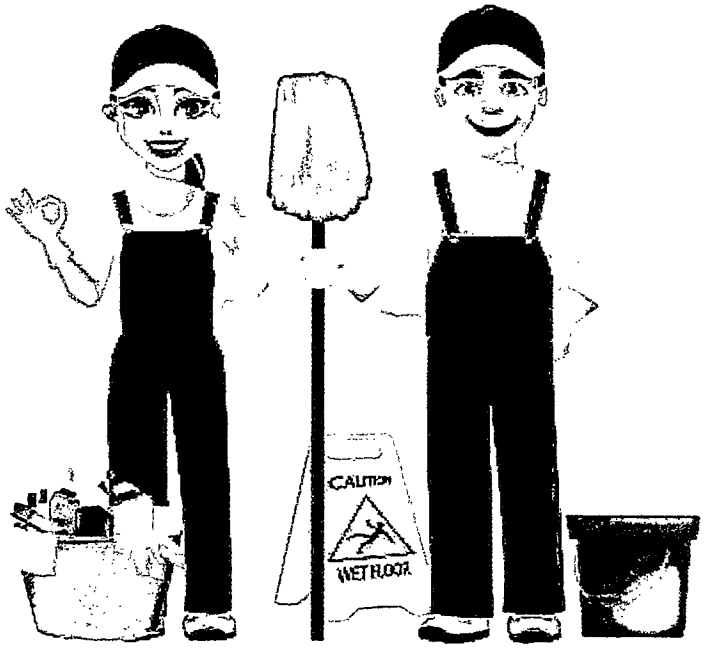
2024

Estados financieros a diciembre 31 de 2023



José Iván Montealegre– Angie Lizeth Ballesteros

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS

22-2-2024

CONTENIDO

- *Estados de situación financiera*
- *Estados de resultados del periodo*
- *Estado de flujos de efectivo*
- *Estado de cambios en el patrimonio*
- *NOTAS DE CARÁCTER GENERAL*
  1. Información general
  2. Resumen de principales políticas contables
     - 2.1. Bases de preparación
     - 2.2. Bases de contabilidad de causación
     - 2.3. Importancia relativa y materialidad
     - 2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo
     - 2.5. Cuentas por cobrar
     - 2.6. Propiedades, planta y equipo
     - 2.7. Intangibles
     - 2.8. Gastos pagados por anticipado
     - 2.9. Obligaciones financieras y cuentas por pagar
     - 2.10. Impuesto a la renta corriente y otros impuestos
     - 2.11. Beneficios a empleados
     - 2.12. Capital
     - 2.13. Ingresos
     - 2.14. Costos y gastos
- *NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO*
  3. Efectivo y equivalentes del efectivo
  4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
  5. Intangibles distintos de plusvalía

6. Propiedad planta y equipo
7. Obligaciones financieras
8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
9. Impuestos gravámenes y tasas
10. Beneficios a empleados
11. Otros pasivos
12. Capital social
13. Ingresos por actividades ordinarias
14. Costo de ventas y operación
15. Otros ingresos
16. Gastos operacionales de administración
17. Gastos operacionales de ventas
18. Otros egresos
19. Ingresos financieros
20. Gastos financieros
21. Impuesto de renta
22. Otras revelaciones
23. Indicadores financieros
24. Eventos subsecuentes

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

Activos	NOTAS	A dic 31 de 2023	%	A dic 31 de 2022	%
ACTIVOS CORRIENTES					
EFECTIVO	3	209,302,952	6.42%	349,468,898	13.68%
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	2,773,423,118	85.10%	1,648,364,544	64.52%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALIA	5	12,106,596	0.37%	12,106,596	0.47%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2,994,832,666	91.89%	2,009,940,037	78.68%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	155,808,272	4.78%	136,197,435	5.33%
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	108,501,009	3.33%	408,514,643	15.99%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		264,309,281	8.11%	544,712,078	21.32%
TOTAL ACTIVOS		3,259,141,947	100.00%	2,554,652,115	100.00%

Pasivos y Patrimonio	NOTAS	A dic 31 de 2023	%	A dic 31 de 2022	%
PASIVOS CORRIENTES					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	7	76,777,806	2.36%	350,872,608	13.73%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8	303,068,945	9.30%	512,652,995	20.07%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES Y TASAS	9	303,158,568	9.30%	196,898,072	7.71%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	763,594,225	23.43%	520,203,032	20.36%
OTROS PASIVOS	11	8,850,199	0.27%	12,416,761	0.49%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,455,449,743	44.66%	1,593,043,468	62.36%
PASIVOS NO CORRIENTES					
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	7	153,555,613	4.71%	0	0.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		153,555,613	4.71%	0	0.00%
TOTAL PASIVOS		1,609,005,355	49.37%	1,593,043,468	62.36%

