EJEMPLO

ESTADOS FINANCIEROS

EJEMPLO SAS

Año terminado al 31 de diciembre de 2022
con el informe del Revisor Fiscal

EJEMPLO SAS

Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2022

Índice

Informe del Revisor Fiscal 1

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera 3
Estados de Resultados 4
Estados de Cambios en el Patrimonio 5
Estados de Flujos de Efectivo 6
Notas a los Estados Financieros 7
Certificación de los Estados Financieros 33

EJEMPLO

(Dictamen del Revisor Fiscal – Hoja 1)

EJEMPLO

(Dictamen del Revisor Fiscal – Hoja 2)

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Estados de Situación Financiera

	Notas	Al 31 de diciembre de 2022	2021
		(En pesos colombianos)	
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	4	**$ 557.653.929**	$ 280.986.124
Cuentas comerciales por cobrar	5	**1.667.183.935**	1.984.279.720
Otras cuentas por cobrar	6	**111.717.793**	469.471.737
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	12	**84.882.000**	-
Activos por impuestos corrientes	20	**125.336.000**	-
Inventarios	7	**4.066.897.219**	1.664.211.578
		6.613.670.876	4.398.949.159
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	9	**2.290.381.595**	1.732.041.190
Activos intangibles	8	**90.043.017**	105.050.181
		2.380.424.612	1.837.091.371
Total de activos		**8.994.095.488**	6.236.040.530
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	10	**1.702.473.773**	846.689.938
Cuentas comerciales por pagar	11	**797.554.079**	798.335.232
Otras cuentas por pagar	11	**544.457.764**	453.670.641
Pasivos por impuestos corrientes	20	**518.371.000**	184.573.000
		3.562.856.616	2.283.268.811
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	10	**1.370.668.512**	1.021.844.063
Cuentas por pagar a partes relacionadas	12	**-**	1.024.203
		1.370.668.512	1.022.868.266
Total de pasivos		**4.933.525.128**	3.306.137.077
Patrimonio			
Capital social	13	**2.100.000.000**	600.000.000
Reservas		**273.427.630**	273.427.630
Resultados acumulados		**1.687.142.730**	2.056.475.823
Patrimonio total		**4.060.570.360**	2.929.903.453
Total de patrimonio y pasivos		**$ 8.994.095.488**	$ 6.236.040.530

Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.

Representante Legal

Contador Público
Tarjeta Profesional XXXXX-T

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional XXXXX-T
(Véase mi informe adjunto)

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Estados de Resultados

	Notas	Años terminados al 31 de diciembre de 2022	2021
		(En pesos colombianos)	
Ingresos de actividades ordinarias	14	**$ 10.893.822.279**	$ 9.006.581.907
Costos de ventas de bienes	15	**(6.220.105.789)**	(5.068.683.318)
Utilidad bruta		**4.673.716.490**	3.937.898.589
Gastos de administración	16	**(1.114.246.749)**	(702.501.847)
Gastos de ventas	17	**(1.138.831.596)**	(1.464.871.679)
Utilidad de operación		**2.420.638.145**	1.770.525.063
Otros ingresos	18.1	**8.584.132**	101.827.305
Otros gastos	18.2	**(197.522.233)**	(299.721.979)
Costos financieros	19.1	**(315.311.660)**	(450.731.658)
Ingresos financieros	19.2	**1.983.886**	312.492
Diferencia en cambio, neta		**(24.307.363)**	47.363.791
Utilidad antes del impuesto sobre la renta		**1.894.064.907**	1.169.575.014
Gasto por impuesto sobre la renta	20	**(763.398.000)**	(487.132.000)
Utilidad neta del periodo		**$ 1.130.666.907**	$ 682.443.014

Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.

Representante Legal

Contador Público
Tarjeta Profesional XXXXX-T

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional XXXXX-T
(Véase mi informe adjunto)

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Estado de Cambios en el Patrimonio

	Capital social (Nota 13)	Reservas	Resultados acumulados	Total
		(En pesos colombianos)		
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**$ 600.000.000**	**$ 205.183.329**	**$ 1.442.277.110**	**$ 2.247.460.439**
- Apropiación de reservas	-	68.244.301	(68.244.301)	-
- Resultados del período	-	-	682.443.014	682.443.014
Saldo al 31 de diciembre de 2021	**600.000.000**	**273.427.630**	**2.056.475.823**	**2.929.903.453**
- Dividendos en acciones	1.500.000.000	-	(1.500.000.000)	-
- Resultados del período	-	-	1.130.666.907	1.130.666.907
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**$ 2.100.000.000**	**$ 273.427.630**	**$ 1.687.142.730**	**$ 4.060.570.360**

Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.

Representante Legal

Contador Público
Tarjeta Profesional XXXXX-T

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional XXXXX-T
(Véase mi informe adjunto)

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Estados de Flujos de Efectivo

	Notas	Años terminados al 31 de diciembre 2022	2021
		(En pesos colombianos)	
Flujos de efectivo en actividades de operación			
Utilidad neta del periodo		**$ 1.130.666.907**	$ 682.443.014
Ajustes para conciliar la utilidad			
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	8,9	**122.607.045**	102.708.504
Ajustes en el capital de trabajo:			
Disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	5	**317.095.785**	(788.485.276)
Disminución en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	6	**357.753.944**	5.238.429
Incremento en cuentas por cobrar a partes relacionadas	12	**(84.882.000)**	-
Incremento en los inventarios	7	**(2.402.685.641)**	269.304.625
Incremento (disminución) en impuestos	20	**208.462.000**	(101.180.000)
Disminución de cuentas por pagar de origen comercial	11	**(781.153)**	(151.146.643)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	11	**90.787.123**	(104.404.230)
Total ajustes para conciliar la utilidad		**(1.391.642.897)**	(767.964.591)
Intereses pagados	10	**203.529.373**	127.138.893
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación		**(57.446.617)**	41.617.316
Flujos de efectivo en actividades de inversión			
Compras de propiedades, planta y equipo	9	**(665.940.286)**	(64.409.927)
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		**(665.940.286)**	(64.409.927)
Flujos de efectivo en actividades de financiación			
Importes procedentes de préstamos	10	**3.059.116.327**	554.564.694
Reembolsos de préstamos	10	**(1.685.952.423)**	(521.429.296)
Intereses pagados	10	**(203.529.373)**	(127.138.893)
Pagos de pasivos por arrendamiento	10	**(169.579.823)**	(180.105.965)
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de financiación		**1.000.054.708**	(274.109.461)
(Disminución) incremento neto de efectivo		**276.667.805**	(296.902.071)
Efectivo al principio del periodo	4	**280.986.124**	577.888.195
Efectivo al final del periodo	4	**$ 557.653.929**	$ 280.986.124

Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.

