

**FIZA SAS EN  
REORGANIZACIÓN**  
**Notas a los estados financieros**  
**Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023**  
**(Expresada en miles de pesos)**

**1. Entidad Que Reporta**

FIZA SAS EN REORGANIZACIÓN. 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 EN REORGANIZACIÓN 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.

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. En marzo de 2024 se realizó la primera audiencia para resolución de objeciones según el marco de la ley 1116.

La administración de la compañía planea realizar una ampliación de los contratos de servicios ya existentes y se celebraran dos contratos adicionales que son metro de Medellín y consorcio Ariguaní, se firmara en el año 2024 nuevos Contratos con Cemex S.A, Construcciones el Condor y Consorcio Ruta 40. Teniendo como estrategia la colocación de máquinas y contratos de servicio soporte para incrementar esta línea de negocio, referente a la línea de venta de equipos se acordó con las fábricas una disminución de los precios para poder generar mayor porcentaje del mercado. En la línea de Repuestos se mantiene la ventaja competitiva frente a la competencia en piezas de desgaste, de igual manera se contacta a los representantes de las fábricas para la retoma de los repuestos de nula rotación, buscando proporcionar flujo de caja para el inventario de alta rotación.

### **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 entre corrientes o no corrientes utilizando los siguientes criterios; no obstante, la clasificación entre corriente y no corriente de los presentes estados financieros, se espera que cambie cuando, dentro del proceso de reestructuración, se apruebe el "Acuerdo de Reorganización":

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.

### **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**

La 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.

(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 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 reexpresión 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 2023 fueron de 4.222.03 por dólar y 3.822.05 por euro y a diciembre 31 de 2022 fue de 4.810.20 por dólar y 5.139.68 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

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 préstamos 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 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:

<b>Disponible</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja	\$ 5.052	\$ 203.497
Bancos	95.105	10.070
Fondo de Inversión Colectiva	2.725	10.520
	<b>\$ 102.882</b>	<b>\$ 224.087</b>

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. Estos saldos se convierten a pesos utilizando la TRM al 31 de diciembre.

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

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

<b>Corriente</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes nacionales	\$ 808.328	\$ 773.237
Clientes exterior	222.084	805.731
Anticipos a proveedores nacionales	125.541	180.257
Anticipos a proveedores del exterior	131.297	44.230
Préstamos a trabajadores	17.738	18.890
Deudores varios	8.885	9.002
Deterioro de cartera	(434.424)	(320.253)
	<b>879.449</b>	<b>1.511.094</b>
<b>Largo Plazo</b>		
<b>Partes relacionadas</b>		
Cuenta por cobrar a Accionistas	3.836.730	3.836.761
Compañías relacionadas	2.717.583	2.707.565
	<b>\$ 6.554.313</b>	<b>\$ 6.544.326</b>

## 6. Activos por impuestos corrientes

El saldo del impuesto corriente por cobrar esta discriminado así:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de Renta a Favor	234.486	330.691
Anticipo Retenciones	9.829	-
Anticipo de Rete iva	2.604	-
Anticipo de impuesto de industria y comercio	26.829	25.521
<b>Total activos por impuestos</b>	<b>\$ 273.748</b>	<b>\$ 356.212</b>

(1) El saldo a favor del impuesto de Renta y Complementarios a 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de Renta por Pagar	\$ 16.182	-
Menos:		
Retenciones practicadas	205.864	153.056
Autorretenciones de renta	44.804	26.114
Saldo a favor del año anterior	-	151.521
<b>Saldo a Favor de Impuesto de Renta</b>	<b>\$ 234.486</b>	<b>330.691</b>

