ESTADOS FINANCIEROS
FIZA S.A.S
Al 31 de diciembre del 2022
(Expresados en miles de pesos)
Con Informe del Revisor Fiscal

FIZA S.A.S

Contenido

	Página
Informe del revisor fiscal	3
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados integral	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujo de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	
1. Entidad que reporta	10
2. Bases de preparación de los estados Financieros	10
3. Resumen principales políticas contables	14
4. Efectivo y equivalentes de efectivo	17
5. Cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	17
6. Activos por impuestos corrientes	18
7. Inventarios	18
8. Propiedades planta y equipo	18
9. Activos y pasivos por impuesto diferido	19
10. Obligaciones financieras	20
11. Proveedores y cuentas por pagar	23
12. Impuestos corrientes por pagar	23
13. Beneficios a empleados	24
14. Otros pasivos	24
15. Patrimonio de los accionistas	24
16. Ingresos por actividades ordinarias	25
17. Costo de ventas	25
18. Gastos de administración	25
19. Gastos de ventas y distribución	26
20. Otros ingresos y gastos	26
21. Transacciones con partes vinculadas	27
22. Litigios y contingencias	28
23. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	29
24. Aprobación de los estados financieros	29

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
FIZA S.A.S

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de **FIZA S.A.S**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2022, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Mi trabajo se realizó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Compañía, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas y uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno sobre el reporte financiero puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes y la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables.

Otros asuntos

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la Compañía **FIZA S.A.S**, al 31 de diciembre de 2021, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe de fecha 14 de marzo del 2022, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

a) La contabilidad de **FIZA S.A.S** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.

d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Cristhi Johana Gutierrez Cediel
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 115717-T
Designado por Idocom Consulting S.A.S

Bogotá, D.C
Marzo 17 de 2023

FIZA
Soluciones Integrales para Infraestructura y Minería

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

FIZA SAS
Estado de Situación Financiera
Comparativo de Diciembre 31 de 2022 y 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota		2022	2021
Activos				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes del efectivo	**4**	$	224.087	267.692
Cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**5**		1.511.094	1.131.268
Activos por impuestos corrientes	**6**		356.212	176.984
Inventarios	**7**		3.438.687	3.600.350
Total activos corrientes			**5.530.080**	**5.176.294**
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo	**8**		20.975.862	18.401.435
Cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**5**		6.544.326	6.391.717
Activos por impuestos diferidos	**9**		2.846.688	1.032.318
Total Activos No Corrientes			**30.366.876**	**25.825.470**
Total Activos		$	**35.896.956**	**31.001.764**
Pasivos				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras por pagar	**10**		11.351.717	4.859.261
Proveedores y cuentas por pagar	**11**		11.266.400	10.679.727
Impuestos corrientes por pagar	**12**		879.685	619.761
Beneficios a empleados	**13**		147.636	145.384
Otros pasivos	**14**		1.261.333	1.104.098
Total pasivos corrientes			**24.906.771**	**17.408.231**
Pasivo a largo plazo				
Obligaciones financieras por pagar	**10**		5.425.383	9.980.080
Pasivos por impuesto diferido	**9**		2.747.204	1.541.510
Total pasivo a largo plazo			**8.172.587**	**11.521.590**
Total pasivo			**33.079.358**	**28.929.821**
Patrimonio de los accionistas	**15**	$	**2.817.598**	**2.071.943**
Total pasivo y patrimonio		$	**35.896.956**	**31.001.764**

Las notas son parte integral de los estados financieros

Camilo Isaza Diaz
Representante Legal

Yaneth Liliana Caro Cárdenas
Contadora
T.P. 141337-T

Cristhi Johana Gutiérrez Cediel
Revisora Fiscal
T.P. 115717-T
Designado por Idocom Consulting SAS
Ver mi informe del 17 Marzo 2023

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

FIZA SAS
Estado de resultado integral
Por el periodo que termina el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota		2022	2021
INGRESOS OPERACIONALES				
Ingresos de actividades ordinarias	**16**	$	6.281.154	6.692.702
Costos de Ventas	**17**		(3.861.986)	(4.697.550)
Utilidad Bruta			**2.419.168**	**1.995.152**
GASTOS ORDINARIOS				
Gastos de administración	**18**		(1.350.643)	(2.628.060)
Gastos de ventas y distribución	**19**		(1.311.753)	(2.039.267)
Total Gastos			(2.662.396)	(4.667.327)
Pérdida Operacional			**(243.228)**	**(2.672.175)**
Otros ingresos	**20**		303.958	483.505
Otros Gastos	**20**		(2.739.153)	(4.435.103)
Total Otros			(2.435.195)	(3.951.598)
Pérdida antes de impuestos			**(2.678.423)**	**(6.623.773)**
Impuesto de Renta (Diferido)			608.676	660.335
Resultado del Ejercicio		$	**(2.069.747)**	**(5.963.438)**

Las notas son parte integral de los estados financieros

Camilo Isaza Diaz
Representante Legal

Yaneth Liliana Caro Cárdenas
Contadora
T.P. 141337-T

Cristhi Johana Gutiérrez Cediel
Revisora Fiscal
T.P. 115717-T
Designado por Idocom Consulting SAS
Ver mi informe del 17 Marzo 2023

