VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional 018000910383

SYSO Empresarial & Laboratorio Clínico

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2022

CERTIFICACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SYSO EMPRESARIAL S.A.S.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2023, que comprenden el estado de la situación financiera, el estado de resultados, estado de flujos de efectivos, estado de cambios en el patrimonio, que conforme a la Ley vigente se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de **SYSO EMPRESARIAL S.A.S.** existen en la fecha de corte.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

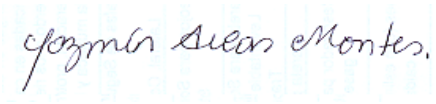
Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan compromisos económicos futuros, obtenidos o a cargo de **SYSO EMPRESARIAL S.A.S.** en la fecha de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Atentamente,

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



YAZMIN ARIAS MONTES
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 64.718.879
SYSO EMPRESARIAL S.A.S.

SYSO EMPRESARIAL S.A.S
NIT : 900.268.528-2

VIGILADO Supersalud
Linea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá, D.C.
Linea Gratuita Nacional 018000910383

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022
VALORES EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTO	NOTA	2023	%	2022	%	VARIACION	%
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
ACTIVOS FINANCIEROS		**910.945.751**	**22,42%**	**902.979.817**	**27,60%**	**7.965.934**	**0,88%**
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3	227.614.087	5,60%	226.570.321	6,92%	1.043.766	0,46%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	4	683.331.664	16,82%	676.409.496	20,67%	6.922.168	1,02%
ACTIVOS NO FINANCIEROS		**137.162.394**	**3,38%**	**32.479.434**	**0,99%**	**104.682.961**	**322,31%**
ANTICIPOS Y AVANCES	5	97.491.543	2,40%	2.365.000	0,07%	95.126.543	4022,26%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	5	258.000	0,01%	218.000	0,01%	40.000	18,35%
INVENTARIO DE SERVICIOS	6	39.412.851	0,97%	29.896.434	0,91%	9.516.418	31,83%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**1.048.108.145**	**25,79%**	**935.459.251**	**28,59%**	**112.648.895**	**12,04%**
ACTIVO NO CORRIENTE							
ACTIVOS FINANCIEROS		**3.940.008**	**0,10%**	**9.293.060**	**0,28%**	**-5.353.052**	**-57,60%**
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	4	3.940.008	0,10%	9.293.060	0,28%	-5.353.052	-57,60%
ACTIVOS NO FINANCIEROS		**3.011.477.955**	**74,11%**	**2.327.054.682**	**71,12%**	**684.423.273**	**29,41%**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7	2.983.691.455	73,43%	2.327.054.682	71,12%	656.636.773	28,22%
CARGOS DIFERIDOS	8	27.786.500	0,68%	0	0,00%	27.786.500	100,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**3.015.417.963**	**74,21%**	**2.336.347.742**	**71,41%**	**679.070.221**	**29,07%**
TOTAL ACTIVO		**4.063.526.108**	**100%**	**3.271.806.993**	**100%**	**791.719.115**	**24,20%**
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
PASIVOS FINANCIEROS		**324.803.215**	**7,99%**	**228.228.922**	**6,98%**	**96.574.293**	**42,31%**
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	9	324.803.215	7,99%	228.228.922	6,98%	96.574.293	42,31%
PASIVOS NO FINANCIEROS		**197.566.772**	**4,86%**	**230.306.027**	**7,04%**	**-32.739.255**	**-14,22%**
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	83.353.000	2,05%	138.607.000	4,24%	-55.254.000	-39,86%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	113.387.243	2,79%	91.699.027	2,80%	21.688.216	23,65%
OTROS PASIVOS	12	826.529	0,02%	0	0,00%	826.529	100,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**522.369.987**	**12,86%**	**458.534.949**	**14,01%**	**63.835.038**	**13,92%**
PASIVO NO CORRIENTE							
PASIVOS FINANCIEROS		**397.556.061**	**9,78%**	**0**	**0,00%**	**397.556.061**	**100,00%**
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	9	397.556.061	9,78%	0	0,00%	397.556.061	100,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**397.556.061**	**9,78%**	**0**	**0,00%**	**397.556.061**	**100,00%**
TOTAL PASIVO		**919.926.048**	**22,64%**	**458.534.949**	**14,01%**	**461.391.099**	**100,62%**
PATRIMONIO							
CAPITAL EN ACCIONES	13	10.000.000	0,25%	10.000.000	0,31%	0	0,00%
RESERVAS	13	5.000.000	0,12%	5.000.000	0,15%	0	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	13	330.328.016	8,13%	504.317.311	15,41%	-173.989.294	-34,50%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	13	2.430.368.438	59,81%	1.926.051.127	58,87%	504.317.311	26,18%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	13	305.756.094	7,52%	305.756.094	9,35%	0	0,00%
EFECTO POR CONVERSION A NIIF	13	62.147.512	1,53%	62.147.512	1,90%	0	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		**3.143.600.060**	**77,36%**	**2.813.272.044**	**85,99%**	**330.328.016**	**11,74%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**4.063.526.108**	**100%**	**3.271.806.993**	**100%**	**791.719.115**	**24,20%**