PATRIMONIO					
CAPITAL	12	250,000,000	7.67%	250,000,000	9.79%
RESULTADO DEL EJERCICIO		688,527,944	21.13%	233,053,785	9.12%
GANACIAS RETENIDAS		711,608,647	21.83%	478,554,862	18.73%
TOTAL PATRIMONIO		1,650,136,591	50.63%	961,608,647	37.64%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		3,259,141,947	100.00%	2,554,652,115	100.00%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

ERNESTO QUIROGA
Representante legal

JOSE IVAN MONTEALEGRE PRADA
Revisor Fiscal T.P. 59929-T

ANGIE LIZETH BALLESTEROS B.
Contador T.P. 298541-T

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO
Por el periodo terminado de enero 01 a diciembre 31 de 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTAS	A dic 31 de 2023	%	A dic 31 de 2022	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	11,948,867,896	100.00%	8,319,087,385	100.00%
COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN	14	(10,430,631,724)	-87.29%	(6,832,183,603)	-82.13%
UTILIDAD BRUTA		**1,518,236,172**	**12.71%**	**1,486,903,782**	**17.87%**
OTROS INGRESOS	15	236,407,405	1.98%	15,925,815	0.19%
GASTOS DE ADMINISTRACION	16	(689,102,213)	-5.77%	(466,332,740)	-5.61%
GASTOS DE VENTAS	17	(3,814,180)	-0.03%	(546,973,941)	-6.57%
OTROS EGRESOS	18	(8,997,952)	-0.08%	(17,141,263)	-0.21%
INGRESOS FINANCIEROS	19	12,450,000	0.10%	214,189	0.00%
GASTOS FINANCIEROS	20	(203,676,288)	-1.70%	(84,354,057)	-1.01%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**861,502,944**	**7.21%**	**388,241,785**	**4.67%**
IMPUESTO DE RENTA	21	(172,975,000)	-1.45%	(155,188,000)	-1.87%
UTILIDAD NETA		**688,527,944**	**5.76%**	**233,053,785**	**2.80%**
		-		0	

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

ERNESTO QUIROGA	JOSE IVAN MONTEALEGRE PRADA	ANGIE LIZETH BALLESTEROS B.
Representante legal	Revisor Fiscal T.P. 59929-T	Contador T.P. 298541-T

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

	dic-23		dic-22	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Utilidad (Pérdida) del Periodo		688,527,944		233,053,785
Partidas que no afectan el efectivo:				
Depreciación	1,719,332		54,822,642	
Provisión Impuesto de Renta	172,975,000	174,694,332	155,188,000	210,010,642
Efectivo generado en operación		*863,222,276*		*443,064,427*
Cambios en partidas operacionales:				
Deudores - (Aumento) / Disminución	(825,044,941)		(1,312,598,914)	
Otros activos - (Aumento) / Disminución	(21,330,169)		(68,212,804)	
Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Aumento / (Disminución)	(209,584,050)		407,504,069	
Obligaciones Financieras - Aumento / (Disminución)	(120,539,189)		0	
Impuestos por pagar - Aumento / (Disminución)	(66,714,504)		(68,832,927)	
Beneficios a empleados - Aumento / (Disminución)	243,391,192		304,182,919	
Otros pasivos - Aumento / (Disminución)	(3,566,562)	(1,003,388,222)	12,416,761	(725,540,896)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		*(140,165,946)*		*(282,476,470)*
ACTIVIDADES DE INVERSION				
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		*0*		*0*
ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
Incremento Obligaciones Financieras	0		350,872,608	
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		*0*		*350,872,608*
Aumento (Disminución) del efectivo		(140,165,946)		68,396,138
Efectivo final periodo anterior		349,468,898		281,072,759
Efectivo a 31 de Diciembre 2022 / 2021		*209,302,952*		*349,468,898*
		0		(0)