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

FIZA SAS

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Prima en Colocación de Acciones	Superávit por Revaluación	Reservas	Resultado Integral	Ganancias acumuladas por convergencia a NIIF	Utilidades Acumuladas	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	**800.000**	**2.130.000**	**103.553**	**265.418**	**(5.028.897)**	**15.796.109**	**(6.030.802)**	**8.035.381**
Traslado utilidad del año anterior	-		-	-	5.028.897	-	(5.028.897)	**-**
Resultados del período	-	-	-	-	(5.963.438)	-	-	**(5.963.438)**
Saldo al 31 de diciembre de 2021	**800.000**	**2.130.000**	**103.553**	**265.418**	**(5.963.438)**	**15.796.109**	**(11.059.699)**	**2.071.943**
Traslado utilidad del año anterior					5.963.438		(5.963.438)	-
Superávit por valorizaciones			2.815.402					2.815.402
Resultados del período					(2.069.747)			(2.069.747)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**800.000**	**2.130.000**	**2.918.955**	**265.418**	**(2.069.747)**	**15.796.109**	**(17.023.137)**	**2.817.598**

Camilo Isaza Diaz
Representante Legal

Yaneth Liliana Caro Cárdenas
Contadora
T.P. 141337-T

Cristhi Johana Gutiérrez Cediel
Revisora Fiscal
T.P. 115717-T
Designado por Idocom Consulting SAS
Ver mi informe del 17 Marzo 2023

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

FIZA SAS
Estado de Flujos de Efectivo
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	31 de Diciembre 2022	31 de Diciembre 2021
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	$ (2.069.747)	$ (5.963.438)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	243.975	276.280
Diferencia en Cambio	2.429.803	1.715.095
Impuesto Renta diferido	(608.676)	(660.335)
Deterioro Deudores / Inventarios	29.429	1.121.296
(Utilidad) Perdida en venta de activos fijos	-	(47.274)
	24.784	(3.558.376)
Cambios en activos y pasivos de operación		
Disminución/Aumento en deudores comerciales y otros	(561.864)	1.404.397
Disminución en inventarios	161.663	5.212.784
Disminución /(Aumento) activos por impuestos corrientes	(179.228)	989.665
Disminución en proveedores	94.629	(4.671.627)
(Disminución)/Aumento en beneficios a empleados	2.252	(55.184)
Aumento en impuestos corrientes por pagar	259.924	228.076
(Disminución) aumentos Anticipos y avances recibidos	157.235	(548.512)
Efectivo neto generado por actividades de operación	**(40.605)**	**(998.777)**
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	(3.000)	(5.302)
Producto de la venta de PP&E	-	95.000
Efectivo neto generado en actividades de inversión	**(3.000)**	**89.698**
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Préstamos recibidos	-	1.432.078
Pago de préstamos e intereses	-	(274.027)
Efectivo neto generado en actividades de financiación	**-**	**1.158.051**
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(43.605)	248.972
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	267.692	18.720
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	**224.087**	**267.692**

Camilo Isaza Diaz
Representante Legal

Yaneth Liliana Caro Cárdenas
Contadora
T.P. 141337-T

Cristhi Johana Gutiérrez Cediel
Revisora Fiscal
T.P. 115717-T
Designado por Idocom Consulting SAS
Ver mi informe del 17 de Marzo 2023

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

FIZA SAS
Notas a los estados financieros
Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022
(Expresada en miles de pesos)

1. Entidad Que Reporta

FIZA SAS, en adelante la Compañía o la Empresa, es del tipo de Sociedad Anónima Simplificada, establecida en el municipio de Chía Cundinamarca, en donde tiene su domicilio y sede principal para el desarrollo de su negocio. Tiene como objeto social, el comercio de maquinaria y equipos, y en particular para la construcción de obras y edificaciones, la distribución y el comercio en general de accesorios, repuestos y partes de la misma, herramientas, aparatos de maniobras y elementos complementarios, venta de motos, prestación de servicios de mantenimiento, reparación, reparación y construcción de maquinarias, equipos y demás bienes de que trata el presente objeto social, la prestación de toda clase de servicios relacionados con la ingeniería.

La duración de la Empresa es indefinida.

2. Bases de preparación de los estados financieros

Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, normas aplicadas en forma integral y sin reservas.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de FIZA S.A.S se expresan en pesos colombianos que es la moneda funcional y del entorno económico principal donde opera la entidad. Toda la información es presentada en miles de pesos, excepto cuando se mencione lo contrario.

Negocio en Marcha

El 27 de enero de 2022 mediante auto No 2022-01-028-149, la Superintendencia de Sociedades admitió a la sociedad al proceso de reorganización regulado por la Ley 1116 de 2006 y las normas que la complementan o adicionan.

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

Durante el año 2022 se llevó a cabo la calificación y graduación de créditos, así mismo la determinación de derechos de voto y el inventario de activos, conciliación de objeciones de los acreedores y presentación del informe de conciliación de objeciones al Juez del concurso por parte del promotor. Al cierre del año se encuentra en espera la fijación de la fecha de la convocatoria a la audiencia de resolución de objeciones para reconocimiento de los créditos, admisión de derecho de voto de los acreedores y aprobación de inventario de activos que imparte el juez del concurso.

Materialidad

La información para la preparación de los estados financieros es materialmente importante o tiene importancia relativa cuando una omisión o inexactitud de una partida, registro o transacción, o un conjunto de las mismas, pueden influir en las decisiones económicas que la administración o cualquier lector interesado de los estados financieros pudieren llegar a tomar.

Clasificación entre corriente y no corriente.

La Compañía presenta en el Estado de Situación Financiera sus activos y pasivos clasificados en corrientes o no corrientes.

