SYSO Empresarial s.a.s

& Laboratorio Clínico

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 2018

Contenido

1. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SYSO EMPRESARIAL S.A.S. 4

a) DECLARACIÓN DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HAN ELABORADO CUMPLIENDO LAS NORMAS CONTABLES LEGALES VIGENTES. 5

Información general de la entidad 5

Bases de preparación 5

Estados financieros presentados 6

Declaración de responsabilidad 6

b) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS EN LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 7

c) INFORMACION DE APOYO PARA LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL MISMO ORDEN EN QUE SE PRESENTE CADA ESTADO Y CADA PARTIDA 19

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 19

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR 20

NOTA 3. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS 21

NOTA 4. INVENTARIO 21

NOTA 5. IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO 22

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 23

NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS 24

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR 25

NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE 25

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS 26

NOTA 11. IMPUESTO DIFERIDO PASIVO 27

NOTA 12. PATRIMONIO 28

NOTA 13. INGRESOS 29

NOTA 14. GASTOS 30

NOTA 15. COSTOS 31

d) INFORMACIÓN SOBRE LAS FUENTES CLAVE DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN QUE TENGAN UN RIESGO SIGNIFICATIVO DE OCASIONAR AJUSTES IMPORTANTES EN EL IMPORTE DE UN ACTIVO O PASIVO, DENTRO DEL EJERCICIO CONTABLE. 32

e) CUALQUIER OTRA INFORMACIÓN A REVELAR 32

1. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SYSO EMPRESARIAL S.A.S.

a. Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES
b. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, incluyendo las bases de medición usadas para la elaboración de los estados financieros y las demás políticas relevantes para la comprensión de los estados financieros, al igual que los juicios (diferentes de los que implican estimaciones) que la administración tendrá o ha tenido en cuenta para aplicar las políticas contables y además tienen un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.
c. Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
d. Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe de un activo o pasivo, dentro del ejercicio contable.
e. Cualquier otra información a revelar.

SYSO EMPRESARIAL S.A.S. cierra sus estados financieros al 31 de diciembre de cada año (Cierre anual).

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el IASB aplicando los decretos 2420 y 2496 del 2015, y los decretos 2131 y 2132 del 2016. La presentación de los estados financieros requiere que la administración de **SYSO EMPRESARIAL S.A.S.** Realice estimaciones y supuestos que afectan a los importes registrados en ciertos activos y pasivos, también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía, así como la divulgación y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo que se informa.

Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros de SYSO EMPRESARIAL S.A.S. comprenden el Estados de la Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2018, Estado de resultado y el Estado de Flujos de Efectivo para el año terminado al 31 de diciembre de 2018.

Declaración de responsabilidad

La Administración de la entidad es responsable de la información contenida en estos Estados Financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

a) DECLARACIÓN DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HAN ELABORADO CUMPLIENDO LAS NORMAS CONTABLES LEGALES VIGENTES

Información general de la entidad

SYSO EMPRESARIAL S.A.S. es una empresa de servicios de salud ocupacional de naturaleza S.A.S, constituida mediante documento privado según Acta del 12 febrero de 2009,correspondiente a la reunión de junta de socios celebrada en Cartagena, inscrita en la cámara de comercio de Cartagena el 23 de febrero de 2009, bajo el número 60.705 del libro IX del registro mercantil, reformada a una sociedad comercial del tipo S.A.S. denominada SYSO EMPRESARIAL S.A.S., para una duración de 50Años, Reformada por escritura pública No. 4117 del 18 de diciembre de 2013 notaria 1era de Cartagena, inscrita en cámara el 24 de diciembre 2013 bajo el número 98368 del libro ix del registro mercantil de la sociedad.

La sociedad se encuentra debidamente matriculada en la cámara de comercio de la ciudad de Cartagena con el número 09-255743-03 y su objeto social es la prestación de servicios de salud ocupacional, para realizar su objeto la sociedad podrá realizar: Asesorías y consultorías en salud ocupacional, seguridad Industrial, Higiene Industrial. Medicina Preventiva y del trabajo y acreditaciones en salud, realización de evaluaciones médicas ocupacionales, asesorías en calidad medio ambiente, venta de productos médicos y paramédicos.