Representante Legal

Contador Público
Tarjeta Profesional XXXXX-T

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional XXXXX-T
(Véase mi informe adjunto)

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto valores en moneda extranjera y tasas de cambio)

Entidad Reportante

1. Información Corporativa y Actividades Principales

EJEMPLO SAS (en adelante la "Compañía") es una sociedad por acciones simplificada, constituida bajo las leyes colombianas mediante escritura pública No. XX de la Notaria X de Bogotá, inscrita el X de julio de 20XX en la Cámara de Comercio de Bogotá. La dirección de su sede social y domicilio principal es la XXXXXX de la ciudad de Bogotá, Colombia.

La actividad principal de la Compañía es la comercialización, explotación, compra, venta, representación, importación, exportación, inversión, diseño, fabricación de productos, insumos, prendas, uniformes, accesorios de seguridad industrial y protección personal. Así mismo, en desarrollo de su objeto social, podrá realizar cualquier actividad lícita tanto en Colombia como en el exterior.

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

Los estados financieros de la Compañía por los años finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, compiladas por el decreto 2483 de 2018 como parte integral del anexo 2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera que incorporan las Modificaciones de 2015 a la Norma NIIF para las Pymes, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), vigentes a partir del 1 de enero de 2017.

2.2. Bases de Preparación

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en "pesos colombianos" sin redondeos, salvo cuando se indique lo contrario, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada o recibida a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Esta es la noción de un precio de salida.

Negocio en marcha – La Gerencia tiene, al momento de aprobar los estados financieros, una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúa adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

EJEMPLO

2.2. Bases de Preparación (continuación)

En la preparación de estos estados financieros, la Compañía ha aplicado las políticas contables y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.3 y 2.4 de la presente Nota.

Las políticas contables establecidas a continuación, han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros comparativos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, de acuerdo con la NCIF para Pymes.

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Compañía en la preparación de los presentes estados financieros.

2.3.1. Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son registradas inicialmente a sus respectivas tasas de cambio vigentes en moneda funcional en la fecha en que la transacción califica por primera vez para su reconocimiento.

Al final de cada periodo de presentación, los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras son convertidos a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las diferencias en cambio que surgen de la liquidación o conversión de partidas monetarias, se reconocen en los resultados del periodo en que surgen.

Los saldos de los activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se convirtieron a pesos colombianos a la tasa representativa del mercado de $4.810,20 y $3.981,16, por cada dólar estadounidense respectivamente.

2.3.2. Efectivo

Se considera efectivo, los saldos de dinero mantenido en la Compañía y en cuentas bancarias, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, y que son usados en la gestión de compromisos a corto plazo.

2.3.3. Instrumentos Financieros Básicos

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad.

Reconocimiento Inicial y Posterior de Activos y Pasivos Financieros

La Compañía reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Todos los activos financieros o pasivos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

Reconocimiento Inicial y Posterior de Activos y Pasivos Financieros (continuación)

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se mide el activo financiero o pasivo financiero, tanto en el reconocimiento inicial como posterior, al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Después del reconocimiento inicial los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos o gastos financieros.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

2.3.3.1. Activos Financieros

Los activos financieros de la Compañía corresponden a cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.

Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo.

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas comerciales por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de las cuentas 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.

Deterioro de Activos Financieros

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son evaluadas por deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa.

Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

La evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Fuentes externas de información como cambios en los clientes y otros deudores que generen un efecto desfavorable sobre el valor de la cartera y otras cuentas por cobrar.
- Fuentes internas de información como evidencia o análisis internos que indiquen que la cartera y otras cuentas por cobrar tendrán alguna pérdida de valor.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

Deterioro de Activos Financieros (continuación)

El valor en libros de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se reduce por la pérdida por deterioro a través de una cuenta correctora. Cuando se considera que es incobrable, se elimina contra la cuenta de deterioro.

La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de deterioro. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de deterioro se reconocen en el resultado.

Baja de Activos Financieros

La Compañía da de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

2.3.3.2. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros de la Compañía corresponden a obligaciones financieras, y cuentas comerciales y otras cuentas por pagar.

Estos pasivos financieros corresponden a obligaciones contractuales de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, generadas por la Compañía en el desarrollo de sus actividades, cuya principal garantía son los flujos de caja generados en el desarrollo de su actividad y sus activos, cuentas y derechos contractuales.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones que se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente, al mantenerse en condiciones de crédito normales, se mantienen al costo sin reconocimiento de intereses. Los valores registrados en este concepto se refieren principalmente a los bienes y servicios recibidos por parte de terceros.

Método de la Tasa de Interés Efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el valor neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

Baja de Pasivos Financieros

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o se cumplen las obligaciones correspondientes. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado.

2.3.4. Impuesto sobre la Renta

El gasto del impuesto sobre la renta, representa el valor del impuesto sobre la renta por pagar y el valor del impuesto diferido. Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado.

2.3.4.1. Impuesto sobre la Renta Corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas impositivas aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

Para determinar el impuesto por pagar corriente, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable y la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias. Las provisiones se miden como la mejor estimación del monto que se espera pagar.

La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro de la Compañía respaldados por la experiencia previa con respecto a tales actividades y, en ciertos casos, con base al asesoramiento fiscal independiente especializado.

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

2.3.4.2. Impuesto sobre la Renta Diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro por concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

2.3.4.2. Impuesto sobre la Renta Diferido (continuación)

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias que se originan del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos por impuestos corrientes contra los pasivos por impuestos corrientes y cuando se relacionan con los impuestos a las ganancias recaudados por la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos corrientes una base neta.

2.3.5. Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos o terminados por la Compañía con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio, o que están incursos en el proceso de producción con vistas a esa venta, o para consumirlos en el proceso de producción.

Los inventarios en tránsito se reconocen cuando han sido transferidos los riesgos y beneficios sustanciales del activo a la Compañía.

Los inventarios se valúan por el método promedio ponderado, y su costo comprende los costos de compra, las materias primas, mano de obra, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye diferencias en cambio ni costos por préstamos, estos últimos reconocidos en el resultado del periodo en el que se incurren. Los descuentos de proveedores se capitalizan en el inventario y se reconocen en el costo de ventas de la mercancía cuando estos ya han sido vendidos.