ERNESTO QUIROGA
Representante legal

JOSE IVAN MONTEALEGRE PRADA
Revisor Fiscal T.P. 59929-T

ANGIE LIZETH BALLESTEROS B.
Contador T.P. 298541-T

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	*CAPITAL PERSONA NATURAL*	*UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO*	*GANANCIAS RETENIDAS*	*TOTAL PATRIMONIO*
Saldos a 31 de diciembre de 2022	250,000,000	233,053,785	478,554,862	961,608,647
Utilidad del Ejercicio 2023		688,527,944		688,527,944
reclasificación utilidades ejercicio 2022		(233,053,785)	233,053,785	0
Saldos a 31 de diciembre de 2023	250,000,000	688,527,944	711,608,647	1,650,136,591

ERNESTO QUIROGA
Representante legal

JOSE IVAN MONTEALEGRE PRADA
Revisor Fiscal T.P. 59929-T

ANGIE LIZETH BALLESTEROS B.
Contador T.P. 298541-T

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en pesos colombianos $)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS (en adelante también podrá definirse como ASEO TOTAL 5) es una empresa anónima simplificada, constituida mediante documento privado del 23 de octubre de 2014 e inscrita en Cámara de Comercio bajo el número 55996 del libro ix del registro mercantil el 03 de junio de 2015, se inscribe: la constitución de persona jurídica denominada SERVICIOS EMPRESARIALES SYK S.A.S. como domicilio principal se registró la siguiente dirección: carrera 7 # 27 a 33 Belalcazar

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS tendrá como objeto principal como limpieza general interior de edificios, actividades de paisajismo y servicios de mantenimiento conexos y otras actividades de limpieza de edificios e instalaciones industriales.

Desde el 2014 SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS inicio actividades, producto de la iniciativa de su gerente general quien cuentan con la experiencia de para el desarrollo de las actividades de aseo y limpieza en propiedad horizontal.

2. Resumen Principales Políticas Contables

Las políticas contables en la preparación de los estados financieros están siendo aplicadas uniformemente por SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS desde su fecha de constitución octubre 23 de 2014, estas se detallan a continuación.

2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros de SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Microempresas emitidas por el International Accounting Standards Board – IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad). Los estados financieros están armonizados con los principios aceptados en Colombia mediante Decreto 3022 de 2013 para preparadores pertenecientes al GRUPO 2 y sus posteriores modificaciones, tal es el caso del Decreto 2420 y 2496 de diciembre de 2015.

Los estados financieros en SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS han sido preparados sobre la base del costo histórico, esto es explicado en las políticas detalladas más adelante.

Adicionalmente, la preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Microempresas requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia ejerza su juicio sobre el proceso de aplicación de políticas contables.

2.2. Bases de contabilidad de causación

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación (acumulación y devengo).

2.3. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. La información es material, si su omisión o presentación errónea puede influir en la toma de decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo representan un medio de pago de las obligaciones de corto plazo de SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS, para atender el giro ordinario de su negocio dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general.
- Cajas menores.
- Bancos en moneda nacional.
- Inversiones con un vencimiento original inferior a 3 meses o depósitos a la vista (carteras colectivas).

2.5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

En SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS los deudores comerciales y otras cuentas se consideren préstamos y partidas por cobrar con pagos fijos y determinables que no se cotizan en un mercado activo. Dentro de las transacciones cubiertas dentro de este grupo están:

- Las originadas por el desarrollo del objeto social como.
- Todas aquellas erogaciones realizadas a título de préstamo donde se espera su reintegro en el tiempo. Estas pueden pactarse con tasas de interés y una o varias fechas de recuperación.
- SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS establece que todas aquellas transacciones clasificadas como deudores comerciales y otras cuentas por cobrar donde espera que su recuperación no supere un plazo de 180 días son consideradas con plazo en términos comerciales normales.
- Como política de SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS se fija la concesión de préstamos a los empleados que se encuentran bajo vinculación laboral directa. Para este fin se consideran las siguientes líneas:
  - Calamidad Doméstica: Aquellos desembolsos otorgados para cubrir gastos funerarios, accidentes y/o enfermedades que requieren hospitalización o asistencia médica del empleado o su grupo familiar; inundación, incendio o catástrofe de la casa habitación y otros que a juicio de SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS constituyan calamidad. Su monto no puede superar dos veces el salario promedio devengado en los seis (6) últimos meses; su plazo es

máximo 180 días. SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS no cobrará financiación por esta modalidad.

- Estudio: Se entenderá por la línea de préstamo para estudio el desembolso otorgado para satisfacer necesidades de estudio por parte del empleado o su grupo familiar. Se fijan las mismas condiciones de monto, plazo y financiación de la línea calamidad doméstica.