Bases de preparación

SYSO EMPRESARIAL S.A.S. Es una sociedad que, en sintonía con las directrices emanadas del máximo órgano social, ha decidido adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF) emitidas por el IASB el 9 de julio de 2009.

b) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS EN LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Según la sección 10: políticas, estimaciones y errores del documento de NIIF para pymes. Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Las políticas contables de **SYSO EMPRESARIAL S.A.S.** Son de obligatorio cumplimiento, y estas se aplicarán para todas las transacciones financieras realizadas por la organización.

La sociedad utilizo los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, las relacionadas con la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del objeto social tales como las depreciaciones, amortizaciones, y agotamientos de los activos, para lo cual se utilizó el método de línea recta.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas se van a continuar aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros, a menos que se indique lo contrario.

Base de Contabilidad de Causación.

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Negocio en marcha

SYSO EMPRESARIAL S.A.S. Preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Importancia relativa y materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Efectivo Disponible.

El efectivo disponible incluye, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Activos Financieros.

Clasificación.

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros.

La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados.

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

b) Préstamos y cuentas por cobrar.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

c) Activos financieros disponibles para la venta.

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

d) Reconocimiento y medición.

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.

Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través de resultados" se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "otros ingresos/otros egresos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

e) Deterioro de activos financieros Activos a costo amortizado.

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financiera.

Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

I. Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera.
II. Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los

flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

f) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta.

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la Empresa utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral. El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Inventarios.

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

Propiedad, Planta y Equipos.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.
El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación. La depreciación de estos activos comienza cuando 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 excepto para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Tipo de Activo	Vida útil	Método de depreciación	Valor residual
Equipos de Computo	3 años	Línea recta	-
Muebles y Enseres	10 años	Línea recta	-
Herramientas	1 año	Línea recta	-
Edificios	70 años	Línea recta	-

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo 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 propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

Activos no corrientes mantenidos para la venta.

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos

se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperarán principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

Deterioro de activos no financieros.

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamiento.

SYSO EMPRESARIAL S.A.S. En calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al

arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Activos intangibles.

a) Licencias.

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (3 años).

Operaciones de financiamiento.

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro

resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance. La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

Cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Impuestos corrientes.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de

situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Beneficios a los empleados.

Los costos de proporcionarles beneficios a los empleados se reconocen en el período en el cual los empleados tienen derecho a los beneficios.

Capital Social.

El patrimonio de la sociedad está conformado, por el capital social, la acumulación de utilidades en los diferentes ejercicios, y la reserva legal.

Reservas.

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa es la siguiente:

El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

Utilidades.

SYSO EMPRESARIAL S.A.S. En lo largo de sus operaciones suele capitalizar las utilidades obtenidas, con el fin de fortalecer la base patrimonial de la empresa.

c) INFORMACION DE APOYO PARA LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL MISMO ORDEN EN QUE SE PRESENTE CADA ESTADO Y CADA PARTIDA

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponde al primer grupo contable dentro del Estado de la Situación Financiera elaborado en función de liquidez, puesto que representan el efectivo disponible por la entidad para enfrentar obligaciones derivadas de la funcionalidad de la misma.

A fecha de presentación de información financiera 31 de Diciembre de 2018, el efectivo y equivalente al efectivo está compuesto de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2018	2017
CAJA	945.799	968.825
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	186.022.054	196.368.315
	186.967.853	**197.337.140**

Los valores mantenidos en el efectivo y equivalentes al efectivo, no tienen restricción por parte de la entidad, es decir, pueden ser utilizados en cualquier situación de demanda de capital para hacer frente a gastos operativos o de funcionalidad.

A su vez estos valores están expresados en la moneda local corriente ($COP). SYSO EMPRESARIAL S.A.S, no tiene ningún valor o cuenta en moneda extranjera en sus cuentas bancarias, corrientes o de ahorros.

Esta cuenta fue medida al precio de la transacción.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En las cuentas por cobrar corrientes la entidad registra los derechos de cobro o la accesibilidad de pago de facturas o documentos equivalentes a cargo de los distintos terceros con los cuales la SYSO EMPRESARIAL S.A.S. tiene operaciones comerciales en pro del desarrollo de su objeto social.

