOLLÓN
C.C # 64587032
T.P # 97138-T
CONTADOR PÚBLICO

ARCA MEGAPROYECTOS SAS

NIT 901.474.095-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 05 DE MARZO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Capital

Saldo inicial del año	1,000,000,000
Disminución del Capital en el año	
Saldo al final del año	1,000,000,000

Utilidades (perdidas) Acumuladas

Saldo inicial del año	0
Apropiaciones	0
Pago de dividendos	0
Ajustes periodos anteriores	0
Ganancia (pérdida) neta en el año	40,949,969
Saldo al final del año	40,949,969

Revalorización del Patrimonio

Saldo inicial del año	0
Incremento en el año	0
Capitalizaciones	0
Saldo al final del año	0

Superávit por valorización

Saldo inicial del año	0
Disminución en el año	0
Aumento de Superávit por Valorización	0
Saldo al final del año	0

Total Patrimonio

\$

1,040,949,969
YUSNEIDY OROZCO MARQUEZ

C.C # 1.045.306.356

REPRESENTANTE LEGAL

ARCA MEGAPROYECTOS SAS


FIDEL GASTELBONDO MOGOLLÓN

C.C # 64.587.032

T.P# 97.138-T

CONTADOR PUBLICO

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIERO BAJO NIFF

ARCA MEGAPROYECTOS SAS

NIT 901.474.095-1

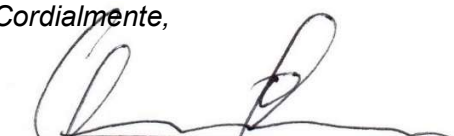
Nosotros, YUSNEIDY MARIA OROZCO MARQUEZ actuando en calidad de representante legal de la Sociedad ARCA MEGAPROYECTOS SAS con NIT 901.474.095-1 y ETHEL RAMONA GASTELBONDO MOGOLLÓN, en calidad de contador Público, Certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de flujo efectivo, y el estado de cambios en el patrimonio, al 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019, que incorpora las Normas Internacionales de información financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros. El presente certificado se realiza teniendo en cuenta la normatividad vigente aplicable.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de Diciembre de 2021; adicionalmente:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Firmado en Sincelejo a los 20 días del mes de enero de 2022.

Cordialmente,



YUSNEIDY OROZCO MARQUEZ
C.C # 1.045.306.356
REPRESENTANTE LEGAL
ARCA MEGAPROYECTOS SAS



ETHEL GASTELBONDO MOGOLLÓN
C.C # 64587032
T.P # 97138-T
CONTADOR PÚBLICO

ARCA MEGAPROYECTO SAS
NIT 901.474.095-1
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIERO
DEL 05 DE MARZO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

ARCA MEGAPROYECTOS SAS sociedad por acciones simplificada constituida el 05 de marzo de 2021 mediante documento privado de accionistas y registrada en la cámara de comercio de Sincelejo el día 06 de abril de 2021 como consta en el libro 9 bajo el número 30321, con Matricula Mercantil No. 120652.

Su objeto social es se desarrollará en los siguientes aspectos: A) objeto general; b) objeto específico y c) capacidad jurídica para contratar y negociar: A) objeto social general. La sociedad tendrá como objeto principal las siguientes actividades, promoción, ventas y permutas de proyectos inmobiliarios, publicidad y estudios financieros para la factibilidad de construcción de edificios, la prestación de servidos para consultoría e interventora para obras de ingeniería civil y de arquitectura, construcción y consultorías de proyectos en obras de todo tipo incluyendo las de acueducto y alcantarillado, promoción y desarrollo de programas de vivienda de interés social, incluyendo las comprendidas para personas vinculadas a través de esquemas de funciones solidarias y de auto gestión o en cualquier tipo de función, tanto en el área urbana como rural, construcción, administración y control de obras civiles e ingeniería, obras eléctricas, hidráulicas, sanitarias, de comunicaciones y afines, en desarrollo del mismo podrá la sociedad ejecutar todos los actos y contratos que fueren convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento del objeto es de anotar que no obstante esta relación, la sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial o civil, lícita tanto en Colombia como en el extranjero la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

La sociedad tendrá una duración indefinida. Sin embargo, por disposición de los accionistas podrá disolverse y liquidarse en cualquier tiempo.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General y Representante Legal.

NOTA 2. MARCO DE PREPARACIÓN

POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Marco Técnico Normativo

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

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

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable

Unidad Monetaria

Según disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la sociedad para la elaboración de los estados financieros es el peso colombiano.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos

contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- **Activos financieros**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo *financiero* son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

CAPITAL SOCIAL

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio es cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

INVENTARIOS

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- **Reconocimiento y medición**

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

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o este listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- **Beneficios a empleados corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

PROVISIONES

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación

usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

NOTA 4. IMPUESTOS

Impuestos sobre la renta

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

Impuesto corriente reconocido como pasivo

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

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

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

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

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

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

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

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 0,5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 31%.

Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos

y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

b) Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

c) Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		\$ 702,304,532
EFECTIVO		\$ 661,061,429
CAJA GENERAL	\$ 660,761,429	
CAJA MENORES	\$ 300,000	
BANCOS NACIONALES		\$ 41,243,103
BANCO BBVA CUENTA CORRIENTE	\$ 41,243,103	
<hr/>		
NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 347,168,018
CLIENTES NACIONALES		\$ 111,873,780
MUNICIPIO DE REMOLINO	\$ 111,873,780	
ANTICIPOS Y AVANCES		\$ 52,157,500
ROBIN DE JESUS BARRIOS TORRES	\$ 5,650,000	
MANUEL GASTELBONDO	\$ 7,500,000	
EDUARDO HERANDEZ	\$ 6,500,000	
RAFAEL RODRIGUEZ	\$ 8,507,500	
INVERSIONES VERGARA HDEZ	\$ 24,000,000	
ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDO A FAVOR		\$ 17,193,614
ANTICIPO DE RENTA		\$ 14,448,614
MUNICIPIO DE REMOLINO	\$ 3,843,381	
CONSORCIO CONREDES	\$ 800,000	
CONSORCIO DBS-EHP	\$ 711,000	
PARTICIPACION EN CONSORCIOS		
CONSORCIO ARCA TURBACO(40%)	\$ 2,840,754	
CONSORCIO ARCPRO (90%)	\$ 6,253,479	
AUTORRETENCIONES RENTA		\$ 2,745,000
DIAN	\$ 2,745,000	
INGRESOS POR COBRAR		
PARTICIPACION EN CONSORCIOS		\$ 165,943,124
CONSORCIO ARCA TURBACO(40%)	\$ 33,002,185	
CONSORCIO ARCPRO (90%)	\$ 132,940,939	
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 15,200,000
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$ 5,000,000	
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 10,200,000	

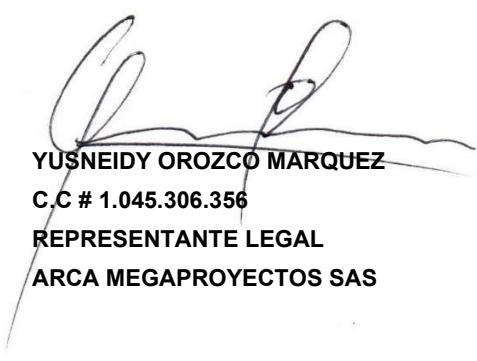
NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$	4,626,500
DIAN- RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$	3,782,000	
SEGURIDAD SOCIAL	\$	844,500	
NOTA 10. IMPUESTOS CORRIENTES		\$	874,000
IVA POR PAGAR	\$	874,000	
NOTA 11. PROVISIÓN DE IMPUESTOS		\$	18,222,081
DIAN- PROVISIÓN VIGENCIA 2021	\$	18,222,081	
NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$	797,980,653
OBRA CIVIL		\$	646,880,653
MUNICIPIO DE REMOLINO	\$	192,169,058	
PARTICIPACION EN CONSORCIOS			
CONSORCIO ARCA TURBACO (40%)	\$	142,037,726	
CONSORCIO ACUEDUCTO ARCPRO (90%)	\$	312,673,869	
TRANSPORTE EN OBRA		\$	151,100,000
CONSORCIO CONREDES	\$	80,000,000	
CONSORCIO DBS-EHP	\$	71,100,000	
NOTA 13. COSTO		\$	473,870,294
MATERIALES	\$	32,647,000	
MANO DE OBRA CIVIL	\$	76,542,000	
TRANSPORTE EN OBRA	\$	185,375,000	
PARTICIPACION EN CONSORCIOS			
CONSORCIO ARCA TURBACO (40%)	\$	73,788,572	
CONSORCIO ACUEDUCTO ARCPRO (90%)	\$	105,517,722	
NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACION		\$	263,076,042
PERSONAL	\$	27,034,344	
HONORARIOS	\$	74,599,653	
LEGALES	\$	8,432,200	
SERVICIOS	\$	1,619,000	
SEGUROS	\$	3,618,299	
DIVERSOS	\$	1,796,193	
PARTICIPACION EN CONSORCIOS			
CONSORCIO ARCA TURBACO (40%)	\$	51,230,214	
CONSORCIO ACUEDUCTO ARCPRO (90%)	\$	94,746,139	

NOTA 15. GASTOS FINANCIEROS

		\$	1,862,267
GASTOS BANCARIOS	\$	97,799	
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$	782,284	
COMISIONES	\$	390,594	

PARTICIPACION EN CONSORCIOS

CONSORCIO ARCA TURBACO (40%)	\$	376,000
CONSORCIO ACUEDUCTO ARCPRO (90%)	\$	215,590



YUSNEIDY OROZCO MARQUEZ

C.C # 1.045.306.356

REPRESENTANTE LEGAL

ARCA MEGAPROYECTOS SAS



ETHEL GASTELBONDO MOGOLLÓN

C.C # 64587032

T.P # 97138-T

CONTADOR PÚBLICO