YAZMIN ARIAS MONTES
Representante Legal

SERGIO DAVILA OSPINO
Contador
TP 114193-T

CLARA PARRA PEREA
Revisor Fiscal
TP N° 32183-T

SYSO EMPRESARIAL S.A.S
NIT : 900.268.528-2

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional 018000910383

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO
31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022
VALORES EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTO	NOTA	2023	%	2022	%	VARIACION	%
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIOS	14	4.171.070.754	99,26%	4.214.421.080	99,51%	-43.350.326	-1,03%
COSTOS DE OPERACIÓN	16	2.177.933.608	51,83%	2.190.858.252	51,73%	-12.924.644	-0,59%
UTILIDAD BRUTA		**1.993.137.146**	**47,43%**	**2.023.562.828**	**47,78%**	**-30.425.682**	**-1,50%**
GASTOS DE ADMINISTRACION	15	1.334.122.352	31,75%	1.133.735.934	26,77%	200.386.418	17,67%
GASTOS DE DEPRECIACION	15	74.932.537	1,78%	66.616.092	1,57%	8.316.445	12,48%
GASTOS DE DETERIORO	15	5.353.052	0,13%	5.374.037	0,13%	-20.985	-0,39%
UTILIDAD OPERACIONAL		**578.729.204**	**13,77%**	**817.836.766**	**19,31%**	**-239.107.561**	**-29,24%**
INGRESOS NO OPERACIONALES	14	31.219.639	0,74%	20.658.006	0,49%	10.561.632	51,13%
OTROS GASTOS	15	46.363.827	1,10%	39.906.849	0,94%	6.456.977	16,18%
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	15	0	0,00%	488.612	0,01%	-488.612	-100,00%
UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS		**563.585.016**	**13,41%**	**798.099.311**	**18,84%**	**-234.514.294**	**-29,38%**
GASTOS FINANCIEROS	15	20.042.000	0,48%	0	0,00%	20.042.000	100,00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**543.543.016**	**12,93%**	**798.099.311**	**18,84%**	**-254.556.294**	**-31,90%**
IMPUESTO DE RENTA	15	213.215.000	5,07%	293.782.000	6,94%	-80.567.000	-27,42%
UTILIDAD NETA		**330.328.016**	**7,86%**	**504.317.311**	**11,91%**	**-173.989.294**	**-34,50%**