A fecha de presentación de información financiera 31 de Diciembre de 2018 esta cuenta se encuentra discriminada así:

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2018	2017
CLIENTES NAL, FACTURACION GENERADA PTE DE RADICAR	35.556.633	19.720.900
CLIENTES NAL. FACTURACION RADICADA	407.211.251	317.047.420
PRESTAMOS CEDIDOS - ACCIONISTAS	56.835.242	56.783.473
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	62.786.420	57.794.787
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-18.144.022	-31.922
	544.245.523	**451.314.658**

Estos activos son considerados activos financieros puesto que de ellos se espera un beneficio económico futuro al ser cancelada la obligación por parte de sus deudores.

En la aplicación de las políticas contables de la entidad, se analizaron aquellas cuentas por cobrar que superan los términos normales de negociación para proceder con el deterioro correspondiente. Teniendo en cuenta una tasa de descuento del 10% se realizó el deterioro de las cuentas por cobrar a socios por un valor de $5.166.840, deterioro de los préstamos a terceros en $5.529.091, deterioro de los saldos a favor de impuestos en $4.409.767 y deterioro de clientes nacionales en $3.038.325.

NOTA 3. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

En otros activos no financieros la entidad registra los cargos a diferentes terceros (empresas o personas naturales) por los conceptos de anticipos de impuestos y contribuciones producto de las retenciones de impuestos por la prestación de los servicios ofrecidos por la empresa, así como también los anticipos entregados a proveedores con expectativa de recibir un servicio o suministros para llevar a cabo el objeto social de la empresa.

A Diciembre 31 de 2018 esta cuenta se encuentra discriminada como sigue:

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	2018	2017
ANTICIPOS Y AVANCES A PROVEEDORES	13.519.668	2.496.786
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	151.640.315	48.507.433
	165.159.983	**51.004.219**

Los saldos contenidos en esta cuenta fueron reconocidos a consideración de la sección 2 párrafo 15, ya que estas partidas son controladas por la entidad y además generaran beneficios económicos en un futuro en la deducción por medio de la declaración de impuestos correspondientes, y en la recepción del servicio o el bien correspondiente.

Estas partidas fueron medidas al precio de la transacción.

NOTA 4. INVENTARIO

Como Inventario la entidad registra los activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en la prestación de los servicios que constituyen su objeto social.

A fecha de presentación de información financiera los inventarios están constituidos por materiales de suministro a laboratorio, a servicios médicos e inventario de mercancía comercial.

INVENTARIO	2018	2017
SUMINISTRO DE LABORATORIO	12.655.687	0
SUMINISTRO SERVICIOS MEDICOS	3.641.972	0
INVENTARIO COMERCIAL	3.809.760	0
	20.107.419	**0**

Esta cuenta fue medida al costo, y no se le efectuó deterioro.

NOTA 5. IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

El Impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores(SECCIÓN 29.2), Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados (párrafos 29.15 a 29.17).
El cálculo del impuesto diferido de la entidad fue realización siguiendo los siguientes parámetros:

- Si estamos comparando un activo y la base fiscal es mayor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido activo
- Si estamos comparando un pasivo y la base fiscal es mayor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido pasivo
- Si estamos comparando un activo y la base fiscal es menor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido pasivo
- Si estamos comparando un pasivo y la base fiscal es menor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido activo

A continuación se muestra el detalle de la cuenta de impuesto diferido a 31 de Diciembre de 2018.

IMPUESTO DIFERIDO	2018	2017
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	21.321.058	45.973.325
	21.321.058	**45.973.325**

En la elaboración del Estado de Situación Financiera con corte a 31 de Diciembre de 2018 Esta cuenta fue medida a su costo en consideración al establecido en la sección 29 de las NIIF para PYMES.

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Como propiedad planta y equipo se encuentran registrados todos los bienes tangibles utilizados por la entidad en la operación en pro del desarrollo del objeto social. Estos bienes están clasificados como se muestra en el siguiente detalle a fecha de presentación de Información 31 de diciembre de 2018:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2018	2017
TERRENOS	215.000.000	150.000.000
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO	14.496.046	14.310.246
EDIFICACIONES	605.000.000	388.887.906
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	145.741.939	147.385.108
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	135.365.305	212.175.922
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	102.189.246	9.971.128
EQUIPO DE TRANSPORTE	150.610.200	150.610.200
DEPRECIACION ACUMULADA	-399.802.377	-294.316.561
	968.600.358	**779.023.949**

La propiedad planta y equipo de la entidad se encuentra conformado en mayor parte por las edificaciones y el terreno sobre el que esta construida, las cuales hacen referencia al edificio en el cual la entidad de salud ocupacional presta sus servicios, por medio de salas de atención, laboratorio, etc. A su vez el equipo médico científico presenta una partida significativa, ya que en esta cuenta se registra el costo de los

equipos especializados que la entidad utiliza en la prestación de los servicios que ofrece a sus clientes.