### 6.1 Conciliación impuesto de renta y complementarios

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta y complementarios de los periodos 2023 y 2022 es la siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pérdida antes de impuestos	(37.768)	(2.678.423)
(+) Partidas que aumentan la utilidad fiscal		
Multas y Sanciones Dian	116.658	138.781
Impuestos de Ica y Predial	11.774	859
Gravamen Movimiento financiero- (50%)	16.816	12.061
Subcapitalización	-	116.573
Diferencia Depreciación	67.939	44.831
Deterioro de Inventarios	1.300.000	
Deterioro de Cartera	37.384	5.635
Diferencia en Cambio Realizada	-	2.444.994
<b>Subtotal</b>	<b>1.550.571</b>	<b>2.763.734</b>



Mas Ingresos No Gravados		
Ingreso por Diferencia en cambio NO realizada	(2.427.095)	(56.724)
<b>Subtotal</b>	<b>(2.427.095)</b>	<b>(56.724)</b>
Mas Ingresos Fiscales		
Interés Presuntos	525.636	125.652
<b>(Pérdida) Renta Fiscal Estimada</b>	<b>(388.656)</b>	<b>154.239</b>
<b>Amortización pérdidas</b>		<b>(154.239)</b>
Impuesto a cargo a tarifa del 35%		
Impuesto a cargo por TTD	16.182	n/a

### Tasa de Tributación Depurada

De conformidad con el numeral 2 del parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario. los contribuyentes residentes fiscales en Colombia deberán efectuar el cálculo de la TTD de manera consolidada.

Para el año gravable 2023. de acuerdo con el cálculo realizado. la compañía reconoce un gasto adicional por este concepto así:

Pérdida contable antes de impuestos.	(37.768)
Diferencias consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.	145.648
<b>Total Utilidad Depurada</b>	<b>10.880</b>
<b>Impuesto a cargo</b>	<b>16.182</b>

### 7. Inventarios

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Repuestos	\$ 2.014.692	\$ 2.096.148
Maquinaria	850.120	922.443
Aceites	32.129	34.738
Inventarios de Royal Enfield	55.578	52.967
Inventario otros	211.269	211.298
Inventario en transito	188.463	217.512
Perdida por deterioro de Inventarios	(1.396.419)	(96.419)
<b>Total inventarios</b>	<b>\$ 1.955.832</b>	<b>\$ 3.438.687</b>

## 8. Propiedades. planta y equipo

<b>Activo Fijo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Terrenos (1)	\$ 14.213.369	\$ 14.213.369
Construcciones y edificaciones (2)	7.212.650	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	395.450
<b>Total Costo</b>	<b>\$ 22.501.144</b>	<b>\$ 22.504.144</b>
<b>Depreciación</b>		
Construcciones y edificaciones (2)	\$ 1.140.316	\$ 987.048
Maquinaria y equipo (4)	122.102	93.899
Equipo de oficina (5)	40.991	33.086
Equipo de comunicación y computación (6)	119.681	110.986
Flota y equipo de transporte	325.672	303.263
<b>Total Depreciación</b>	<b>\$ 1.748.762</b>	<b>\$ 1.528.282</b>
	<b>\$ 20.752.382</b>	<b>\$ 20.975.862</b>

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

<b>Activo Fijo</b>	<b>2022</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Retiros</b>	<b>2023</b>
Terrenos (1)	\$ 14.213.369	-		\$ 14.213.369
Construcciones y edificaciones (2)	\$ 7.212.650	-		\$ 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	\$ 395.450	-	<b>3.000</b>	\$ 392.450
<b>Total Costo</b>	<b>\$ 22.504.144</b>	-	<b>3.000</b>	<b>\$ 22.501.144</b>
<b>Depreciación</b>				
Construcciones y edificaciones (2)	\$ 987.048	153.268		\$ 1.140.316
Maquinaria y equipo (4)	\$ 93.899	28.203		\$ 122.102
Equipo de oficina (5)	\$ 33.086	7.905		\$ 40.991
Equipo de comunicación y computación (6)	\$ 110.986	8.695		\$ 119.681
Flota y equipo de transporte	\$ 303.623	22.091	42	\$ 325.672
<b>Total Depreciación</b>	<b>\$ 1.528.642</b>	<b>220.162</b>	<b>42</b>	<b>1.748.762</b>
<b>Activos netos</b>	<b>\$ 20.975.502</b>	<b>-\$ 220.162</b>	<b>\$ 2.958</b>	<b>\$ 20.752.382</b>

- (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 causaron hasta el 27 de enero de 2022, fecha en la cual la compañía entró en Ley de reorganización y en virtud de lo permitido por la Ley, deja de ser obligatorio el reconocimiento de los intereses y el valor de la deuda se determina dentro del proceso del “Acuerdo de Reorganización”.