YAZMIN ARIAS MONTES
Representante Legal

SERGIO DAVILA OSPINO
Contador
TP 114193-T

CLARA PARRA PEREA
Revisor Fiscal
TP N° 32183-T

SYSO EMPRESARIAL S.A.S
NIT : 900.268.528-2

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional 018000910383

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	EFECTOS POR CONVERSION	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 01 DE ENE DE 2023	**10.000.000**	**5.000.000**	**504.317.311**	**1.926.051.127**	**305.756.094**	**62.147.512**	**2.813.272.044**
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	0	0	0	0	0	0	0
AUMENTO EN SUPERHABIT DE CAPITAL SOCIAL	0	0	0	0	0	0	0
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA 2023	**0**	**0**	**-173.989.294**	**504.317.311**	**0**	**0**	**330.328.016**
RESERVAS DEL PERIODO	0	0	0	0	0	0	0
REPARTO DE UTILIDADES	0	0	0	0	0	0	0
TRASLADO A UTILIDADES ACUMULADAS	0	0	-504.317.311	504.317.311	0	0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	0	0	330.328.016	0	0	0	330.328.016
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	**10.000.000**	**5.000.000**	**330.328.016**	**2.430.368.438**	**305.756.094**	**62.147.512**	**3.143.600.060**

YAZMIN ARIAS MONTES
Representante Legal

SERGIO DAVILA OSPINO
Contador
TP 114193-T

CLARA PARRA PEREA
Revisor Fiscal
TP N° 32183-T

SYSO EMPRESARIAL S.A.S
NIT : 900.268.528-2

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional 018000910383

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	%
GANANCIA Y/O PERDIDA	**330.328.016**	**504.317.311**	**-173.989.294**	**-34%**
AJUSTES POR GASTOS DE DEPRECIACIÓN (+)	74.932.537	66.616.092	8.316.445	12%
AJUSTES EN VENTA O RETIRO DE ACTIVOS (+)	0	3.809.393	-3.809.393	-100%
AJUSTES POR GASTOS DE DETERIORO (+)	5.353.052	5.374.037	-20.985	0%
GASTOS FINANCIEROS	20.042.000	0	20.042.000	100%
IMPUESTO DIFERIDO	0	488.612	-488.612	-100%
TOTAL DE AJUSTES POR CONCILIACIÓN DE GANANCIAS Y/O PÉRDIDAS	**430.655.606**	**580.605.445**	**-149.949.839**	**-26%**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
AUMENTO DE CUENTAS POR COBRAR	-1.569.116	71.184.382	-72.753.498	-102%
AUMENTO DE ANTICIPOS	-95.126.543	1.332.900	-96.459.443	-7237%
AUMENTO DE ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	-40.000	-218.000	178.000	-82%
AUMENTO DE INVENTARIOS	-9.516.418	759.029	-10.275.447	-1354%
AUMENTO DE CUENTAS POR PAGAR	96.574.293	67.841.362	28.732.930	42%
DISMINUCION DE IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-55.254.000	94.870.000	-150.124.000	-158%
AUMENTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	21.688.216	29.715.692	-8.027.475	-27%
AUMENTO DE OTROS PASIVOS	826.529	-10.613.448	11.439.977	-108%
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**388.238.567**	**835.477.361**	**-447.238.794**	**-54%**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
VENTA O RETIRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	0	0%
COMPRAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-731.569.310	-1.518.428.350	786.859.040	-52%
COMPRAS DE DIFERIDOS	-27.786.500	0	-27.786.500	100%
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-759.355.810**	**-1.518.428.350**	**759.072.540**	**-50%**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
PAGO DE PRESTAMOS A ENTIDADES FINANCIERAS	0	0	0	0%
PRESTAMOS A ENTIDADES FINANCIERAS	397.556.061	0	397.556.061	0%
GASTOS FINANCIEROS	-20.042.000	0	-20.042.000	0%
DETERIORO DE CARTERA	-5.353.052	-5.374.037	20.985	0%
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**372.161.009**	**-5.374.037**	**377.535.046**	**0%**
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	1.043.766	-688.325.026	689.368.792	-100%
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.043.766	-688.325.026	689.368.792	-100%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	226.570.321	914.895.346	-688.325.026	-75%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**227.614.087**	**226.570.321**	**1.043.766**	**0%**
			0	
AUMENTO EFECTIVO ABSOLUTO	**1.043.766**	**-688.325.026**	**689.368.792**	**-100%**
AUMENTO EFECTIVO RELATIVO	**0,46%**	**-75,24%**	**75,70%**	**-101%**