Un activo es corriente cuando:

a. Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo dentro del ciclo normal del negocio.
b. Se mantienen principalmente para efectos de comercialización.
c. Se espera realizarlos dentro de los siguientes doce meses a la fecha de los estados financieros, o
d. El efectivo o los equivalentes de efectivo, a menos que tengan alguna restricción para ser utilizados para pagar obligaciones por al menos doce meses posteriores a la fecha de los estados financieros.

Los otros activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo es corriente cuando:

e. Se espera cancelarlo dentro del ciclo normal de los negocios.
f. Se debe cancelar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
g. No existe un derecho incondicional para diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de los estados financieros.

La Compañía clasifica los demás pasivos como no Corrientes.

Los impuestos diferidos, activos o pasivos, se clasifican como no corrientes.

La clasificación entre corriente y no corriente cambiará cuando dentro del proceso de reestructuración se apruebe el acuerdo.

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

Estimación de valor razonable

La Empresa mide sus instrumentos financieros, tales como cuentas por cobrar y obligaciones financieras a valor razonable o al costo amortizado. Algunas de las partidas que se presentan a valor razonable se detallan en las siguientes notas:

Valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el valor pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición, ya sea en el mercado principal del activo o del pasivo y en ausencia de mercado principal, en el mercado más conveniente para el activo o para el pasivo.

La Empresa usa diferentes métodos y aplica supuestos que se basan en las condiciones existentes del mercado a la fecha de los estados financieros, tales como precios cotizados en bolsa o tasas de retorno.

Juicios y estimaciones contables significativas

En la preparación de los estados financieros, por la falta de certidumbre sobre ciertas transacciones o situaciones, se hace necesario acudir a estimaciones y juicios. Las estimaciones y juicios usados obedecen a criterios que son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica, la información disponible al momento de preparar los estados financieros y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias y en otras ocasiones con base en opiniones de profesionales especializados.

Las estimaciones que se reconocen en la contabilidad muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y juicios que pudieren tener un riesgo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación:

(a) Impuesto sobre la renta

a Empresa y sus asesores aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen ciertas transacciones, cálculos e interpretaciones que hacen que la determinación tributaria final sea incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en inspecciones tributarias previas si se estima que pudieran derivar en el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan a resultados.

Lo anterior es particularmente aplicable durante la estimación del impuesto diferido en donde la Compañía estima los periodos en los cuales se espera que las diferencias temporarias se aplicaran a los impuestos con base en los estimados de las operaciones futuras.

En diciembre de 2022, el presidente de la república sancionó la ley 2277 de reforma tributaria denominada “para la igualdad y justicia social”, cuyos objetivos son los de contribuir a la equidad, progresividad y eficiencia del sistema impositivo, a partir de la implementación de un conjunto de medidas dirigidas a fortalecer la tributación de los sujetos con mayor capacidad contributiva, robustecer los ingresos del Estado, reforzar la lucha contra la evasión, el abuso y la elusión, y promover el mejoramiento de la salud pública y el medio ambiente.

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

Para las personas jurídicas los principales cambios presentados en esta reforma son los siguientes:

1. No se podrán deducir del impuesto sobre la renta los pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares.

2. Tarifa de impuesto a la renta: para la generalidad de las sociedades la tarifa nominal se mantiene en el 35%, para las entidades del sector financiero la tarifa pasa del 38% al 40%; para las generadoras de energía la tarifa pasa del 35% al 38%; para las compañías del sector minero y petrolero la tarifa pasa del 35% a una tarifa de entre el 35 y el 50% dependiendo, entre otros, del nivel de precios de venta real con respecto a los precios de venta del año gravable y de los últimos 120 meses; para las entidades del sector hotelero la tarifa pasa del 9% al 15%; para las entidades del sector editorial de libros la tarifa será del 15%; para usuarios industriales de zona franca se crea una tarifa diferencial: 20% sobre la renta generada en exportaciones y de 35% para el resto.

3. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por sociedades nacionales estarán sujetas a la tarifa del diez por ciento (10%) a título de retención en la fuente sobre la renta, que será trasladable e imputable a la persona natural residente o inversionista residente en el exterior. La tarifa para personas naturales residentes, después de ajustes, en términos generales equivale al 20%. Para personas no residentes fiscales la tarifa es del 20%.

4. Se crea un límite del 3% sobre la renta líquida ordinaria para el valor de los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, deducciones especiales, rentas exentas y para ciertos descuentos tributarios.

5. Se crea un nuevo régimen de tributación mínima que, en términos generales, después de una depuración de la utilidad contable y del impuesto a cargo liquidado con base en las normas tributarias, exige a los contribuyentes a ajustar el impuesto a cargo a mínimo el 15%. Este nuevo régimen impactará principalmente a contribuyentes que por efecto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) reconozcan ingresos que no tengan reconocimiento fiscal, por ejemplo: utilidades no realizadas en diferencia en cambio.

6. Se crea la obligación de tributar para entidades del exterior que tengan “presencia económica significativa” en Colombia, presencia que la ley define como la comercialización de bienes y servicios a favor de clientes colombianos o, el uso de plataformas digitales, servicio de streaming y plataformas de intermediación, cuando el ingreso en el año supere los 31.288 UVT (COP 1.327 millones para el año 2023). La tarifa sería del 3% sobre los ingresos brutos en el país. Se aplica a partir del 1 de enero de 2024, independiente de los convenios de doble imposición firmados por Colombia.

7. El impuesto del ICA solamente será deducible y se eliminó la opción de tomar como descontable del impuesto sobre la renta el 50% del ICA efectivamente pagado.

