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

FIZA SAS EN REORGANIZACION
Estados Financieros en Proceso de
al 31 de Marzo del 2023
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas		
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes del efectivo	**4**	$	133.138
Cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**5**		1.862.967
Activos por impuestos corrientes	**6**		384.278
Inventarios	**7**		3.285.209
Total activos corrientes			**5.665.592**
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	**8**		20.908.452
Cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**5**		6.578.397
Activos por impuestos diferidos	**9**		2.846.688
Total Activos No Corrientes			**30.333.537**
Total Activos		$	**35.999.129**
Pasivos			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras por pagar	**10**		11.351.717
Proveedores y cuentas por pagar	**11**		11.174.270
Impuestos corrientes por pagar	**12**		777.492
Beneficios a empleados	**13**		77.651
Otros pasivos	**14**		2.018.575
Total pasivos corrientes			**25.399.705**
Pasivo a largo plazo			
Obligaciones financieras por pagar	**10**		4.997.810
Pasivos por impuesto diferido	**9**		2.747.204
Total pasivo a largo plazo			**7.745.014**
Total pasivo			**33.144.719**
Patrimonio de los accionistas	**15**	$	**2.854.410**
Total pasivo y patrimonio		$	**35.999.129**

Las notas son parte integral de los estados financieros

Camilo Isaza Diaz
Representante Legal

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

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

FIZA SAS EN REORGANIZACION
Estado de resultados integrales
del 01 de Enero al 31 de Marzo 2023
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas		
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos de actividades ordinarias	**16**	$	948.382
Costos de Ventas	**17**		(513.037)
Utilidad Bruta			**435.345**
GASTOS ORDINARIOS			
Gastos de administracion	**18**		(305.220)
Gastos de ventas y distribución	**19**		(533.180)
Total Gastos			(838.400)
Utilidad (pérdida) Operacional			**(403.055)**
Otros ingresos	**20**		565.807
Otros Gastos	**20**		(125.940)
Total Otros			439.867
Utilidad (pérdida) antes de impuestos			**36.812**
Impuesto de Renta	**21**		-
Resultado del Ejercicio		$	**36.812**

Las notas son parte integral de los estados financieros

Camilo Isaza Diaz
Representante Legal

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

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

FIZA SAS EN REORGANIZACION
Estado de resultados integrales
del 01 de Enero al 31 de Marzo 2023
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas		
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos de actividades ordinarias	**16**	$	948.382
Costos de Ventas	**17**		(513.037)
Utilidad Bruta			**435.345**
GASTOS ORDINARIOS			
Gastos de administracion	**18**		(305.220)
Gastos de ventas y distribución	**19**		(533.180)
Total Gastos			(838.400)
Utilidad (pérdida) Operacional			**(403.055)**
Otros ingresos	**20**		565.807
Otros Gastos	**20**		(125.940)
Total Otros			439.867
Utilidad (pérdida) antes de impuestos			**36.812**
Impuesto de Renta	**21**		-
Resultado del Ejercicio		$	**36.812**

Las notas son parte integral de los estados financieros

Camilo Isaza Diaz
Representante Legal

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

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

FIZA SAS EN REORGANIZACION
Estados de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Marzo de 2023
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Prima en Colocación de Acciones	Superavit por Revaluación	Reservas	Resultado Integral	Ganancias acumuladas por convergencia a NIFF	Utilidades Acumuladas	Total
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**
Traslado utilidad del año anterior	-		-	-	-	-	-	**-**
Apropiaciones	-				-	-	-	**-**
Resultados del período	-	-	-	-	36.812	-	-	**36.812**
Saldo al 31 de Marzo de 2022	**800.000**	**2.130.000**	**2.918.955**	**265.418**	**(2.032.935)**	**15.796.109**	**(17.023.137)**	**2.854.410**

Camilo Isaza Diaz
Representante Legal

Yaneth Liliana Caro Cardenas
Contador Público
T.P. 141337-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN PROCESO DE REORGANIZACION

FIZA S.A.S

Al 31 de Marzo del 2023. (Expresados en miles de pesos)

FIZA S.A.S

Contenido

Página

Notas a los Estados Financieros

1. Entidad que reporta 3
2. Bases de preparación de los estados Financieros 3
3. Resumen principales políticas contables 5
4. Efectivo y equivalentes de efectivo 9
5. Cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 10
6. Activos por impuestos corrientes 10
7. Inventarios 11
8. Propiedades planta y equipo 11
9. Activos y pasivos por impuesto diferidos 12
10. Obligaciones financieras 13
11. Proveedores y cuentas por pagar 15
12. Impuestos corrientes por pagar 15
13. Beneficios a empleados 15
14. Otros pasivos 16
15. Patrimonio de los accionistas 16
16. Ingresos por actividades ordinarias 16
17. Costo de ventas 17
18. Gastos de administración 17
19. Gastos de ventas y distribución 17
20. Otros ingresos y gastos 18
21. Litigios y contingencias 18
22. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa 19
23. Aprobación de los estados financieros 20

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

FIZA SAS EN REORGANIZACION
Notas a los estados financieros
Al 31 de Marzo del 2023

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.

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

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

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.

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.

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

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

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

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

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 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 Marzo de 2023 fueron de 4.627.27 por dólar y 5.027.

3.3. Impuestos

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

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 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

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

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 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

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

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:

Caja	$	70.209
Bancos		49.799
Fondo de Inversión Colectiva		13.130
	$	**133.138**

En moneda extranjera existen dos cuentas de compensación. Al 31 de marzo de 2023, el saldo en Bancolombia Internacional fue de 1.067.14 euros convertidos a pesos utilizando la tasa de cambio publicada por el Banco de la República.