YAZMIN ARIAS MONTES
Representante Legal

SERGIO DAVILA OSPINO
Contador
TP 114193-T

CLARA PARRA PEREA
Revisor Fiscal
TP N° 32183-T

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional 018000910383

SYSO Empresarial & Laboratorio Clínico

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

Bajo Normas de Información Financiera para PYMES – NIIF PARA PYMES (Decreto 2483 de diciembre de 2018, por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017)

Contenido
Página

1. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SYSO EMPRESARIAL S.A.S. 2

a. Declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES. 3

Nota 1. Información general 3

Nota 2. Bases de preparación 3

b. 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. 5

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. 16

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo 16

Nota 4. Cuentas por cobrar comerciales 16

Nota 5. Activos no financieros 18

Nota 6. Inventario 19

Nota 7. Propiedad, planta y equipos 19

Nota 8. Cargos diferidos 21

Nota 9. Cuentas por pagar 21

Nota 10. Pasivos por impuestos corrientes 22

Nota 11. Beneficios a empleados 22

Nota 12. Anticipos y avances recibidos 23

Nota 13. Patrimonio 23

Nota 14. Ingresos 25

Nota 15. Gastos 25

Nota 16. Costos 26

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. 27

e) Cualquier otra información a revelar 27

1. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 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).

a. ***Declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES.***

Nota 1. Información general

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 50 Años, 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.

Nota 2. Bases de preparación

Los Estados Financieros por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2022 ha sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por el Decreto 2483 de diciembre de 2018, por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

El Decretos Reglamentario 2483 de 2018, reglamentan la preparación de Estados Financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y el

Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2018, Este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir del 1° de enero de 2019.

- ✓ **Estados financieros presentados**

Los presentes Estados Financieros de SYSO EMPRESARIAL S.A.S. comprenden el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral para el periodo terminando al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo para el periodo terminando al 31 de diciembre de 2022.

- ✓ **Declaración de responsabilidad**

La Administración de la Compañía 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, establecidas en la Ley 1314 de 2009 con el juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

b. 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.

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. Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes corresponde al primer grupo contable dentro del Estado de Situación Financiera elaborado en función de liquidez, puesto que representan el efectivo disponible por la compañía para subsanar obligaciones operativas diarias producto de la funcionalidad de la empresa, así como también las inversiones con plazo de vencimiento menor a tres meses. A fecha de presentación de información financiera, el efectivo está compuesto de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	DIC 2023	DIC 2022
CAJA	$1.000.000	$1.000.000
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	$226.614.087	$225.570.321
	$227.614.087	**$226.570.321**

Los valores mantenidos en el efectivo y equivalentes al efectivo, no tienen restricción por parte de la compañía, 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 transacción.

Nota 4. Cuentas por cobrar comerciales

En las cuentas por cobrar corrientes la entidad registra los derechos de cobro o la exigibilidad de pago de facturas o documentos equivalentes a cargo de los distintos terceros con los cuales SYSO EMPRESARIAL S.A.S. tiene operaciones comerciales en pro del desarrollo de su objeto social. Esta cuenta está conformada en gran parte por los clientes nacionales, cuentas por cobrar a empleados, y el deterioro correspondiente a dichas cuentas, como producto de la mora en el recaudo y la probabilidad futura de pago.

A fecha de presentación de información financiera esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	DIC 2023	DIC 2022
CLIENTES NACIONALES	$681.359.010	$666.082.429
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	$0	$280.000
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	$1.972.654	$10.047.067
	$683.331.664	**$676.409.496**

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. Esta cuenta fue medida al precio de la transacción. Por otra parte, las cuentas por cobrar no corrientes corresponden a deudores varios y cuentas por cobrar a EPS o ARL por reclamaciones de incapacidad laboral, y cuentas por cobrar a clientes con un periodo de vencimiento mayor a 360 días.

CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	DIC 2023	DIC 2022
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	$16.222.730	$16.222.730
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-$12.282.722	-$6.929.670
	$3.940.008	**$9.293.060**

En consideración a la actividad de la entidad se determinó que las cuentas por cobrar a clientes hacen parte del flujo normal de la operación del negocio, por lo cual su recuperación se espera efectuar en los términos normales de operación (tiempo menor a 12 meses). Las cuentas por cobrar a clientes fueron deterioradas teniendo en cuenta el tiempo de mora y la evidencia objetiva deterioro de valor. Para las cuentas por cobrar mayores a 360 días y menores a 720 días se le aplico un porcentaje de deterioro del 33%. ***(ver anexo deterioro de cartera)***

TERCERO	DOCUMENTO	FECHA	DIAS VENCIDO	VALOR	TOTAL DETERIORO
4 PL INDUSTRIAL S.A.S	FAC473	03/11/2020	1153	1.956.650	1.934.869
4 PL INDUSTRIAL S.A.S	FAC322	05/10/2020	1182	335.471	332.115
4 PL INDUSTRIAL S.A.S	FAC177	09/09/2020	1208	192.225	190.302
4 PL INDUSTRIAL S.A.S	FAC89	21/08/2020	1227	827.388	819.114
4 PL INDUSTRIAL S.A.S	SS6634	07/07/2020	1272	110.160	109.059
4 PL INDUSTRIAL S.A.S	SS6395	03/06/2020	1306	299.678	296.682
PROSERVICIOS S.A.S	FAC15	18/08/2020	1230	436.544	432.180
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	FAC2808	14/10/2021	808	78.500	51.810
AZEMBLA S.A.S.	FAC2599	16/09/2021	836	1.200.231	792.152
GROUP LOGISTICA E & S S.A.S.	FAC2567	14/09/2021	838	417.000	275.220
GRUPO EMPRESARIAL PLATINO S.A.S.	FAC1951	11/06/2021	933	146.804	96.890
SALUD REAL & CIA. LTDA	FAC3609	14/01/2022	716	185.500	183.645
SEGUROS ALFA S.A	FAC1830	21/05/2021	954	49.000	48.510
GRUPO EMPRESARIAL DICON SAS	SS4330	10/10/2019	1543	141.000	139.590
GRUPO EMPRESARIAL DICON SAS	SS4662	13/11/2019	1509	78.000	77.220
GRUPO EMPRESARIAL DICON SAS	SS4939	07/12/2019	1485	810.000	534.600
GRUPO EMPRESARIAL DICON SAS	SS5252	04/01/2020	1457	55.000	54.450
GRUPO EMPRESARIAL DICON SAS	SS6359	29/05/2020	1311	78.000	77.220
HERMAR SOLUCIONES INTEGRALES DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA SAS	SS1731	06/12/2018	1851	171.000	112.860
INDUSTRIA HOTELERAS S.A.S.	SS6112	13/04/2020	1357	74.340	49.064
INVERCOM GROUP S.A.S	SS1083	11/09/2018	1937	1.109.520	732.284
INVERCOM GROUP S.A.S	SS1305	10/10/2018	1908	160.320	105.812
INVERCOM GROUP S.A.S	SS1477	04/11/2018	1883	595.160	392.806
INVERCOM GROUP S.A.S	SS702	10/08/2018	1969	1.394.740	920.528
INVERSIONES DAVANIC S.A	SS3067	07/05/2019	1699	637.590	420.810
RENTING COLOMBIA S.A.S	SS5966	13/03/2020	1388	37.000	36.630
SESCARIBE SAS	FAC242	16/09/2020	1201	45.720	30.176
TALLER SERVIMET LTDA	SS3716	05/08/2019	1609	1.635.240	1.079.258
TALLER SERVIMET LTDA	SS3762	08/08/2019	1606	1.344.880	887.620
TALLER SERVIMET LTDA	SS4044	06/09/2019	1577	1.461.320	964.472
TIRADO BURGOS DORA MARIA	FAC461	27/10/2020	1160	55.000	36.300
TRANSGUIAS S.A.S	FAC425	20/10/2020	1167	73.749	48.674
WORLDWIDE ENGINEERING SOLUTIONS TEAM WEST SAS	FAC472	03/11/2020	1153	30.000	19.800
TOTAL				**16.222.730**	**12.282.722**