8. Se crea también el impuesto de timbre para la enajenación de bienes inmuebles, la tarifa va desde el 0% para transacciones por valor inferior a $848 millones, del 1,5% cuando la transacción sea de hasta $2.120 millones y del 3% cuando el monto supere este último valor.

9. A partir del año gravable 2023 la tarifa aplicable a las ganancias ocasionales por conceptos diferentes a loterías, rifas y similares será del 15 %.

(b) Valor razonable instrumentos financieros

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado se determina usando técnicas de valuación permitidas por las NIIF.

(c) Valor neto de realización de los inventarios.

El valor neto de realización se establece utilizando los mejores estimados que el área comercial establece con base en su conocimiento tanto de los productos objeto del análisis como del mercado. La Compañía en forma periódica hace seguimiento a tales elementos del inventario y de ser necesario reconoce el deterioro con cargo a resultados del periodo.

(d) Deterioro de activos no financieros

La Compañía ha definido por política algunos eventos que pudieran dar lugar a considerar que el valor en libros de los activos no financieros pudiera recuperarse durante el desarrollo normal de los negocios. Tales eventos son evaluados al momento de preparación de los estados financieros y están sujetos a permanente evaluación por parte de la administración.

3. Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables observadas por la Empresa en concordancia con lo anterior.

3.1. Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos

Los ingresos por ventas se reconocen a valor razonable, cuando pueden ser medidos, cuando los principales beneficios o riesgos inherentes a la propiedad del producto es efectivamente transferida, generalmente al ser recibidos por los clientes y la administración espera recaudar los montos facturados o que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía de acuerdo con los términos contractuales.

El ingreso por venta se presenta neto de descuentos, rebajas y devoluciones. La Compañía ofrece garantía por los productos que vende, garantía establecida en el Estatuto del Consumidor. Tales garantías se reconocen al momento de la venta y la Compañía no ofrece a sus clientes garantías extendidas ni contratos de mantenimiento a sus clientes. La Compañía no cuenta con programas de fidelización con sus clientes.

Los ingresos por intereses se registran a la tasa de interés efectiva que representa una tasa de interés de mercado equivalente para préstamos con un nivel de riesgo similar en el mercado. Los intereses se reportan dentro de los ingresos financieros en el estado de resultados.

3.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente reconocidas en la moneda funcional, el peso colombiano, utilizando la tasa de cambio vigente al momento en que la transacción cumple con los requisitos para ser reconocida.

Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera son reajustados a la fecha de reporte utilizando la tasa representativa del mercado vigente a la fecha del reporte y publicada por el Banco de

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

la República.

Las diferencias que surgen como consecuencia de la re-expresión de los activos y de las obligaciones denominadas en moneda extranjera se reconocen en el estado de Resultados Integrales.

Las tasas de cambio utilizadas para convertir a pesos, los saldos en moneda extranjera a 31 de diciembre de 2022 fueron de 4.810.20 por dólar y 5.139.68 por euro y a diciembre 31 de 2020 fue de 3.784.44 por dólar y 4.199.83 por euro

3.3. Impuestos

Impuesto sobre la renta

El impuesto de renta por pagar se establece con base en estimaciones. El gasto por este concepto es determinado con base en la renta gravable estimada y representa el monto de impuestos que se espera pagar o recobrar de la DIAN. La Compañía utilizó las normas fiscales vigentes a la fecha de preparación de los estados financieros.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre los activos y pasivos contables contra los activos y pasivos fiscales.

En la determinación del activo por impuesto diferido se tienen en cuenta los créditos fiscales no utilizados, cualquier pérdida fiscal acumulada hasta el punto de que la administración considere que en los períodos futuros generará los ingresos suficientes para poder hacer uso de las mismas.

En todos los casos la Compañía utiliza las tasas de impuesto conocidas y aplicables en el período en el que la Compañía estima en que el activo se podrá utilizar o el pasivo se podrá cancelar.

Impuesto a las ventas

Los ingresos, activos, costos y gastos se reconocen neto del impuesto sobre las ventas excepto cuando dicho impuesto, por disposición legal expresa, no sea recuperable para la Compañía a título de un menor valor del impuesto a las ventas por pagar.

Los saldos de cuentas por cobrar y de cuentas por pagar incluyen el impuesto sobre las ventas correspondiente.

3.4. Propiedades planta y equipo

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de las propiedades, planta y equipo fue medido al costo atribuido determinado por su valor razonable, en razón a que la Compañía eligió aplicar la exención opcional al 1 de enero de 2015, que es la fecha de transición.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye los honorarios profesionales y, cualquier otra expensa necesaria para tener el activo disponible para su uso. Se clasifican en

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso.

La depreciación de los activos comienza el mes siguiente a la fecha que los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta calculado sobre el costo en libros menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

Las vidas útiles de los activos, su valor de salvamento o valor residual, así como el costo estimado de disposición del activo fueron determinados al momento de definir el valor atribuido. Para los activos nuevos, la Compañía ha estimado los siguientes criterios básicos, los cuales podrán ser modificados al momento de la compra por la administración de la Compañía con base en la naturaleza del activo adquirido. Adicionalmente, cada tres años la administración evalúa si han existido factores tanto internos o externos que pudieran indicar que tales valores han podido estar sujetos a deterioro:

Concepto	**Vida útil**	**Valor Residual**
Edificaciones	40 años	15%
Maquinaria y equipo	15 años	5%
Vehículos	5 años	15%
Computadores	5 años	1%
Equipo de oficina	11 años	5%

El valor en libros de un activo se ajusta inmediatamente a su valor recuperable, cuando su valor neto en libros es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor neto en libros de los activos. Estas se incluyen en el Estado de Resultados Integrales.