Los inventarios se valoran al costo, o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, el que resulte menor.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para realizar la venta. Para el cálculo del valor neto realizable, se tiene en cuenta el uso previsto del inventario.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

2.3.5. Inventarios (continuación)

Al final del período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si sus inventarios se encuentran deteriorados. En caso de identificar deterioro, la Compañía mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Los inventarios se reconocen como gastos del periodo (costo de ventas de bienes) cuando se venden, asociados con el reconocimiento inmediato de los ingresos de actividades ordinarias.

2.3.6. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo mantenidas para el desarrollo de la actividad principal de la Compañía o para fines administrativos, son registradas al costo, y presentadas por el valor neto de la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, si fuera aplicable.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo tales como: el valor razonable (costo de adquisición) según acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y rebajas o similares, más el impuesto al valor agregado – IVA, en la medida en que no sea descontable y otros impuestos no recuperables, los costos de transporte y de instalación directamente atribuibles al activo, excepto por los relacionados con diferencia en cambio y costos por préstamos, estos últimos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedades, planta y equipo es reconocido como propiedades, planta y equipo, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan hacia la Compañía y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurre en ellos.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada partida de propiedades, planta y equipo. Este método refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con los activos.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales son las siguientes:

Categoría	Años
Edificaciones	20
Maquinaria y equipo	10
Laboratorio de pruebas	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	5
Equipo de transporte	5
Mejoras a propiedades arrendadas	(según términos contractuales)

La depreciación se calcula sobre el valor depreciable, que corresponde al costo de los activos menos su valor residual, si hubiere. Para la Compañía el valor residual de los elementos de propiedades, planta y equipo es cero. La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Gerencia de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

2.3.6. Propiedades, Planta y Equipo (continuación)

La depreciación de un activo comienza cuando está en la ubicación y condiciones para operar de la forma prevista por la Gerencia, y no cesa cuando el activo está sin utilizar o se ha retirado del uso activo.

La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Se dará de baja una partida de propiedades, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro de estos activos es calculada como la diferencia entre las ganancias por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce neta en otros ingresos u otros gastos en el resultado.

Para evitar el mantenimiento de registros innecesarios y costos administrativos, el valor razonable para la capitalización de las propiedades, planta y equipo será superior a 50 UVT's (Unidades de Valor Tributario), medición actualizada cada año por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en Colombia.

Los activos de esta naturaleza, es decir, que no cumplen con el criterio de materialidad descrito anteriormente, son registrados directamente al resultado.

Las vidas útiles, los métodos de depreciación y los valores residuales de los activos, se revisan y ajustan prospectivamente a cada fecha de cierre de ejercicio, de ser aplicable.

2.3.7. Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden en el reconocimiento inicial al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas, si fuera aplicable.

La amortización comienza cuando el activo intangible se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Gerencia.

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

Los activos intangibles que reconoce la Compañía corresponden a programas informáticos. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de diez años empleando el método lineal.

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

2.3.8. Deterioro del Valor de los Activos No Financieros

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los valores en libros de sus propiedades, planta y equipo y activos intangibles a fin de determinar si existe un indicio de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida. Si no existen indicios de deterioro del valor, no es necesario estimar el valor recuperable.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

La Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos, mediante el análisis de fuentes externas e internas que se hayan dado durante el periodo. Algunos de estos factores son:

- El valor de mercado de los activos haya disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Cambios significativos con un efecto adverso sobre la empresa, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta opera, o bien, en el mercado al que están destinados los activos.
- Evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de los activos.
- Activos que estén ociosos, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenecen los activos, planes para disponer de los activos antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida.
- El rendimiento económico de los activos es, o va a ser, menor al esperado.

Si el monto recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en ganancias o pérdidas.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro es reconocida automáticamente en ganancias o pérdidas.

2.3.9. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

2.3.9.1. Determinación de si un Contrato Contiene un Arrendamiento

Cuando se suscribe un contrato, la Compañía determina si ese contrato corresponde a o contiene un arrendamiento. Un activo específico es sujeto a un arrendamiento si el cumplimiento del contrato depende del uso de ese activo específico. Un contrato transfiere el derecho a usar el activo si el contrato le transfiere a la Compañía el derecho de controlar el uso del activo subyacente.

2.3.9.2. La Compañía como Arrendatario

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía a su valor razonable, al inicio del arrendamiento, o si éste es menor, al valor actual de los pagos mínimos del arrendamiento en el rubro de propiedades, planta y equipo. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación financiera por el mismo importe.

El arrendamiento financiero da lugar tanto a un gasto por depreciación en los activos depreciables como a un costo financiero en cada periodo. La depreciación para activos depreciables arrendados es coherente con la seguida para el resto de activos depreciables de la Compañía, calculada sobre las bases establecidas en el apartado 2.3.6 de la presente Nota.

2.3.9.3. Pagos por Arrendamiento

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son asignados a cada período durante el término del arrendamiento para así generar una tasa de interés periódica constante sobre el saldo pendiente de los pasivos.

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en resultados bajo el método de línea recta durante el período del arrendamiento.

2.3.10. Beneficios a los Empleados

La Compañía establece como partidas que componen las obligaciones laborales todos los rubros relacionados con salarios por pagar, pagos a seguridad social y prestaciones sociales.

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Un pasivo es reconocido por los beneficios a los empleados a corto plazo con respecto a los salarios, permisos remunerados, licencias médicas, seguridad social, prestaciones sociales y bonificaciones, en el periodo en el que se ofrece el servicio y se miden al valor no descontado de los beneficios que se estima que serán pagados a cambio de los servicios relacionados. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado, a medida que se devengan.

Beneficios Post-Empleo (Planes de Aportaciones Definidas)

Se reconocen pasivos por el pago de aportaciones fijas a una entidad separada (fondo de pensiones) y la Compañía no mantiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados, en el caso de que el fondo no disponga de suficientes activos para pagar a los trabajadores por sus planes de jubilación o retiro. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado, a medida que se devengan.

EJEMPLO

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

Beneficios por Terminación de Contratos Laborales

Corresponden a beneficios por terminación de contrato, aquellos que solo son exigibles con la finalización de la relación contractual entre el empleado y el trabajador tales como indemnizaciones. Se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce un gasto en el resultado inmediatamente es retirado el empleado.

2.3.11. Capital Social

Las acciones ordiarias son clasificadas como patrimonio. Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

2.3.12. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno Nacional.

Venta de Bienes – Productos

Los ingresos procedentes de ventas de productos, son reconocidos cuando todas las siguientes condiciones son satisfechas:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas derivadas de la propiedad de los bienes.
- La Compañía no retiene ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo de los bienes vendidos.
- El valor de los ingresos puede ser medido confiablemente.
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción sean recibidos por la entidad.
- Los costos incurridos o por incurrir respecto de la transacción pueden ser medidos confiablemente.