Las otras cuentas por cobrar corresponden a las cuentas por cobrar por incapacidades laborales, éstas cuentas fueron medidas al precio de la transacción.

Nota 5. Activos no financieros

En otros activos no financieros la compañía registra los cargos a diferentes terceros (empresas o personas naturales) por los conceptos de anticipos de impuestos y contribuciones y anticipos realizados a proveedores para adquirir bienes o recibir servicios, los cuales son producto de la operativa de la compañía. A fecha de presentación de información financiera esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente manera:

ACTIVOS NO FINANCIEROS	DIC 2023	DIC 2022
ANTICIPOS Y AVANCES A PROVEEDORES	$97.491.543	$2.365.000
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	$258.000	$218.000
	$97.749.543	**$2.583.000**

Esta cuenta fue reconocida como activo a consideración de la sección 2 párrafo 15, por lo cual se concluye que estas partidas son controladas por la entidad y además generaran beneficios económicos en un futuro ya sea por percibir el servicio contratado en el caso de los anticipos a proveedores o en el descuento de impuestos a pagar en el caso de los anticipos de impuestos. Estas partidas fueron medidas al precio de la transacción.

Nota 6. Inventario

Los inventarios corresponden a activos en proceso de producción con vistas a ser vendidos o bienes en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios de la compañía. El inventario de la compañía está conformado por materiales de suministro a laboratorio, a servicios médicos e inventario de mercancía comercial.

A fecha de presentación de información financiera esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente manera:

INVENTARIO	DIC 2023	DIC 2022
INVENTARIO INSUMOS MEDICOS Y DEMAS	$39.412.851	$29.896.434
	$39.412.851	**$29.896.434**

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

Nota 7. Propiedad, planta y equipos

Como propiedad planta y equipo se encuentran registrados todos los bienes tangibles utilizados por la compañía 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 financiera.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	Costo Final 2022	Compra	Venta o Retiro	Depreciación	Costo Final 2023
TERRENOS	$ 215.000.000	$ 0	$ 0	$ 0	$ 215.000.000
EDIFICACIONES	$ 1.992.143.667	$ 615.209.632	$ 0	$ 0	$ 2.607.353.299
EQUIPO DE OFICINA	$ 226.036.739	$ 31.913.460	$ 74.752.819	$ 0	$ 183.197.380
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	$ 160.612.964	$ 58.579.143	$ 25.201.151	$ 0	$ 193.990.956
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	$ 199.141.241	$ 170.263.637	$ 64.117.245	$ 0	$ 305.287.633
EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 246.000.200	$ 59.800	$ 0	$ 0	$ 246.060.000
DEP. ACUM. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-$ 100.450.160	$ 0	$ 0	$ 55.326.848	-$ 155.777.008
DEP. ACUM. EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	-$ 99.120.368	$ 0	$ 6.527.110	$ 113.927.719	-$ 206.520.977
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-$ 125.837.842	$ 0	$ 16.457.322	$ 11.790.800	-$ 121.171.320
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	-$ 254.085.631	$ 0	$ 147.073.389	$ 13.129.683	-$ 120.141.925
DEP. ACUM. FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-$ 132.386.128	$ 0	$ 0	$ 31.200.455	-$ 163.586.583
	$ 2.327.054.682	**$ 876.025.672**	**$ 334.129.036**	**$ 225.375.506**	**$ 2.983.691.455**