3.5. Arrendamiento financiero - leasing

Los contratos de leasing que transfieren a la Empresa sustancialmente todos los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado se capitalizan a su valor razonable desde el comienzo.

Los cargos financieros se reconocen como gastos financieros en el estado de Resultados Integrales.

Los activos fijos en régimen de arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de su vida útil esperada, de la misma manera que los activos propios.

3.6. Costos de los préstamos

Los costos de los prestamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de un activo que requiere tiempo considerable para estar disponible para su uso o

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

venta, se capitalizan como parte del costo de dicho activo.

El costo de los préstamos incluye no sólo los intereses sino también los demás costos en que se incurre en conexión con la obtención del préstamo.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye el efectivo sin restricciones, las inversiones que pueden convertirse en efectivo sin restricción alguna dentro de los tres meses siguientes al de la fecha de presentación de los estados financieros, los depósitos en bancos descontados los sobregiros bancarios. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa se discrimina de la siguiente manera:

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Disponible	**2022**	**2021**
Caja	$ 203.497	$ 26.912
Bancos	10.070	145.364
Fondo de Inversión Colectiva	10.520	95.416
	$ 224.087	**$ 267.692**

En moneda extranjera existen dos cuentas de compensación. A 31 de diciembre de 2022 el saldo en dólares de Davivienda Internacional fue de USD 0 y de Bancolombia Internacional fue de EUR 492.74

5. Cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Corriente	**2022**	**2021**
Clientes nacionales	$ 773.237	$ 940.291
Clientes exterior	805.731	283.316
Anticipos a proveedores nacionales	180.257	65.821
Anticipos a proveedores del exterior	44.230	112.719
Préstamos a trabajadores	18.890	16.693
Deudores varios	9.002	8.885
Deterioro de cartera	(320.253)	(296.457)
	1.511.094	**1.131.268**
Largo Plazo		
Partes relacionadas		
Cuenta por cobrar a Accionistas	3.836.761	3.914.418
Compañías relacionadas (Nota 21)	2.707.565	2.477.299
	$ 6.544.326	**$ 6.391.717**

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

6. Activos por impuestos corrientes

El saldo del impuesto corriente por cobrar esta discriminado así:

	2022	2021
Impuesto de Renta a Favor	330.691	176.899
Anticipo de Rete IVA	-	62
Anticipo de impuesto de industria y comercio	25.521	23
Total activos por impuestos	**$ 356.212**	**$ 176.984**

La compañía no calculó impuesto de renta ya que el resultado del ejercicio fue pérdida y desde el año 2021 no hay renta presuntiva (art. 188 del ET)

7. Inventarios

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	2022	2021
Repuestos	$ 2.096.148	$ 2.157.101
Maquinaria	922.443	894.293
Aceites	34.738	32.449
Inventarios de Royal Enfield	52.967	70.907
Inventario otros	211.298	183.274
Inventario en transito	217.512	358.745
Deterioro de Inventario	(96.419)	96.419)
Total inventarios	**$ 3.438.687**	**$ 3.600.350**

8. Propiedades, planta y equipo

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Activo Fijo	2021	Adiciones	2022
Terrenos (1)	$ 12.846.064	$ 1.367.305	$ 14.213.369
Construcciones y edificaciones (2)	5.764.553	1.448.097	7.212.650
Maquinaria y equipo (4)	445.318		445.318
Equipo de oficina (5)	139.856		139.856
Equipo de comunicación y computación (6)	97.501		97.501
Flota y equipo de transporte	392.450	3.000	395.450
Total Costo	19.685.742	2.818.402	22.504.144

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

Depreciación			
Construcciones y edificaciones (2)	864.551	122.497	987.048
Maquinaria y equipo (4)	65.696	28.203	93.899
Equipo de oficina (5)	21.008	12.078	33.086
Equipo de comunicación y computación (6)	96.761	14.225	110.986
Flota y equipo de transporte	236.291	66.972	303.263
Total Depreciación	1.284.307	243.975	1.528.282
Activos netos	**$ 18.401.435**	**$ 2.574.427**	**$ 20.975.862**

(1) En diciembre de 2017, la compañía constituyó en garantía un Fideicomiso mediante la suscripción de un Contrato de Fiducia Mercantil en Garantía sobre el inmueble ubicado en la vereda Fusca del municipio de Chía Cundinamarca, costado occidente de la autopista Norte Km 19 donde funciona la sede principal de la Sociedad por valor de USD 3.500.000. El plazo de pago de este crédito es de 84 cuotas mensuales a partir de enero de 2019.

Los Intereses sobre las sumas que se adeuden a una tasa Libor a seis meses más un margen de 9.19%, y que, en ningún caso podrá ser menor a diez puntos setenta y cinco por ciento (10.75%) anual. Los intereses se pagarán mensualmente calculados meses vencidos.

Mediante informe de Avaluó Comercial No.0289-2022 en noviembre 22 de 2022 del predio de Fiza SAS localizado en Autopista Norte Km 19 Vía Bogotá-Chía se obtuvo como resultado un valor comercial de $19.729.669, realizando un aumento en el año por valor$ 2.815.401. En el año 2011 se había realizado una primera valorización por valor de 15.796.109.