Los costos relacionados con la venta de productos, tales como materiales o pagos anticipados, son reconocidos como un activo si es probable que dichos costos se recuperen. Cualquier costo cuya recuperación no sea probable, se reconoce inmediatamente como gasto.

2.3.13. Reconocimiento de Costos y Gastos

El costo de ventas, que corresponde al costo de los bienes que comercializa la Compañía, se registra cuando se cumplen las condiciones de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la venta correspondiente. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas (continuación)

2.3.14. Otros Ingresos y Gastos

Las ganancias (otros ingresos) y las pérdidas (otros gastos), corresponden a otras partidas que satisfacen la definición de ingresos y gastos respectivamente, pero que no están asociadas con actividades ordinarias. Los costos por préstamos (especialmente intereses) se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

2.3.15. Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:
- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación,
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación,
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa,
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:
- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación,
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación,
- espera liquidarse dentro de los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa,
- no existe un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

2.3.16. Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía y que tenga relación con eventos ocurridos y registrados a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

2.4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describen en la nota 2.3, la Gerencia debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

EJEMPLO

2.4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos (continuación)

2.4.1. Juicios Críticos en la Aplicación de las Políticas Contables

A continuación se indican juicios esenciales, hechos por la Gerencia durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros:

- Juicios hechos en la evaluación de la existencia de una incertidumbre material, con relación a si los estados financieros se preparan sobre una base diferente a la de negocio en marcha.
- Juicio utilizado para identificar si un contrato incluye un contrato de arrendamiento – nota 2.3.9.1.
- Juicios en la determinación del cumplimiento de condiciones para reconocer un ingreso de actividades ordinarias – nota 2.3.12.

2.4.2. Fuentes Claves de Incertidumbres en las Estimaciones

A continuación se indican las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes materiales en los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo período financiero:

- Evaluación de deterioro del valor de activos financieros – nota 2.3.3.1.
- Estimación de la vida útil de activos no financieros – notas 2.3.6, 2.3.7 y 2.3.9.
- Evaluación de deterioro del valor de activos no financieros – nota 2.3.8.
- Impuesto a las ganancias corrientes y diferidos – nota 2.3.4.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si la revisión sólo afecta ese período, o en periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La Gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos, se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

3. Activos y Pasivos en Moneda Extranjera

El detalle de los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente: (se presentan los respectivos saldos en dólares americanos)

	2022		2021	
	(Saldo en dólares americanos)			
Activos:				
Efectivo *(Nota 4)*	**US$**	**87.989**	US$	4.407
Otras cuentas por cobrar – anticipos *(Nota 6)*		**-**		90.875
Inventarios – anticipos para adquisición *(Nota 7)*		**142.090**		-
		230.079		95.282
Pasivos:				
Obligaciones financieras *(Nota 10)*		**(251.551)**		(2.323)
Cuentas comerciales por pagar *del exterior (Nota 11)*		**(42.762)**		-
		(294.313)		(2.323)
Posición pasiva, neta	**US$**	**(64.234)**	US$	92.959

EJEMPLO

3. Activos y Pasivos en Moneda Extranjera (continuación)

(Se presentan los respectivos saldos a su importe equivalente convertido a la moneda de presentación):

	2022	2021
	(Saldo en pesos colombianos)	
Activos:		
Efectivo *(Nota 4)*	**$ 423.245.554**	$ 17.545.171
Otras cuentas por cobrar – anticipos *(Nota 6)*	**-**	351.569.563
Inventarios – anticipos para adquisición *(Nota 7)*	**683.481.318**	-
	1.106.726.872	369.114.734
Pasivos:		
Obligaciones financieras *(Nota 10)*	**(1.210.010.621)**	(9.247.415)
Cuentas comerciales por pagar *del exterior (Nota 11)*	**(205.692.330)**	-
	(1.415.702.951)	(9.247.415)
Posición pasiva, neta	**$ (308.976.079)**	$ 359.867.319

4. Efectivo

El efectivo corresponde a los saldos de dinero mantenidos por la Compañía en caja, cuentas de ahorro, corrientes bancarias y de compensación. La composición es la siguiente:

	2022	2021
Efectivo en caja – COP	**$ 4.028.075**	$ 1.946.675
Efectivo en bancos – COP	**130.380.300**	261.494.278
Efectivo en bancos – Moneda extranjera (*Nota 3*) (**2022: US$87.989** – 2021: US$4.407)	**423.245.554**	17.545.171
	$ 557.653.929	$ 280.986.124

El efectivo en bancos – cuentas de ahorro, genera intereses a tasas variables basadas en las tasas diarias de depósito bancario.

El efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su uso o disponibilidad.

5. Cuentas Comerciales por Cobrar

La siguiente es la composición de las cuentas comerciales por cobrar para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Clientes nacionales	**$ 1.667.183.935**	$ 1.984.279.720

Las cuentas comerciales por cobrar tienen vencimientos corrientes entre 30 y 120 días, y no generan intereses.

La Compañía no reconoce deterioro por pérdidas crediticias porque la experiencia histórica y los pronósticos evaluados han indicado que estas cuentas comerciales por cobrar bajo las condiciones pactadas con los clientes son altamente recuperables.

EJEMPLO

6. Otras Cuentas por Cobrar

La siguiente es la composición de las otras cuentas por cobrar para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

		2022		2021
Anticipos a terceros (a) (*Nota 3*) (2021: US$90.875 equivalente a $351.569.563)	**$**	**103.561.406**	$	465.271.351
Préstamos a empleados		**2.981.720**		1.200.000
Otros		**2.766.667**		3.000.386
Procedentes de impuestos (b)		**2.408.000**		-
	$	**111.717.793**	$	469.471.737

(a) El saldo de anticipos a terceros corresponde a pagos por anticipado a proveedores de servicios aduaneros por $101.669.650 y a proveedores de servicios $1.891.756.
(b) Al 31 de diciembre de 2022, se presentan saldos a favor por Impuesto a las Ventas – IVA que serán recuperados durante el periodo 2023.