La propiedad planta y equipo de la entidad se encuentra conformado en mayor parte por las edificaciones y el terreno sobre el que está construida, las cuales hacen referencia al edificio en el cual la entidad 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 8. Cargos diferidos

Los cargos diferidos corresponden a los costos y gastos en que incurre el ente económico en que por su naturaleza y características se tipifique la figura de cargos diferidos.
A continuación, se muestra el detalle de la cuenta de impuesto diferido.

CARGOS DIFERIDOS	DIC 2023	DIC 2022
CARGOS DIFERIDOS LICENCIAS	$27.786.500	$0
	$27.786.500	**$0**

En la elaboración del Estado de Situación Financiera Esta cuenta fue medida a su costo.

Nota 9. 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. A continuación, se presenta el detalle de esta cuenta:

CUENTAS POR PAGAR	DIC 2023	DIC 2022
PROVEEDORES NACIONALES	$146.800.565	$66.931.268
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	$173.223.478	$154.798.380
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	$4.779.172	$6.499.274
	$324.803.215	**$228.228.922**

Esta cuenta fue medida al costo de la transacción expresado por el valor de la obligación en la fecha correspondiente. las cuentas por pagar no corrientes corresponden a obligaciones financieros y préstamos comerciales con un periodo de vencimiento mayor a 360 días.

CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	DIC 2023	DIC 2022
OBLIGACIONES FINANCIERAS	$250.000.000	$0
PRESTAMOS PARTICULARES	$147.556.061	$0

	$397.556.061	$0

Nota 10. Pasivos por impuestos corrientes

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.

PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	DIC 2023	DIC 2022
RETEFUENTE POR PAGAR	$15.497.000	$14.269.000
RETEICA POR PAGAR	$10.870.000	$2.236.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	$0	$169.000
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	$56.986.000	$121.933.000
	$83.353.000	$138.607.000

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

Nota 11. 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 esta cuenta esta discriminada como sigue:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	DIC 2023	DIC 2022
SALARIOS POR PAGAR	$79.501.233	$54.444.874
VACACIONES CONSOLIDADAS	$10.396.878	$16.400.497
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	$23.489.132	$20.853.656
	$113.387.243	$91.699.027

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 12. Anticipos y avances recibidos

Los anticipos y avances recibidos corresponden a ingresos recibidos por anticipado que aún no han sido facturados por la entidad puesto que no se ha prestado el servicio respectivo, o no se ha ejecutado el porcentaje esperado del contrato.

La compañía utiliza esta cuenta con el fin de registrar los anticipos de terceros, de tal manera que exista un control adecuado para determinar los saldos pendientes por facturar y registrarlos como un ingreso cuando se dé la prestación del servicio sujeto. Esta cuenta se encuentra detallada así:

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	DIC 2023	DIC 2022
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS	$826.529	$0
	$826.529	**$0**

Los ingresos recibidos por anticipados son reconocidos como ingreso una vez preste el servicio comprometido, y se reconoce como pasivo los anticipos que aún están pendientes de ser ejecutados. Esta cuenta fue medida al precio de la transacción.

Nota 13. 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 el patrimonio de la entidad está compuesto así:

PATRIMONIO	DIC 2023	DIC 2022
CAPITAL EN ACCIONES	$10.000.000	$10.000.000
RESERVA	$5.000.000	$5.000.000
SUPERÁVIT POR VALORIZACION	$305.756.094	$305.756.094
RESULTADO DEL EJERCICIO	330.328.016	$504.317.311

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	$2.430.368.438	$1.926.051.127
EFECTO POR CONVERSIÓN	$62.147.512	$62.147.512
	$3.143.600.060	**$2.813.272.044**

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.

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 14. 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.