9. Activos y Pasivos Por Impuesto Diferido

La compañía reconoció en el resultado del periodo el valor del impuesto diferido derivado del cambio de la tarifa de impuesto a las ganancias ocasionales, generado por la modificación del artículo 240, 240-1 y 311 del Estatuto Tributario introducida por el artículo 10, 11 y 32 de la Ley 2277 de 2022,. El monto reconocido en el resultado del periodo o los resultados acumulados asciende a $ 764.932.

Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos originados por las diferencias temporarias al 31 de diciembre han sido determinados de la siguiente manera:

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

2022

Concepto	Diferencia Temporaria	Tasa	Impuesto Diferido Activo	Pasivo
Activos fijos	18.382.635	15%		2.757.395
Depreciación	(313.420)	15%		(47.013)
Diferencia en cambio	5.394.492	35%	1.888.072	36.822
Pérdidas Fiscales	2.738.902	35%	958.616	-
Total			**2.846.688**	**2.747.204**

2021

Concepto	Diferencia Temporaria	Tasa	Impuesto Diferido Activo	Pasivo
Activos fijos	15,567,233	10%		1,556,723
Depreciacion	(268,589)	10%		(26,859)
Diferencia en cambio	2,949,480	35%	1,032,318	11,646
Total			**1,032,318**	**1,541,510**

La compañía presenta las siguientes pérdidas acumuladas a 31 de diciembre de 2022

Año	2019	2.763.021
	2020	2.399.009
	2021	1.685.226

10. Obligaciones Financieras

A partir de la aprobación de la ley 1116 de 2016 por la Superintendencia de Sociedades que admitió a la sociedad al proceso de reorganización, únicamente se han causado los intereses del leasing. Las obligaciones financieras quedaron clasificadas a corto plazo hasta que se apruebe el plan de pagos dentro del concurso de la graduación de créditos con los acreedores por la Superintendencia.

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la compañía mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otros, dentro del país o el exterior

	2022	2021
Créditos de cartera	$ 3.307.363	$ 3.307.363
Sobregiro bancario		
Leasing financiero	722.665	722.665
Compañías vinculadas	12.550.265	10.612.506
Obligaciones con accionistas	196.807	196.807
	$ 16.777.100	**$ 14.839.341**
Menos obligaciones a Corto Plazo	**11.351.717**	**4.859.261**
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	**$ 5.425.383**	**$ 9.980.080**

Detalle de las obligaciones con entidades financieras

ACREEDOR	CAPITAL	T.I	FECHA DE VENCIMIENTO	GARANTIAS
BANCOLOMBIA S.A	7,234	7.26%	2 de diciembre de 2022	Garante Accionistas Francisco Guillermo Isaza y Yadira Diaz Mateus
BANCOLOMBIA S.A	884,654	7.26%	8 de noviembre de 2025	
BANCOLOMBIA S.A	15,447	7.26%	8 de julio de 2022	
BANCOLOMBIA S.A	1,269,961	7.57%	8 de julio de 2024	
	2,177,295			
BANCO DAVIVIENDA S.A	485,255	7.05%	20 de agosto de 2022	Garante Accionistas Francisco Guillermo Isaza
FONDOS Y ACTIVOS S.A.S	107,465		22 de junio de 2022	
BANCO CREDIFINANCIERA S.A	494,610	11%	19 de septiembre de 2023	
BANCO CREDIFINANCIERA S.A	42,736	11%	1 de diciembre de 2021	
	537,347			
Total Obligaciones con Financieras	**3.307.362**			

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

ACREEDOR	CAPITAL	T.I	FECHA DE VENCIMIENTO	GARANTIAS
LEASING BANCOLOMBIA S.A.	83,492	9.07%	25 de diciembre de 2023	Garante Accionistas Francisco Guillermo Isaza y Yadira Diaz Mateus
LEASING BANCOLOMBIA S.A.	232,854	9.35%	12 de diciembre de 2025	
LEASING BANCOLOMBIA S.A.	207,909	9.91%	10 de enero de 2026	
LEASING BANCOLOMBIA S.A.	78,800	8.50%	15 de marzo de 2024	
LEASING BANCOLOMBIA S.A.	119,611	7.81%	8 de febrero de 2024	
	722,666			

Orebro Development Corp, sociedad anónima de Panamá [Acreedora] y Fiza S.A.S. [Deudora] el 26 de diciembre de 2017 suscribieron contrato de mutuo por valor de USD 3.5 millones con un plazo de ocho años contados a partir del desembolso, el que se cumplió en el mes de enero de 2019; sobre dicho monto convinieron unos intereses del plazo por seis meses equivalentes a una tasa libor y un margen entre el 9.19% y máximo el 10.75% de interés anual, pagaderos mes vencido; para el primer año solamente se pagarían los intereses remuneratorios pactados, y a partir del mes trece se empezarían a pagar los intereses más la cuota de amortización a capital, sin derecho a cederse el crédito y cuya ley aplicable sería la de Panamá.