Mediante informe de Avalúo Comercial No.0289-2022 en noviembre 22 de 2022 del predio de la Compañía localizado en Autopista Norte Km 19 Vía Bogotá-Chía se obtuvo como resultado un valor comercial de \$19.729.669, generando un aumento en el año 2022 por valor \$ 2.815.402 que en su oportunidad fueron reconocidos en el patrimonio como superávit por valorizaciones.

## 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:

2023	Activos por impuesto diferido			
	Diferencia		Impuesto Diferido	
Concepto	Temporaria	Tasa	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Activos fijos	18.004.017	15%		2.700.153
Diferencia en cambio	2.967.397	35%	1.038.589	6.874
Deterioro de Cartera	1.396.419	35%	488.746	
Pérdidas Fiscales	6.693.014	35%	2.342.555	-
<b>Total</b>			<b>3.869.890</b>	<b>2.707.027</b>

2022

Concepto	Diferencia		Impuesto Diferido	
	Temporaria	Tasa	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Activos fijos	18.069.215	15%		2.710.382
Diferencia en cambio	5.394.492	35%	1.888.072	36.822
Pérdidas Fiscales	2.738.902	35%	958.616	-
<b>Total</b>			<b>2.846.688</b>	<b>2.747.204</b>

La compañía presenta las siguientes pérdidas acumuladas a 31 de diciembre de 2023

Año	Pérdida fiscal	Compensado	Saldo
2019	2.763.021	154.242	2.608.779
2020	2.399.009		2.399.009
2021	1.685.226		1.685.226
<b>Total</b>	<b>6.847.256</b>	<b>154.242</b>	<b>6.693.014</b>

## 10. Obligaciones Financieras

A partir de la aprobación por la Superintendencia de Sociedades del acogimiento de la Compañía a la ley 1116 de 2016: proceso de reorganización; únicamente se han causado los intereses del leasing. Las obligaciones financieras quedaron clasificadas a corto plazo hasta que la Superintendencia apruebe el plan de pagos y la graduación de créditos con los acreedores.

El saldo 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

	2023	2022
Créditos de cartera	\$ 3.307.363	\$ 3.307.363
Leasing financiero	722.665	722.665
Compañías vinculadas	10.626.904	12.550.265
Obligaciones con accionistas	196.807	196.807
	<b>\$ 14.853.739</b>	<b>\$ 16.777.100</b>
Menos obligaciones a Corto Plazo	<b>4.932.150</b>	<b>11.351.717</b>
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	<b>\$ 9.921.589</b>	<b>\$ 5.425.383</b>

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	634.981	7.57%	8 de julio de 2024	
FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S.A - FNG	634.981	7.57%	8 de julio de 2024	
	<b>2.177.297</b>			
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	
	<b>1.130.066</b>			
<b>Total Obligaciones con Financieras</b>	<b>3.307.363</b>			

ACREEDOR	CAPITAL	T.I	FECHA DE VENCIMIENTO	GARANTIAS
LEASING BANCOLOMBIA S.A.	83.491	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	
	<b>722.665</b>			

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 Development 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.

ACREEDOR	CAPITAL	SALDO DEUDA DOLARES	
		2023	2022
Orebro Develoment Corp	\$ 9.319.775.001,93	USD 2.337.353,16	USD 2.337.353,16

La obligación en dólares está liquidada a la tasa representativa de 3.987.32 del 27 de enero de 2022. Esta TRM corresponde a la tasa acordada para la presentación del crédito ante la Superintendencia de Sociedades y que se pretende usar en el “acuerdo de reestructuración”.