7. Inventarios

La siguiente es la composición de los inventarios para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

		2022		2021
A costo				
Materias primas	**$**	**2.621.974.064**	$	1.462.597.939
Productos en proceso		**38.326.981**		19.991.607
Productos terminados		**723.114.856**		181.622.032
Inventario - anticipo para adquisición (*Nota 3*) (**2022: US$142.090**)		**683.481.318**		-
	$	**4.066.897.219**	$	1.664.211.578

8. Activos Intangibles

La siguiente es la conciliación de los movimientos de activos intangibles para los años finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

		2022		2021
Programas de Computador				
Costo de adquisición	**$**	**150.071.681**	$	150.071.681
Amortización acumulada		**(60.028.664)**		(45.021.500)
	$	**90.043.017**	$	105.050.181

Los programas de computador han sido adquiridos de forma separada y surgen de derechos contractuales de uso. El saldo corresponde al “ERP ORACLE”, donde fueron capitalizados los costos relacionados con las licencias del software y el proceso de implementación. Su puesta en funcionamiento “Go Live” fue en 2019. Las amortizaciones al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 por $15.007.164, respectivamente, fueron registradas como gastos de administración.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

9. Propiedades, Planta y Equipo

La siguiente es la conciliación de los movimientos de propiedades, planta y equipo para los años finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	Terrenos	Edificaciones	Maquinaria y equipo	Laboratorio de pruebas	Equipo de oficina	Equipo informático	Flota y equipo de transporte	Totales
Costo de adquisición								
Al 31 de diciembre de 2020	$ 875.802.000	$ 921.687.000	$ 172.279.720	$ 59.548.171	$ 9.031.605	$ 21.191.313	$ 84.990.000	$ 2.144.529.809
Adiciones	-	-	60.705.324	-	-	3.704.603	-	64.409.927
Al 31 de diciembre de 2021	875.802.000	921.687.000	232.985.044	59.548.171	9.031.605	24.895.916	84.990.000	2.208.939.736
Adiciones (a)	-	-	117.178.821	-	-	19.871.465	528.890.000	665.940.286
Al 31 de diciembre de 2022	**875.802.000**	**921.687.000**	**350.163.865**	**59.548.171**	**9.031.605**	**44.767.381**	**613.880.000**	**2.874.880.022**
Depreciación acumulada								
Al 31 de diciembre de 2020	-	(207.351.488)	(59.899.846)	(30.947.574)	(3.959.116)	(17.630.682)	(69.408.500)	(389.197.206)
Gasto por depreciación (b)	-	(46.084.349)	(17.931.761)	(5.809.812)	(903.156)	(1.390.762)	(15.581.500)	(87.701.340)
Al 31 de diciembre de 2021	-	(253.435.837)	(77.831.607)	(36.757.386)	(4.862.272)	(19.021.444)	(84.990.000)	(476.898.546)
Gasto por depreciación (b)	-	(46.084.350)	(26.200.529)	(5.809.821)	(903.156)	(4.187.860)	(24.414.165)	(107.599.881)
Al 31 de diciembre de 2022	-	(299.520.187)	(104.032.136)	(42.567.207)	(5.765.428)	(23.209.304)	(109.404.165)	(584.498.427)
Saldo al 31 diciembre 2020	875.802.000	714.335.512	112.379.874	28.600.597	5.072.489	3.560.631	15.581.500	1.755.332.603
Saldo al 31 diciembre 2021	875.802.000	668.251.163	155.153.437	22.790.785	4.169.333	5.874.472	-	1.732.041.190
Saldo al 31 diciembre 2022	**$ 875.802.000**	**$ 622.166.813**	**$ 246.131.729**	**$ 16.980.964**	**$ 3.266.177**	**$ 21.558.077**	**$ 504.475.835**	**$ 2.290.381.595**

(a) Las adiciones de maquinaria y equipo, corresponden a la adquisición de 6 máquinas, una XXX por valor de $4.709.647, una XXX por $24.359.112, una XXX por $3.350.000 y tres XXX por $84.760.062. Las adiciones de equipo informático, corresponden a la adquisición de dos computadores portátiles XXX por valor de $4.641.000, un Mac por $4.944.853 y dos IPhone 15 Pro por $10.285.612. Las adiciones de equipo de transporte, corresponden a la adquisición de dos vehículos, un XXX por valor de $233.990.000 y un YYY por $294.900.000.

(b) Las depreciaciones de los años terminados al 31 de diciembre de 2022 por valor de $107.599.881 y al 31 de diciembre de 2020 por valor de $87.701.340, fueron registradas como gastos de administración por valor de $74.626.436 (2021: $48.378.267), gastos de ventas por valor de $692.370 (2021: $15.581.500), y costos de ventas por valor de $32.281.075 (2021: $23.741.573).

Las propiedades, planta y equipo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su utilización o disposición y representan bienes de plena propiedad de la Compañía, excepto por el terreno y la edificación que se encuentran bajo arrendamiento financiero y serán de plena propiedad de la compañía cuando se ejerza la opción de compra.

EJEMPLO

10. Obligaciones Financieras

El detalle de los préstamos corrientes y otras deudas que devengan intereses a la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

		2022		2021
Préstamos Corrientes				
Banco XC – Moneda extranjera (*Nota 3*) (**2022: US$130.000**)	**$**	**625.326.000**	$	-
Factoring Internacional (*Nota 3*) (**2022: US$120.682**)		**580.504.557**		-
Banco XC		**287.500.000**		474.942.640
Banco ABG		**174.999.999**		361.019.742
Sobregiro bancario		**14.535.231**		-
		1.682.865.787		835.962.382
Tarjetas de Crédito				
Banco XC		**15.427.922**		1.480.141
Banco XC – Moneda extranjera (*Nota 3*) (**2022: US$869** – 2021: US$2.323)		**4.180.064**		9.247.415
		19.607.986		10.727.556
	$	**1.702.473.773**	$	846.689.938

El detalle de los préstamos no corrientes y otras deudas que devengan intereses a la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

		2022		2021
Préstamos No Corrientes				
Banco ABG – Arrendamiento Financiero	**$**	**827.819.792**	$	997.399.615
Banco XC		**327.900.244**		24.444.448
Banco ABG		**214.948.476**		-
	$	**1.370.668.512**	$	1.021.844.063

El arrendamiento financiero se realizó para la adquisición del inmueble ubicado en XXXX de la ciudad de Bogotá, el cual comprende tanto el lote del terreno como la construcción, y hace parte de la propiedades, planta y equipo de la Compañía.

No existen cláusulas restrictivas que la Compañía deba cumplir con respecto a estas deudas.

11. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

La siguiente es la composición de las cuentas comerciales por pagar para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

		2022		2021
Corrientes				
Cuentas comerciales por pagar (a)				
Proveedores nacionales	**$**	**591.861.749**	$	798.335.232
Proveedores del exterior (*Nota 3*) (**2022: US$42.762**)		**205.692.330**		-
	$	**797.554.079**	$	798.335.232

EJEMPLO

11. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar (continuación)

La siguiente es la composición de las otras cuentas por pagar para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Otras cuentas por pagar		
Seguridad social e impuestos (b)	**$ 346.171.150**	$ 372.887.000
Beneficios a los empleados (c)	**103.463.875**	74.263.794
Anticipos recibidos de clientes	**9.940.739**	6.519.847
	459.575.764	453.670.641

(a) Las cuentas comerciales por pagar tienen vencimientos corrientes (entre 30 y 180 días) y no generan intereses. Corresponden principalmente a la adquisición de bienes y prestación de servicios para la Compañía.