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

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Compañía, incluidas las comerciales y las no comerciales.

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
Corriente		
Clientes nacionales	$	922.045
Clientes exterior		372.850
Anticipos a proveedores nacionales		103.849
Anticipos a provedores del exterior		618.150
Prestamos a trabajadores		17.690
Deudores varios		148.636
Deterioro de cartera		(320.253)
		1.862.967
Largo Plazo		
Partes relacionadas		
Cuenta por cobrar a Accionistas		3.837.281
Compañias relacionadas		2.741.116
	$	**6.578.397**

6. Activos por impuestos corrientes

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

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

Saldo a favor de Renta		325.489
Anticipo Retenciones		27.264
Anticipo de Rete iva		3.096
Anticipo de impuesto de industria y comercio		20.748
Anticipo Garantias		7.681
Total activos por impuestos	**$**	**384.278**

7. Inventarios

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Repuestos	$	1.984.236
Maquinaria		854.163
Aceites		34.066
Inventarios de Royal Enfield		95.452
Inventario otros		211.298
Inventario en transito		202.413
Deterioro de Inventario		(96.419)
Total inventarios	**$**	**3.285.209**

8. Propiedades, planta y equipo

El detalle de esta cuenta es el siguiente:
:

Activo Fijo		
Terrenos (1)	$	14.213.369
Construcciones y edificaciones (2)		7.212.650
Maquinaria y equipo (4)		445.318
Equipo de oficina (5)		139.856
Equipo de comunicación y computación (6)		97.501
Flota y equipo de transporte		395.450
Total Costo	$	22.504.144
Depreciación		
Construcciones y edificaciones (2)	$	1.025.364
Maquinaria y equipo (4)		100.950
Equipo de oficina (5)		35.063
Equipo de comunicación y computación (6)		114.245

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

Flota y equipo de transporte		320.070
Total Depreciación	$	1.595.692
	$	**20.908.452**

(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:

2022

Concepto	Diferencia Temporaria	Tasa	Impuesto Diferido Activo	Impuesto Diferido 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

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

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

El impuesto diferido fue calculado a 31 de diciembre del 2022 y no ha sido actualizado a la fecha.

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.

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

Créditos de cartera	$	3.307.362
Leasing financiero		722.665
Compañías vinculadas		12.122.693
Obligaciones con accionistas		196.807
	$	**16.349.527**
Menos obligaciones a Corto Plazo		**11.351.717**
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	**$**	**4.997.810**

Año de vencimiento	Valor
2023	2.087.260
2024 y siguientes	2.910.550
	4.997.810

Detalle de las obligaciones con entidades financieras

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
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**			

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

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

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**

11. Proveedores y Cuentas por pagar

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Proveedores nacionales	$	7.949.262
Proveedores del exterior		2.822.743
Costos y gastos por pagar		326.715
Cuentas por Pagar a Accionistas		1.663
Otras cuentas por pagar		66.168
Retenciones y aportes de nomina		7.719
	$	**11.174.270**

12. Impuestos corrientes por pagar

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Retefuente Por Pagar	$	208.753
Reteica Por Pagar		52
Predial por Pagar		28.508
Industria y Comercio por Pagar		85.479
Iva por Pagar		454.700
	$	**777.492**

13. Beneficio a empleados

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

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

Salarios	$	35.421
Cesantías		21.686
Intereses a las Cesantías		492
Prima		4.104
Vacaciones		15.948
	$	**77.651**

14. Otros pasivos

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Anticipo y avances recibidos de clientes		1.885.827
Otros	$	132.748
	$	**2.018.575**

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.

16. Ingresos de actividades ordinarias

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Ventas repuestos	$	291.977
Ventas de maquinas		60.504
Ventas Productos Royal Enfield		267.333
Comisiones exterior		88.496
Servicio tecnico		179.645
Alquiler maquinaria		60.427
	$	**948.382**

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

17. Costo de ventas

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Costo de ventas de repuestos	$	233.747
Costo de ventas maquinaria		38.449
Costo de ventas Aceites		493
Costo de ventas productos Royal Enfield		233.546
Costo Garantías y Otros		6.802
	$	**513.037**

18. Gastos de administración

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

:

Gastos laborales	$	159.109
Honorarios		22.883
Arrendamientos		1.850
Seguros		4.882
Servicios		25.442
Gastos legales		22
Mantenimiento y reparaciones		18.898
Adecuación e instalación		2.158
Gastos de viaje		4.953
Depreciaciones		43.553
Diversos		21.470
	$	**305.220**

19. Gasto de ventas y distribución

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Gastos laborales	$	135.667
Arrendamientos		400
Contribuciones y afiliaciones		1.220
Seguros		24.972
Servicios		201.342
Gastos legales		5.116
Mantenimiento y reparaciones		58.500

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

Adecuación e instalación		309
Gastos de viaje		21.065
Depreciaciones		23.858
Diversos		60.731
	$	**533.180**

20. Otros ingresos- gastos

El siguiente es un detalle de los otros ingresos – egresos

Otros ingresos		
Intereses	$	928
Diferencia en cambio		538.782
Otros servicios, fletes y envíos		24.527
Recuperaciones		3.338
Incapacidades		2.129
Otras Devoluciones	(3.897)	
	$	**565.807**

Otros gastos		
Bancarios	$	1.616
Comisiones		8.143
Gravamen a movimiento financiero		8.978
Intereses		44.113
Diferencia en cambio Realizada		8.877
Diferencia en cambio Niif		54.213
	$	**125.940**

21. 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.

22. Hechos ocurridos 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

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

23. Aprobación de los estados financieros

Por corresponder a un periodo intermedio, los presentes estados financieros no son sujetos a aprobación por la Asamblea General de accionistas.