## 11. Proveedores y Cuentas por pagar

	2023	2022
Proveedores nacionales	\$ 7.964.939	\$ 7.935.566
Proveedores del exterior	2.433.597	2.982.467
Costos y gastos por pagar	395.260	274.873
Cuentas por Pagar a Accionistas	1.663	1.663
Otras cuentas por pagar	66.019	65.195
Retenciones y aportes de nomina	7.081	6.636
	<b>\$ 10.868.559</b>	<b>\$ 11.266.400</b>
<b>Largo plazo</b>		
Proveedores nacionales	7.910.682	-
Proveedores del exterior	2.433.355	-
	<b>\$ 10.344.037</b>	<b>\$ 11.266.400</b>
<b>Corto plazo</b>	<b>\$ 524.522</b>	<b>\$ -</b>
<b>Total</b>	<b>10.868.559</b>	<b>11.266.400</b>

- (1) Los saldos de proveedores del exterior se convierten a pesos colombianos utilizando la tasa de cambio al cierre publicada por el Banco de la República. los saldos de proveedores del exterior en reestructuración están dados al valor reportado ante la superintendencia de sociedades el 27 de enero de 2022 y están compuestos por:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Euros	14.134	23.764
Dólares	594.397	952.348
Pesos	<b>\$ 2.433.597</b>	<b>\$ 2.982.467</b>

## 12. Impuestos corrientes por pagar

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retefuente Por Pagar	\$ 9.749	\$ 207.736
Reteica Por Pagar	176	-
Predial por Pagar	28.508	28.508
Industria y Comercio por Pagar	165.118	154.225
Iva por Pagar	613.034	489.216
	<b>\$ 816.585</b>	<b>\$ 879.685</b>

## 13. Beneficio a empleados

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salarios	\$ 38.986	\$ 38.671
Cesantías	75.957	74.107
Intereses a las Cesantías	6.581	6.248
Vacaciones	32.830	28.610
	<b>\$ 154.354</b>	<b>\$ 147.636</b>

## 14. Otros pasivos

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipo y avances recibidos de clientes	\$ 1.030.368	\$ 1.130.585
Otros	9.454	9.365
Provisión (1)	121.384	121.383
	<b>\$ 1.161.206</b>	<b>\$ 1.261.333</b>

(1) Corresponde a mercancía recibida pendiente por facturar por parte del proveedor.

## 15. Patrimonio de los accionistas

Ver Estado de Cambios en el Patrimonio

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 los Estatutos de la sociedad 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.

## 16. Ingresos de actividades ordinarias

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Venta de repuestos	\$ 1.158.135	\$ 835.385
Venta de maquinas	4.583.138	3.170.536
Venta de Productos Royal Enfield	1.099.126	753.705
Comisiones del exterior	137.873	651.575
Servicio técnico	761.719	645.934
Alquiler maquinaria	253.344	193.159
Otros Ingresos	-	30.860
	<b><u>\$ 7.993.335</u></b>	<b><u>\$ 6.281.154</u></b>

## 17. Costo de ventas

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Costo de ventas de repuestos	\$ 864.720	\$ 575.986
Costo de ventas maquinaria	3.691.676	2.602.714
Costo de ventas productos Royal Enfield	917.124	659.661
Costo Garantías y Otros	6.083	23.625
	<b><u>\$ 5.479.603</u></b>	<b><u>\$ 3.861.986</u></b>

## 18. Gastos de administración

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos laborales	\$ 637.977	\$ 620.826
Honorarios	112.116	259.985
Impuestos	152.299	54.409
Arrendamientos	5.146	3.684
Contribuciones y afiliaciones	1.160	1.000
Seguros	21.531	17.390