Esta cuenta fue medida al costo.

La base de medición de la propiedad planta y equipo está determinada por el costo del activo menos su depreciación menos cualquier perdida por deterioro en el valor del mismo, ya sea por obsolescencia, por condiciones de mercado o por exceso en la utilización del mismo.

NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

SYSO EMPRESARIAL S.A.S. registra en obligaciones financieras los créditos otorgados por las diferentes entidades financieras que la entidad utiliza como fuente de financiación para llevar a cabo su operación.

A fecha de presentación de información, esta cuenta está conformada específicamente por el leasing de inmueble con Bancolombia y el crédito de vehículo con el cual cerro el año la entidad.

La entidad clasificó sus obligaciones financieras en corriente y no corriente en función del plazo de vencimiento tal como lo especifican las Normas Internacionales de Información Financiera del grupo 2. A continuación se presenta el desglose de esta cuenta:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2018	2017
FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO	33.903.441	66.633.392
FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO	175.291.566	177.905.265
	209.195.007	**244.538.657**

Las obligaciones financieras fueron medidas al precio de la transacción según las tasas y periodos de pago especificados por cada obligación.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

En las cuentas por pagar SYSO EMPRESARIAL S.A.S., registra las obligaciones presentes producto de sucesos pasados para cuya cancelación es necesario desprenderse de recursos que representan beneficios económicos a la entidad.

A fecha de presentación de información esta cuenta se encuentra conformada en gran parte por las deudas con los proveedores, los costos y gastos por pagar correspondiente a los honorarios y servicios por pagar a terceros, y otras retenciones. A continuación se presenta el detalle de esta cuenta a 31 de Diciembre de 2018:

CUENTAS POR PAGAR	2018	2017
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	27.502.543	44.051.251
DEUDAS SALUD, PENSIONES, APORTES PARAFISCALES Y OTROS	6.041.354	8.836.340
SERVICIOS Y HONORARIOS	10.276.590	2.642.794
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	595.234	267.700
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.619.117	3.989.926
	56.034.838	**59.788.011**

Esta cuenta fue medida al costo de la transacción expresado por el valor de la obligación en la fecha correspondiente.

NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

La sección 29 de las NIIF para PYMES requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Por ello SYSO EMPRESARIAL S.A.S. midió los pasivos por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar usando las tasas impositivas y la legislación aprobada, en la fecha sobre la que se informa.

A continuación se detallan los impuestos por pagar a cargo de la entidad a 31 de Diciembre de 2018.

PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	2018	2017
RETE FUENTE POR PAGAR	3.735.000	0
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	299.000	0
RETENCION DE ICA POR PAGAR	229.000	0
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	1.827.000	0
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	94.363.534	6.874.615
	100.453.258	**6.874.615**

En el Estado de Situación Financiera con corte a 31 de Diciembre de 2018 esta cuenta fue medida al costo, de acuerdo a las tarifas especificadas por la norma fiscal local.

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados corresponden a la compensación que debe otorgar la entidad a los trabajadores por la prestación de sus servicios a la misma. En esta cuenta se incluyen conceptos como sueldos, prestaciones sociales, aportes al sistema salud, pensión, etc.

A fecha de presentación de información a 31 de diciembre de 2018 esta cuenta esta discriminada como sigue:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2018	2017
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	54.075.924	53.667.689
	54.075.924	**53.667.689**

Los beneficios a los empleados fueron medidos por la entidad con base al precio de la transacción que en este caso está determinado por los salarios de cada empleado y las prestaciones sociales de las cuales hace referencia el Código Sustantivo del Trabajo (CST) y de las cuales tiene derecho el trabajador.