INGRESOS	DIC 2023	DIC 2022
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	$4.171.070.754	$4.214.241.080
INGRESOS FINANCIEROS	$7.027.768	$11.026.243
OTROS INGRESOS	$24.191.871	$9.631.764
	$4.202.290.393	**$4.235.079.086**

SYSO EMPRESARIAL S.A.S., clasifica sus ingresos en ordinarios, los cuales comprenden aquellos ingresos devengados directamente de la prestación de servicios médicos en salud ocupacional. Los ingresos financieros corresponden al rendimiento financiero de las cuentas bancarias que posee la compañía y Los otros ingresos hacen referencia a ingresos por aprovechamientos, e ingresos varios que la entidad obtuvo durante el periodo contable.

Para la elaboración y presentación de los estados financieros estas cuentas fueron medidas al valor razonable.

Nota 15. Gastos

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

A fecha de presentación de información esta cuenta está conformada así:

GASTOS	DIC 2023	DIC 2022
GASTOS DE ADMINISTRACION	$1.334.122.352	$1.133.735.934
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	$74.932.537	$66.616.092
GASTOS DE DETERIORO	$5.353.052	$5.374.037
GASTOS FINANCIEROS	$20.042.000	$0
GASTOS POR IMPUESTOS DE RENTA	$213.215.000	$293.782.000
OTROS GASTOS	$46.363.827	$39.906.849
GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	$0	$488.612
	$1.694.028.768	**$1.539.903.524**

SYSO EMPRESARIAL S.A.S. clasifica sus gastos en gastos de administración, gastos de administración, en el cual registra todas las erogaciones causadas para el sostenimiento administrativo de la entidad, tales como sueldos, prestaciones del personal administrativo, honorarios, seguros, etc.; el gasto de depreciación refleja el desgaste físico que sufren los activos fijos por su utilización; el gasto por deterioro corresponde al importe descontado realizado a las cuentas por cobrar a clientes cuyo plazo de vencimiento supera el termino normal en el giro de la operación del negocio (360 días), teniendo en cuenta el tiempo de mora y el periodo de pago estimado; los otros gastos, los cuales representan costos y gastos de ejercicios anteriores, multas y sanciones, impuestos asumidos; los gastos financieros, estos hacen referencia a los gastos bancarios, comisiones e intereses cancelados en el periodo; y los gastos de impuestos en el cual se encuentra registrado el gasto del impuesto de renta y complementario producto de la deducción de los gastos una vez calculados los ingresos percibidos. Para la elaboración y presentación de los estados financieros estas cuentas fueron medidas al precio de la transacción.

Nota 16. Costos

En la explotación de su objeto social la entidad incurre en costos operativos producto de la prestación del servicio, estos costos son los siguientes:

COSTOS	DIC 2023	DIC 2022
COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS DE SALUD	$1.269.378.829	$1.426.601.212
COSTO DE PRODUCCIÓN Y DE OPERACIÓN	$908.554.779	$764.257.040
	$2.177.933.608	**$2.190.858.252**

En esta cuenta la entidad registra todos los costos atribuibles a la prestación del servicio que conforman su objeto social. Este costo se divide en costo de venta y de prestación del servicio, y costo de producción u operación de las diferentes áreas de servicios que ofrece la compañía: servicio médico, servicio de laboratorio, insumos. SYSO EMPRESARIAL S.A.S. midió esta cuenta al costo, basado en la adquisición de materiales, mano de obra y costos indirectos de los servicios prestados.

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, 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. elabora su Estado de Resultados Integral en función del gasto, esto según lo establecido en el marco conceptual de las NIIF para PYMES. A pesar de las condiciones sociales y económicas causadas por la pandemia COVID 19, la compañía cumple con el principio de negocio en marcha, es decir, que tiene la capacidad financiera, operativa, logística, para seguir desarrollando las actividades propias de su objeto social, 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.

YAZMIN ARIAS MONTES
Representante Legal

SERGIO DAVILA OSPINO
Contador
TP No 114193-T