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS reconocerá en su medición inicial sus deudores comerciales y sus otras cuentas por cobrar al precio de la transacción, donde se incluyen los costos de transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, para este último caso, SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS efectuará causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolo en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar de intereses. En la venta a crédito a corto plazo (menor a 180días) de bienes y servicios, se reconoce la cuenta por cobrar al importe de la transacción, es decir al precio de la factura.

2.6. Propiedades, planta y equipo

En SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS se podrán realizar adquisiciones de elementos que podrán ser clasificadas así:

a) **Bienes que se llevarán directamente a resultados,** son aquellos que por sus características se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de adquisición, tales como:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.

- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es significativo. Dicho monto será evaluado de forma independiente por cada clase de activos.

- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, y su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.

b) **Bienes objeto de capitalización,** son los que:

- Se espera utilizar por más de un periodo,
- Su cuantía es significativa y

- Generan beneficios económicos futuros o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios.
- Es un bien controlado por la empresa

RECONOCIMIENTO: Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS
- Sea probable que SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS, obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios de SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS, en un período superior a un año.
- SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS, ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

Los Elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán cumplir con los siguientes criterios de materialidad:

- Todo terreno y edificación se activa independiente de cuál sea su valor
- Todos los vehículos y equipos de transporte se activarán
- Los Equipos de cómputo que superen un valor de dos (2) SMMLV
- Los Equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea superior a dos (2) SMMLV
- Maquinaria y equipo cuando superen dos (2) SMMLV
- Muebles, enseres y equipo de oficina cuando su valor supere un (1) SMMLV
- Los elementos tales como piezas de repuestos, equipos de mantenimiento permanente se reconocerá como un activo cuando exceda un valor de un (1) SMMLV

Los elementos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados deberán ser contabilizados como gastos, aunque podrán controlarse mediante inventarios administrativos. Entre ellos están: muebles modulares, cuadros con categoría de arte, cafeteras, hornos microondas, neveras, bibliotecas, televisores, máquinas de escribir, papeleras, mejoras en divisiones y techos falsos, repisas, calculadoras, chequeadoras de billetes, persianas, vidrios y percheros, cajas metálicas, ventiladores, sillas plásticas, validadoras, lectoras, DVD.

Los terrenos y edificios se contabilizarán por separado, así se hayan adquirido de forma conjunta.

Los elementos de Propiedades Planta y Equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

El costo de un elemento de Propiedades Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

2.7. Intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

- *Que sea identificable:* esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.

- *Que se posea el control:* se refiere a la capacidad que tiene SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS puede restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.

- *Que genere beneficios económicos futuros:* bien sea por el incremento de los ingresos de SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS o debido a una reducción de los gastos.

El precio que paga SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS para adquirir separadamente un activo intangible, reflejará las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a la Sociedad.

En otras palabras, se espera que haya una entrada de beneficios económicos, incluso si existe incertidumbre sobre la fecha o el importe de éstos. Los gastos de periodos anteriores no deben reconocerse como un activo.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

2.8. Gastos pagados por anticipado y cargos diferidos

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos: I) que su valor sea cuantificable, II) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago y III) que se obtengan beneficios económicos futuros para la Organización asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

2.9. Operaciones de financiamiento y cuentas por pagar

Las obligaciones financieras se reconocen costo histórico. Corresponden a préstamos otorgados por establecimientos bancarios y/o compañías de financiamiento con tasas de interés pactada. Se encuentran respaldadas en su gran mayoría con garantía personal. En ocasiones se recurre a préstamos con terceros particulares, con los cuales se pactan intereses.

En los préstamos, la proporción del vencimiento que se encuentra dentro de los 12 meses siguientes desde la fecha del balance se clasifica como pasivo corriente.

También se clasifican en este grupo todas aquellas obligaciones originadas del desarrollo del objeto social, tales como cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Estas están respaldadas en su gran mayoría con documentos comerciales, facturas y otros documentos equivalentes.

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS debe efectuar causación periódica de los intereses originadas por estas obligaciones y previamente pactados, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera.

2.10. Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente calculado con la normatividad fiscal vigente en Colombia.

2.11. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales representan las retribuciones al personal vinculado a SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS.

Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia, así:

- Los salarios se medirán por el valor establecido entre las partes que no debe ser inferior al sueldo básico fijado por ley.