(b) Las cuentas por pagar de la seguridad social e impuestos son las obligaciones con las entidades del sistema de seguridad social a favor de los empleados, el impuesto a las ventas – IVA, y las retenciones de impuestos por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y la Secretaría de Hacienda Distrital.

(c) Los beneficios a empleados corresponden a las obligaciones laborales a corto plazo por conceptos de cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones consolidadas.

12. Cuentas por Cobrar y por Pagar a Partes Relacionadas

El detalle de los saldos por cobrar y por pagar a partes relacionadas para los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
Partes relacionadas		
Cuentas por cobrar		
A socios	**$ 84.882.000**	$ -
Cuentas por pagar		
A socios	**-**	(1.204.203)
	$ 84.882.000	$ (1.204.203)

Las principales transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron las siguientes:

	2022	2021
A socios		
Retención en la fuente por pago de dividendos (a)	**$ 84.882.000**	$ -
Otras cuentas por pagar (b)	**-**	(1.204.203)
	$ 84.882.000	$ (1.204.203)

(a) Corresponde a la retención en la fuente por cobrar a los socios de la empresa por distribución de dividendos ($1.500.000) desde el año 2013 al 2020, y una porción del año 2021.

EJEMPLO

12. Cuentas por Cobrar y por Pagar a Partes Relacionadas (continuación)

El detalle de la "compensación al personal clave de la administración" al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Años terminados al 31 de diciembre	
	2022	2021
Sueldos y salarios	**181.576.668**	171.793.334
Comisiones	**62.600.456**	39.757.912
Planes de aportaciones definidas	**219.410.255**	13.971.271
Prestaciones sociales	**44.934.077**	38.102.066
Beneficio de rodamiento	**61.200.000**	61.200.000
Vacaciones	**16.662.106**	9.648.321
Total compensación	**586.383.562**	334.472.904

Los valores revelados, han sido reconocidos como gastos durante el período de reporte.

13. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2022, el capital suscrito y pagado está representado por [2.100.000 acciones ordinarias], con valor nominal de $1.000 pesos cada una. Mediante acta de reunión de Asamblea Extraordinaria de Accionistas número XXX del X de diciembre de 2022, se aprobó la emisión de 1.500.000 nuevas acciones ordinarias, a un valor nominal de $1.000 pesos cada una, dando como resultado un aumento neto de capital de $1.500.000.

Al 31 de diciembre de 2021, el capital suscrito y pagado está representado por 600.000 acciones ordinarias, con valor nominal de $1.000 pesos cada una.

14. Ingresos de Actividades Ordinarias

A continuación se detallan los ingresos de la Compañía con clientes:

	Años terminados al 31 de diciembre			
		2022		2021
Ventas nacionales				
Artículos de seguridad industrial	**$**	**10.976.510.630**	$	9.151.430.799
Devoluciones en ventas		**(82.688.351)**		(144.848.892)
	$	**10.893.822.279**	$	9.006.581.907

La Compañía reconoce sus ingresos en el momento de la transferencia de riesgos y ventajas "entrega" de los productos. El pago se recibe generalmente dentro de los 30 y 120 días posteriores a la entrega.

15. Costos de Ventas de Bienes

A continuación se detallan los costos de ventas de la Compañía:

	Años terminados al 31 de diciembre			
		2022		2021
Artículos de seguridad industrial	**$**	**6.220.105.789**	$	5.068.683.318
	$	**6.220.105.789**	$	5.068.683.318

EJEMPLO

15. Costos de Ventas de Bienes (continuación)

Los costos de ventas incluyen los valores pagados por la adquisición de materias primas, prestación de servicios, mano de obra, depreciaciones, entre otros conceptos, y son reconocidos cuando se cumplen las condiciones de venta de los productos.

16. Gastos de Administración

A continuación se detallan los gastos de administración de la Compañía:

	Años terminados al 31 de diciembre	
	2022	2021
Sueldos y salarios	**$ 197.161.667**	$ 163.545.289
Planes de aportaciones definidas	**113.771.800**	9.108.000
Prestaciones sociales	**36.704.599**	29.425.514
Beneficio de rodamiento	**34.800.000**	34.800.000
Vacaciones	**14.743.691**	9.336.334
Otros beneficios a empleados corto plazo	**25.651.164**	12.537.924
Total relacionados con beneficios a empleados	**$ 422.832.921**	$ 258.753.061
Arrendamientos	**140.000.000**	60.000.000
Honorarios	**128.616.308**	67.494.323
Depreciación (*Nota 9*)	**74.626.436**	48.378.267
Servicios	**66.397.768**	43.479.000
Servicios (nómina temporal)	**63.858.968**	80.649.312
Servicios mantenimiento (ORACLE)	**55.415.460**	48.091.580
Adecuación e instalación	**21.967.486**	1.284.252
Seguros	**19.233.786**	18.998.082
Gastos legales	**17.033.632**	2.876.350
Impuestos	**16.756.059**	14.473.000
Amortización (*Nota 8*)	**15.007.164**	15.007.164
Gastos de viaje	**2.728.900**	1.352.879
Mantenimiento y reparaciones	**2.406.517**	2.757.500
Afiliación y sostenimiento	**421.800**	491.812
Otros gastos de administración (a)	**66.943.544**	38.415.265
	$ 1.114.246.749	$ 702.501.847

(a) Los “otros gastos de administración” corresponden a elementos de aseo y cafetería, papelería, restaurante, regalos de navidad y obsequios.