NOTA 11. IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores(SECCIÓN 29.2), Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados (párrafos 29.15 a 29.17).
El cálculo del impuesto diferido de la entidad fue realización siguiendo los siguientes parámetros:

- Si estamos comparando un activo y la base fiscal es mayor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido activo
- Si estamos comparando un pasivo y la base fiscal es mayor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido pasivo
- Si estamos comparando un activo y la base fiscal es menor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido pasivo
- Si estamos comparando un pasivo y la base fiscal es menor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido activo

A continuación se muestra el detalle de la cuenta de impuesto diferido a 31 de Diciembre de 2018.

IMPUESTO DIFERIDO	2018	2017
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	34.124.881	9.787.222
	34.124.881	**9.787.222**

En la elaboración del Estado de Situación Financiera con corte a 31 de Diciembre de 2018 Esta cuenta fue medida a su costo en consideración al establecido en la sección 29 de las NIIF para PYMES.

NOTA 12. PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos una vez deducidos todos los pasivos u obligaciones que posee la entidad. A fecha de presentación de información 31 de Diciembre de 2018 el patrimonio de la entidad está compuesto así:

PATRIMONIO	2018	2017
CAPITAL EN ACCIONES	10.000.000	10.000.000
RESERVA	5.000.000	5.000.000
SUPERÁVIT POR VALORIZACION	305.756.094	24.644.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	78.192.571	232.530.042
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	991.422.110	815.675.542
EFECTO POR CONVERSIÓN	62.147.512	62.147.512
	1.452.518.287	**1.149.997.096**

El capital social hace referencia al capital en la constitución de la empresa, es decir el dinero proveniente de los fundadores con el cual la entidad inició operaciones, y los aportes posteriores de los socios necesarios para el desarrollo del objeto social. Esta cuenta esta medida al precio de la transacción, es decir el dinero desembolsado en la constitución de la empresa y periodos posteriores.

Las reservas y fondos hacen referencia a la reserva legal estipulada, la cual es calculada cada año por un 10% del resultado del periodo.

El superávit por valorización corresponde al ajuste efectuado producto de la actualización en el valor razonable de las construcciones y edificaciones que la entidad posee al cierre del ejercicio sobre el que se informa.

El resultado del ejercicio son las ganancias del ejercicio corriente, originado deduciendo gastos y costos de los ingresos percibidos durante el periodo. Esta cuenta está medida al costo, que está determinado por el resultado del periodo calculado en el Estado de Resultado.

El resultado de ejercicios anteriores corresponde a la ganancia o pérdida acumulada, cuyas ganancias o pérdidas no fueron distribuidas o compensadas a los accionistas correspondientes. Esta cuenta esta medida al costo. ***En el periodo 2018 la entidad entregó dividendos a accionistas por valor de $56.783.474 a los accionistas correspondientes.***

La cuenta de efecto por conversión corresponde a todos los ajustes realizados en el Estado de Situación Financiera de Apertura que se elaboró a 01 de Enero de 2015 y que afectaron el patrimonio de la entidad como lo especifica el marco conceptual de las NIIF para PYMES.

NOTA 13. INGRESOS

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

A continuación se presenta el detalle de esta cuenta a fecha de presentación de información a 31 de Diciembre de 2018.

d) INFORMACIÓN SOBRE LAS FUENTES CLAVE DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN QUE TENGAN UN RIESGO SIGNIFICATIVO DE OCASIONAR AJUSTES IMPORTANTES EN EL IMPORTE DE UN ACTIVO O PASIVO, DENTRO DEL EJERCICIO CONTABLE.

A Fecha de preparación y presentación de información financiera 31 de Diciembre de 2018, SYSO EMPRESARIAL S.A.S. no tiene ningún proceso jurídico, civil, comercial o legal a favor ni en contra, por lo cual no se reconoció ninguna provisión o estimación correspondiente a dichas partidas.

e) CUALQUIER OTRA INFORMACIÓN A REVELAR

SYSO EMPRESARIAL S.A.S. elaboró sus Estados Financieros con los criterios de la aplicación de las NIIF para Negocio en marcha, lo cual seguirá sucediendo siempre que la administración de la entidad no indique lo contrario en las próximas revelaciones a los Estados Financieros que se presenten.

SERGIO DAVILA OSPINO
CONTADOR
TP.No.114193-T
SYSO EMPRESARIAL S.A.S.