En mutuo aparte pero a su vez vinculadas las dos negociaciones por el origen de los dineros, pues es el mismo que sirvió de base de la negociación 1; entre Meridian Group Associated Corp, sociedad panameña [Acreedora] y Orebro Devolopment Corp, sociedad anónima de Panamá [Deudora], Yadira Díaz y Francisco Isaza [Garantes] se suscribió un contrato de mutuo en documento privado del 19 de diciembre de 2017 y como anexos a éste, entre otros, con FIDUCIA BOGOTA, con un contrato de Fiducia Mercantil del tipo de patrimonio Autónomo en garantía por valor de USD 3.5 millones sobre el lote de terreno. (Ver Nota 8)

El préstamo desembolsado por Meridian Group Associated Corp tuvo como destinación exclusiva la de invertirlos en el desarrollo del objeto social de la deudora por fuera del territorio de Panamá y la del pago del pasivo; los términos generales de la negociación consistieron en otorgarlo por un plazo de ocho años contados a partir de la fecha de desembolso, pagadero en una sola cuota; soportado en un pagaré en blanco con carta de instrucciones con cláusula aceleratoria en caso de incumplimiento a lo pactado, a una tasa libor de interés por seis meses mes vencido y a un margen del 9.19% máximo 10.75% de interés anual ajustables semestralmente, más una tasa de interés moratorio del 3% mensual hasta el pago total de la acreencia con un año de gracia de pago de intereses y de capital contados a partir del desembolso; el pago se haría en dólares americanos, en el domicilio de la Acreedora. Así pues, y para garantizar el pago de la obligación contraída, la deudora [Orebro] y los garantes constituyeron una fiducia mercantil que garantizaba sobre el terreno de FIZA S.A.S.

		SALDO DEUDA DOLARES	
ACREEDOR	CAPITAL	2022	2021
OREBRO DEVELOPMENT CORP	$ 11,243,136	**USD 2,337,353.16**	**USD 2,337,353.16**

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

11. Proveedores y Cuentas por pagar

Corto plazo	2022	2021
Proveedores nacionales	$ 7.935.566	$ 7.924.997
Proveedores del exterior (1)	2.982.467	2.506.215
Costos y gastos por pagar	274.873	128.552
Cuentas por Pagar a Accionistas	1.663	1.663
Otras cuentas por pagar	65.195	110.231
Retenciones y aportes de nomina	6.636	8.069
	$ 11.266.400	**$ 10.679.727**

(1) Los saldos de proveedores del exterior en moneda extranjera se convierten a pesos colombianos utilizando la tasa de cambio publicada por el Banco de la Republica y están compuestos por:

	2022	2021
Euros	23.764	30.647
Dólares	952.348	952.348
Pesos	**$ 2.982.467**	**$ 3.813.344**

12. Impuestos corrientes por pagar

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	2022	2021
Retefuente Por Pagar	$ 207.736	$ 123.284
Reteica Por Pagar	-	142
Predial por Pagar	28.508	28.508
Industria y Comercio por Pagar	154.225	85.443
Iva por Pagar	489.216	382.384
	$ 879.685	**$ 619.761**

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

13. Beneficio a empleados

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	2022	2021
Salarios	$ 38.671	$ 34.724
Cesantías	74.107	68.766
Intereses a las Cesantías	6.248	6.352
Vacaciones	28.610	35.542
	$ 147.636	**$ 145.384**

14. Otros pasivos

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	2022	2021
Anticipo y avances recibidos de clientes	$ 1.130.585	$ 978.129
Otros	9.365	4.585
Provisiones	121.383	121.384
	$ 1.261.333	**$ 1.104.098**

15. Patrimonio de los accionistas

El patrimonio de la sociedad está conformado de la siguiente manera:

Capital – El capital de la sociedad está compuesto por 800.000 acciones con un valor nominal de 1.000 cada una.

Reserva legal - De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10% de la utilidad de cada ejercicio debe apropiarse como reserva legal hasta que el saldo de esta sea equivalente por lo menos al 50% del capital social. La reserva obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para absorber pérdidas netas anuales.

Cualquier suma apropiada voluntariamente en exceso del 50% del capital social puede considerarse como de libre disponibilidad por parte de la asamblea de accionistas.

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

16. Ingresos por actividades ordinarias

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	2022	2021
Ventas repuestos	$ 835.385	$ 1.632.024
Ventas de maquinas	3.170.536	3.519.935
Ventas Productos Royal Enfield	753.705	486.703
Comisiones exterior	651.575	-
Servicio técnico	645.934	990.637
Alquiler maquinaria	193.159	63.403
Otros Ingresos	30.860	-
	$ 6.281.154	**$ 6.692.702**

17. Costo de ventas

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	2022	2021
Costo de ventas de repuestos	$ 575.986	$ 973.275
Costo de ventas maquinaria	2.602.714	3.178.458
Costo de ventas productos Royal Enfield	659.661	401.356
Costo Garantías y Otros	23.625	144.461
	$ 3.861.986	**$ 4.697.550**

18. Gastos de administración

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	2022	2021
Gastos laborales	$ 620.826	$ 833.008
Honorarios	259.985	207.499
Impuestos	54.409	93.335
Arrendamientos	3.684	3.448
Contribuciones y afiliaciones	1.000	5.077
Seguros	17.390	-
Servicios	124.703	115.879
Gastos legales	3.677	4.605
Mantenimiento y reparaciones	37.346	26.059
Adecuación e instalación	2.262	23.324
Gastos de viaje	6.931	8.781
Depreciaciones	148.800	166.127
Diversos	40.201	19.622
Deterioro de Cartera	29.429	1.038.090
Deterioro de Inventario	-	83.206
	$ 1.350.643	**$ 2.628.060**

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

19. Gasto de ventas y distribución

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	2022	2021
Gastos laborales	$ 574.463	$ 1.126.633
Impuestos	1.331	3.997
Arrendamientos	21.947	48.894
Contribuciones y afiliaciones	11.000	18.955
Seguros	30.276	89.839
Servicios	109.876	151.370
Gastos legales	7.747	32.640
Mantenimiento y reparaciones	167.552	95.601
Adecuación e instalación	1.415	61.861
Gastos de viaje	115.570	67.907
Depreciaciones	95.175	110.153
Diversos	175.401	231.417
	$ 1.311.753	**$ 2.039.267**