17. Gastos de Ventas

A continuación se detallan los gastos de ventas de la Compañía:

	Años terminados al 31 de diciembre	
	2022	2021
Sueldos y salarios	**$ 169.215.480**	$ 163.832.025
Comisiones	**142.439.481**	110.404.559
Planes de aportaciones definidas	**138.898.368**	31.942.732
Prestaciones sociales	**55.774.018**	49.401.709
Beneficio de rodamiento	**28.336.667**	28.663.333
Vacaciones	**18.444.960**	14.078.469
Otros beneficios a empleados corto plazo	**60.683.972**	43.421.556
Total relacionados con beneficios a empleados	**$ 613.792.946**	$ 441.744.383

EJEMPLO

17. Gastos de Ventas (continuación)

		Años terminados al 31 de diciembre 2022	2021
	vienen	***$ 613.792.946***	*$ 441.744.383*
Servicios de transporte		**136.943.514**	174.109.408
Servicios (nómina temporal)		**113.160.330**	167.287.823
Impuestos		**63.769.825**	64.666.259
Seguros		**37.264.092**	7.197.825
Nómina temporal laboratorio		**35.906.610**	29.393.467
Gastos de viaje		**18.107.472**	1.305.300
Otros servicios		**12.239.065**	19.416.442
Afiliación y sostenimiento		**3.787.182**	4.033.254
Mantenimiento y reparaciones		**3.509.972**	5.252.268
Muestras para pruebas		**2.849.955**	31.613.440
Gastos legales		**1.056.207**	-
Depreciación (*Nota 9*)		**692.370**	15.581.500
Castigo de inventarios		**-**	368.008.400
Castigo de cartera		**-**	98.347.669
Otros gastos de ventas (a)		**95.752.056**	36.914.241
		$ 1.138.831.596	$ 1.464.871.679

(a) Los “otros gastos de ventas” corresponden a compra de combustible, certificación ISO 9001, certificación de productos y publicidad.

18. Otros Ingresos y Gastos

18.1 Otros Ingresos

El detalle de otros ingresos de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Años terminados al 31 de diciembre 2022	2021
Ingresos diversos	**$ 8.584.132**	$ 39.913.627
Indemnización pérdida mercancía	**-**	61.913.678
	$ 8.584.132	$ 101.827.305

18.2 Otros Gastos

El detalle de otros gastos de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Años terminados al 31 de diciembre 2022	2021
Gastos diversos (a)	**$ 136.930.301**	$ 15.879.318
Gravamen a los movimientos financieros	**38.815.158**	37.522.341
Impuestos asumidos	**21.607.774**	148.244.842
Multas, sanciones y litigios	**169.000**	98.075.478
	$ 197.522.233	$ 299.721.979

(a) Los “gastos diversos” corresponden a gastos no deducibles que no estan relacionados directamente con la actividad económica de la empresa.

EJEMPLO

19. Costos e Ingresos Financieros

19.1 Costos Financieros

El detalle de costos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Años terminados al 31 de diciembre	
	2022	2021
Intereses por préstamos	**$ 203.529.373**	$ 127.138.893
Comisiones	**57.632.002**	42.634.373
Intereses de mora	**51.694.077**	279.523.300
Gastos bancarios	**2.456.208**	1.435.092
	$ 315.311.660	$ 450.731.658

19.2 Ingresos Financieros

El detalle de ingresos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Años terminados al 31 de diciembre	
	2022	2021
Rendimientos financieros	**$ 1.983.886**	$ 312.492

20. Impuesto sobre la Renta

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. Para el año gravable 2022, la tarifa del impuesto sobre la renta para las personas jurídicas es del 35%. Para el año gravable 2021, la tarifa de impuesto sobre la renta vigente era del 31%. A partir de 2021, la base para determinar el impuesto sobre la renta y complementarios por el sistema de renta presuntiva es del 0% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

La tarifa sobre las ganancias ocasionales para las sociedades, entidades nacionales y extranjeras es del 15% a partir del año 2022. Para el año gravable 2021, la tarifa sobre las ganancias ocasionales era del 10%.

El siguiente es el detalle de los activos y pasivos por impuestos corrientes:

	2022	2021
Activos por impuestos corrientes		
Anticipo impuesto sobre la renta	**$ 125.336.000**	$ -
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto sobre la renta 2022	**763.398.000**	-
Impuesto sobre la renta 2021	**-**	487.132.000
(+) Anticipo de renta año gravable 2023	**125.336.000**	-
(-) Descuentos tributarios	**(78.637.000)**	(59.728.000)
(-) Autorretenciones	**(44.651.000)**	(36.787.000)
(-) Otras retenciones	**(247.075.000)**	(206.044.000)
Total pasivos por impuestos corrientes	**$ 518.371.000**	$ 184.573.000

EJEMPLO

20. Impuesto sobre la Renta (continuación)

Impuesto a las ganancias reconocido en el estado de resultados:

	Años terminados al 31 de diciembre	
	2022	2021
Gasto por impuesto sobre la renta corriente	**$ 763.398.000**	$ 487.132.000

Conciliación de las ganancias fiscales y la utilidad contable multiplicado por la tasa impositiva:

	2022	2021
Utilidad contable antes de impuesto sobre la renta	**$ 1.894.064.907**	$ 1.169.575.014
Menos: Ingresos contables no fiscales	**-**	61.913.678
Más: Gastos no deducibles	**136.885.592**	15.833.416
Más : Impuesto industria y comercio	**57.263.000**	49.195.500
Más : Intereses de mora	**51.694.077**	279.523.300
Más : Impuestos asumidos	**21.607.774**	2.298.559
Más: Gravamen al movimiento financiero	**19.407.579**	18.761.170
Mas: Multas y sanciones	**169.000**	98.075.478
Más: Otros gastos	**44.071**	46.741
Renta líquida gravable renta	**2.181.136.000**	1.571.395.000
Tarifa impositiva	**35,0%**	31,0%
Total impuesto sobre la renta	**$ 763.398.000**	$ 487.132.000

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado ningún proceso de revisión. Si se iniciara el proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios, no se esperan comentarios y/o ajustes por parte de la Autoridad Tributaria que impliquen un mayor pago de impuestos.

Otros Aspectos

La Ley 1819 de 2016, agregó un nuevo artículo al Estatuto Tributario Nacional, que dispone lo siguiente para la vigencia de 2017 y subsiguientes: “para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la Ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la Ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009”.

Impuesto sobre la renta

En septiembre de 2021 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 2155 (Ley de Inversión Social) mediante la cual se incrementó la tarifa del impuesto a las ganancias al 35% a partir del año 2022 y siguientes.

EJEMPLO

20. Impuesto sobre la Renta (continuación)

Impuesto sobre la renta (continuación)

Tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2021 y siguientes:

Año	Tarifa general - i)	Tarifa aplicable a entidades financieras - ii)
2021	31%	34%
2022 y siguientes	35%	38%

i) Tarifa aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.
ii) Tarifa aplicable a entidades financieras con renta gravable igual o superior a 120.000 UVT's, según lo previsto en el parágrafo 7 incluido al artículo 240 del Estatuto Tributario.