	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicios	148.704	124.703
Gastos legales	3.863	3.677
Mantenimiento y reparaciones	56.994	37.346
Adecuación e instalación	5.203	2.262
Gastos de viaje	43.370	6.931
Depreciaciones	169.868	148.800
Diversos	78.479	40.201
Deterioro de Cartera	151.556	29.429
	<b>\$ 1.588.266</b>	<b>\$ 1.350.643</b>

## 19. Gasto de ventas y distribución

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos laborales	\$ 733.822	\$ 574.463
Honorarios	1.250	-
Impuestos	205	1.331
Arrendamientos	16.152	21.947
Contribuciones y afiliaciones	4.448	11.000
Seguros	44.389	30.276
Servicios	502.933	109.876
Gastos legales	35.871	7.747
Mantenimiento y reparaciones	230.289	167.552
Adecuación e instalación	4.913	1.415
Gastos de viaje	81.620	115.570
Depreciaciones	50.655	95.175
Diversos	232.862	175.401
	<b>\$ 1.939.409</b>	<b>\$ 1.311.753</b>

## 20. Otros Gastos

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Deterioro de Inventario	1.300.000	-
	<b>\$ 1.300.000</b>	<b>\$ -</b>

Se realiza la implementación de la Sección 13 Inventarios NIIF para Pymes donde se hace el reconocimiento de la pérdida de deterioro de inventario de acuerdo con el valor de realización de inventarios.

## 21. Otros ingresos- gastos

El siguiente es un detalle de los otros ingresos – egresos

	2023	2022
<b>Otros ingresos</b>		
Intereses	\$ 3.083	\$ 745
Diferencia en cambio	2.399.214	62.894
Otros servicios. fletes y envíos	75.631	76.399
Recuperaciones	206.317	93.905
Incapacidades	2.266	6.787
Aprovechamientos	580	4.863
Subsidios Estatales (1)	-	58.365
	<b>\$ 2.687.091</b>	<b>\$ 303.958</b>
<b>Otros gastos</b>		
Bancarios	\$ 2.961	\$ 1.393
Comisiones	27.204	13.096
Gravamen a movimiento financiero	33.632	24.078
Intereses	122.476	116.573
Diferencia en cambio Realizada	13.991	15.191
Diferencia en cambio	93.993	2.429.803
Otros Gastos	500	237
Impuestos asumidos	689	2.078
Sanciones y Multas	115.471	136.704
	<b>\$ 410.917</b>	<b>\$ 2.739.153</b>

(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

## 22. Transacciones con partes vinculadas

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

	2023	2022
Sueldos de personal directivo	164.975	135.299

### Cuentas por Cobrar Vinculados

Ecrush SAS	2.717.583	2.562.372
Fiza Logistics SAS	-	145.192
	2.717.583	2.707.564

pág. 27

### **Cuentas por Cobrar Accionistas**

Francisco Guillermo Isaza Quintero	1.979.275	1.979.275
Yadira Diaz Mateus	669.146	669.146
Camilo Isaza Diaz	548.926	548.926
Francisco Isaza Diaz	600.977	600.977
Orebro Development	38.436	38.436
	<hr/>	<hr/>
	3.836.760	3.836.760

### **Obligaciones financieras**

Compañías vinculadas Orebro Development	10.626.904	12.550.265
	<hr/>	<hr/>
	10.626.904	12.550.265

### **23. Litigios y contingencias**

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

No. Proceso	Demandante	Demandado	Jurisdicción donde se está tramitando el proceso	Domicilio	Medidas cautelares	Cuantía	Estado
25175400300120200039600	EC 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 Yadirá DíazMateus	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 Yadirá DíazMateus	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.

#### 24. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.

En opinión de la Gerencia (Administración). no existen hechos posteriores relevantes desde 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 2023

## 25. Aprobación de los estados financieros

La emisión y aprobación de los Estados Financieros de FIZA SAS en Reestructuración correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre del 2023 fueron autorizados por la Gerencia General de la Compañía, para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas el 5 de marzo de 2024.