20. Otros ingresos- gastos

El siguiente es un detalle de los otros ingresos – egresos

	2022	2021
Otros ingresos		
Intereses	$ 745	$ 1.048
Diferencia en cambio	62.894	140.273
Otros servicios, fletes y envíos	76.399	77.283
Reintegro de otros costos y gastos	-	40.948
Recuperaciones	93.905	136.371
Utilidad en venta de activos fijos	-	47.274
Incapacidades	6.787	1.498
Aprovechamientos	4.863	34.635
Subsidios Estatales (1)	58.365	4.175
	$ 303.958	**$ 483.505**
Otros gastos		
Bancarios	$ 1.393	$ 8.873
Comisiones	13.096	20.361
Gravamen a movimiento financiero	24.078	29.286
Intereses	116.573	1.547.645
Diferencia en cambio Realizada	15.191	182.685
Diferencia en cambio Niif	2.429.803	1.715.095
Otros Gastos	237	532.350
Impuestos asumidos	2.078	175.591
Sanciones y Multas	136.704	223.217
	$ 2.739.153	**$ 4.435.103**

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

(1) Corresponden a subsidio del PAEF correspondientes a los meses de junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2021, para los cuales la Compañía cumplió con la totalidad de los requisitos exigidos y no existen contraprestaciones adicionales pendientes de cumplimiento por parte de la Empresa

21. Transacciones con partes vinculadas

El siguiente es un detalle de las transacciones con partes vinculadas:

Transacciones con partes vinculadas	**2022**	**2021**
Intereses pagados a compañía vinculada	-	1.151.780
Sueldos de personal directivo	135.299	374.308
Cuentas por Cobrar Vinculados		
Ecrush SAS	2.562.372	2.477.299
Fiza Logistics SAS	145.192	-
	2.707.564	2.477.299
Cuentas por Cobrar Accionistas		
Francisco Guillermo Isaza Quintero	1.979.275	2.056.909
Yadira Diaz Mateus	669.146	669.169
Camilo Isaza Diaz	548.926	548.926
Francsico Isaza Diaz	600.977	600.977
Orebro Develoment	38.436	38.436
	3.836.760	3.914.417
Obligaciones financieras		
Compañías vinculadas Orebro Development	12.550.265	10.612.506
	12.550.265	10.612.506

22. Litigios y contingencias

A la fecha la compañía tiene los siguientes procesos judiciales en curso:

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

No. Proceso	Demandante	Demandado	Jurisdicción donde se está tramitando el proceso	Domicilio	Medidas cautelares	Cuantia	Estado
25175400300120200039600	E C CARGO S.A.S.	FIZA SAS	Juzgado Primero Civil Municipal de Chia - Cundinamarca	Chia	Sí, de FIZA S.A.S. Cuentas Bancarias en Bancolombia y Davivienda y la razón social de FIZA S.A.S.	Menor	Se llevó a cabo audiencia de pruebas el día 21 de marzo de 2023, pendiente la etapa de alegatos y sentencia. En espera de que se allegue una prueba oficiosa solicitada por la demandante para darle continuidad al trámite pendiente.
11001310300320210025300	Leasing Bancolombia	FIZA SAS	Civil, Tercero Civil del Circuito	Cartagena	NO	Mayor	Demanda Retirada
11001310304520210055500	Bancolombia	FIZA S.A.S. Francisco Guillermo Isaza Quintero Y Yadira DiazMateus	Civil, 45 Civil del Circuito	Bogotá D.C.	Se desconoce hasta el momento	Mayor	Por auto del 10 de junio de 2022 el juzgado suspendió proceso contra FIZA S.A.S., y resuelto recurso de reposición, por auto del 06 de marzo de 2023 decretó el levantamiento de las medidas cautelares. En relación con FIZA el expediente se encuentra pendiente de elaboración de oficios de desembargo.
11001310305120210055400	Bancolombia	FIZA S.A.S. Francisco Guillermo Isaza Quintero Y Yadira DiazMateus	Civil, 51 Civil del Circuito	Bogotá D.C.	NO	Mayor	Por auto del 06 de diciembre de 2022, el juzgado ordenó remitir el expediente a la Superintendencia de Sociedades; el levantamiento de las medidas cautelares de los bienes no sujetos a registro de FIZA y se aceptó la subrogación del crédito en favor del Fondo Nacional de Garantías por la suma de $634.980.563, que está pagó a Bancolombia en la obligación ejecutada. Los oficios de desembargo para todas las entidades financieras fueron elaborados y remitidos a los bancos por parte del mismo juzgado y a FIZA enviado copia de los mismos. Proceso suspendido para FIZA en el juzgado y expediente remitido al juez concursal.

Los asesores legales han manifestado a la Administración que a la fecha de los estados financieros no existen elementos de juicio que indiquen la necesidad de reconocer valores adicionales a las obligaciones ya reconocidas en los estados financieros.

Sede Principal
Autopista Norte Km. 19/20
Bogotá – Chía, Cundinamarca
Teléfono: +57 (1) 677-6440
E-mail: info@fiza.co

23. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.

En opinión de la Gerencia (Administración), no existen hechos posteriores relevantes a la fecha de cierre de los estados financieros que pudieran afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022

24. Aprobación de los estados financieros

La emisión y aprobación de los Estados Financieros de FIZA SAS correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre del 2022 fueron autorizados por la Gerencia General de la Compañía, para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas el 01 de Marzo de 2023