Firmeza de las Declaraciones del Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años. Para las compañías que presenten las siguientes situaciones, la firmeza estará supeditada así:

Año de declaración	Término de firmeza
2015	Declaraciones en las que se liquiden y/o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de la presentación de la declaración.
De 2016 al 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales, la firmeza es de doce (12) años. Si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia, la firmeza es de seis (6) años.
A partir de la renta de 2019	En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o estén sujetos al régimen de precios de transferencia, la firmeza será de cinco (5) años.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2019 y 2020, se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de la Autoridad Tributaria. En el evento que ello ocurra, según lo informado por la Gerencia, no se esperan diferencias significativas que impliquen la modificación del impuesto liquidado, ni la imposición de sanciones que conlleven el reconocimiento de contingencias en los estados financieros. La declaración de renta del 2021 se encuentra en firme por gozar de beneficio de auditoría.

Firmeza de las Declaraciones del Impuesto sobre la Renta y Complementarios (continuación)

Los excesos de la renta presuntiva sobre la renta ordinaria se podrán compensar con las rentas ordinarias obtenidas dentro de los cinco años siguientes al de su ocurrencia.

De acuerdo con la legislación tributaria vigente en Colombia, ni la distribución de dividendos ni la retención de utilidades presentan efecto sobre la tarifa del impuesto de renta.

Ley de Inversión Social y Ley de Crecimiento Económico – (Últimas Reformas tributarias)

En septiembre de 2021 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 2155 (Ley de Inversión Social) mediante la cual se incrementó la tarifa del impuesto a las ganancias al 35% a partir del año 2022 y siguientes.

EJEMPLO

EJEMPLO SAS

Notas a los Estados Financieros

20. Impuesto sobre la Renta (continuación)

Ley de Inversión Social y Ley de Crecimiento Económico – (Últimas Reformas tributarias) (continuación)

De otra parte, la Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018 (Ley de crecimiento económico), fue declarada inexequible en Sentencia de la Corte Constitucional, C-481 de 2019, situación que dio lugar a que el Gobierno Nacional presentará una nueva iniciativa de reforma tributaria, la cual fue aprobada por el Congreso de la República y expedida mediante la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019.

Dicha Ley recoge las disposiciones de la Ley 1943 de 2018 que se consideraron esenciales para la reactivación del crecimiento económico y la competitividad en el país e introdujo algunas modificaciones las cuales resaltamos a continuación:

- Para el año gravable 2021, la tasa de impuesto sobre la renta aplicable es del 31%. Para el año gravable 2020 es del 32%. A partir del año 2022 y siguientes, con ocasión de la expedición de la Ley 2155 de 2021 (Ley de Intervención Social) la tarifa es del 35%.
- La Ley de Crecimiento Económico para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva, continúa desmontando gradualmente la tarifa del 0,5% para el año 2020, y 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- El 50% del Impuesto de Industria y Comercio, podrá ser tratado como descuento tributario en el impuesto sobre la renta en el año gravable en que sea efectivamente pagado y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica.
- Continúan como descuentos tributarios (i) el IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios necesarios para su construcción y puesta en marcha (ii) el Impuesto de Industria y Comercio en los términos señalados en el inciso anterior.
- En relación con el gravamen a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:

    - Se incrementó al 10% la tarifa de retención en la fuente sobre los dividendos no gravados, decretados en provecho de sociedades y entidades extranjeras, personas naturales no residentes y establecimientos permanentes.
    - Se modificó la tabla aplicable a los dividendos no gravados decretados en beneficio de personas naturales residentes en el país y sucesiones ilíquidas de causantes residentes del país, disponiéndose una tarifa marginal del 10% para dividendos que superen las 300 UVT.
    - Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinara: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (32% año 2020; 31% año 2021; y 35% año 2022 en adelante) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla y para los demás casos se aplicará la tarifa del 7,5%).
    - Continúa el régimen de retención en la fuente sobre dividendos decretados por primera vez a sociedades nacionales, que se trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior con la tarifa del 7,5%.
    - Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; aquello correspondientes a utilidades de los años 2017, 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020, se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.

EJEMPLO

20. Impuesto sobre la Renta (continuación)

Ley de Inversión Social y Ley de Crecimiento Económico – (Últimas Reformas tributarias) (continuación)

- Con la Ley de Crecimiento Económico se precisa que los contribuyentes podrán optar por el mecanismo de obras por impuestos, como modo de extinguir la obligación tributaria, previsto en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016 o por el mecanismo del convenio de inversión directa establecido en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario.
- La Ley de Crecimiento establece que el término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta de los contribuyentes que determinen o compensan pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años a partir de la presentación de la declaración de renta.
- El término de corrección para los contribuyentes que presenten correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor, se modifica como quiera que el término que tenía el contribuyente para corregir voluntariamente sus declaraciones tributarias era de dos (2) años. Con la Ley de Crecimiento, se modifica este término y se unifica con el término general de firmeza de las declaraciones fijándolo en tres (3) años.
- Se extiende el beneficio de auditoría para las declaraciones del impuesto sobre la renta correspondientes a los años gravables 2020 y 2021, para lo cual se exige el incremento en el impuesto neto de renta respecto del año anterior para que la declaración quede en firme en seis meses (30%) o en 12 meses (20%), tal como lo había previsto la Ley 1943 de 2018 para las declaraciones de los años gravables 2019 y 2020. Se precisa que las disposiciones consagradas en la Ley 1943 de 2018, respecto al beneficio de auditoría, surtirán los efectos allí dispuestos para los contribuyentes que se hayan acogido al beneficio auditoría por el año gravable 2019.

21. Contingencias

La Compañía atendió debidamente sus asuntos legales y no recibió notificación de demandas en su contra que pudieren llegar a afectar su situación financiera o llamar la atención de los usuarios de los estados financieros.

22. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

La Gerencia no identificó hechos ocurridos después del periodo informado, correspondiente al ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2022 y la fecha de autorización de los estados financieros, que requieran revelación.

23. Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros de EJEMPLO SAS, correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fue aprobada por el Administrador y autorizada por la Junta Directiva, según consta en el Acta No. X del X de marzo de 2023.

ESPACIO EN BLANCO

EJEMPLO

EJEMPLO SAS
Certificación de los Estados Financieros

Los Suscritos Representante Legal y Contador Público
Certifican:

Que el conjunto de estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas explicativas terminadas en 31 de diciembre de 2022 de EJEMPLO SAS, que fueron preparados bajo los requerimientos del marco normativo del Grupo 2 regulado mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación, en cada uno de sus elementos de conformidad con el Artículo 3 del Anexo 6 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Que los saldos para la presentación de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.

Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros y los mismos son razonables y están libres de errores materiales.

Representante Legal

Contador Público
Tarjeta Profesional XXXXX-T

EJEMPLO