- La prima de servicios se reconocerá como un salario mensual por cada año o proporcional al tiempo laborado. Este beneficio se liquida en dos cuotas anuales, una en junio y la otra en diciembre.

- Las cesantías equivalen a un salario por año laborado. Este beneficio debe consignarse al fondo de cesantías en el periodo siguiente a su reconocimiento.

- Los intereses a las cesantías son iguales al 1% de las cesantías mensuales. Los intereses se cancelan a los empleados al año siguiente de su causación.

- Las vacaciones corresponden a quince días de salario por cada año laborado.

2.12. Capital

Teniendo en cuenta que SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS corresponde al tipo societario de Sociedades Anónimas Simplificadas, su capital lo constituye las acciones emitidas adquiridas, conforme a sus estatutos, determinado en su capital suscrito y pagado.

2.13. Ingresos

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS reconocerá en sus ingresos la venta de bienes y prestación de servicios cuando se haya transferido al comprador los riesgos y beneficios

sustanciales que van conexos a la propiedad de esas mercancías o a satisfacción del servicio. El valor de la contraprestación recibida o por recibir, deberá tener en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos condicionados, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa.

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS, incluirá en los ingresos solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por su cuenta propia. La empresa excluirá de los ingresos todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como: Impuestos sobre las Ventas, impuestos sobre Productos y Servicios o Impuestos sobre el valor agregado.

El control de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, descuentos condicionados, Rebajas por volumen de ventas, estarán a cargo de la gerencia administrativa y director comercial, dependiendo el tipo de cliente y las condiciones de negociación.

Los descuentos comerciales son variables por cada tipo de cliente y de acuerdo con las negociaciones que se lleven a cabo al inicio del contrato; por tal razón no se fijan porcentajes de descuento estándar, la empresa revelará el porcentaje por cada cliente de acuerdo con lo que se haya pactado.

Para los otros ingresos, diferente de bienes y la prestación de servicios, su medición inicial se hará con referencia al valor de la contrapartida recibida o por recibir.

2.14. Costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3. Efectivo y equivalentes del efectivo

El disponible al 31 de diciembre de 2023 está conformado como sigue:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
CAJA		
Caja general oficina	$ 5,000,270	$ 0
SUBTOTAL CAJA	$ 5,000,270	$ 0
BANCOS		
Cuentas corrientes (A)	$ 24,308,869	$ 105,672,346
Cuentas de ahorro (B)	$ 179,993,813	$ 243,796,551
SUBTOTAL BANCOS	$ 204,302,682	$ 349,468,898
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	*$ 209,302,952*	*$ 349,468,898*

A. En esta cuenta se incluye los saldos presentados en la empresa en sus cuentas corrientes correspondiente a las siguientes entidades bancarias: BANCO BBVA CTA CTE Nº 919001297, BANCO DE BOGOTA CTA CTE N° 309196749 y BANCO DAVIVIENDA CTA CTE N°166669990656.

B. En esta cuenta se incluye los saldos presentados en la empresa en sus cuentas de ahorro correspondiente a las siguientes entidades bancarias: BANCO DAVIVIENDA CTA AHORROS Nº 168770031172

4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de cuentas por cobrar era el siguiente:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Cuentas por cobrar comerciales (A)	$ 1,682,897,493	$ 1,413,805,162
Deterioro de cartera comercial	0	(232,605,000)

Anticipo y Avances (B)	$ 42,405,515	$ 21,966,000
Anticipos de impuestos o saldos a favor (C)	$ 221,638,236	$ 130,262,501
Reclamaciones (D)	$ 11,665,000	$ 0
Cuentas por cobrar a trabajadores (E)	$ 28,753,205	$ 28,331,205
Préstamos (F)	$ 700,353,151	$ 612,771,964
Deudores varios (G)	$ 194,211,528	$ 82,347,355
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**$ 2,881,924,127**	**$ 2,056,879,186**
Menos porción no corriente		
Préstamos	$ 108,501,009	$ 408,514,643
TOTAL PORCIÓN NO CORRIENTE	**$ 108,501,009**	**$ 408,514,643**
TOTAL PORCION CORRIENTE	**$ 2,773,423,118**	**$ 1,648,364,544**

A. Este valor corresponde a saldos a favor de la empresa originados por servicios prestados de acuerdo a su actividad económica principal como secuencia de operaciones a crédito como política de la empresa tiene otorgado plazo máximo de 60 días.

B. Dineros entregados a proveedores de forma anticipada para asegurar suministros futuros de bienes y/o servicios.

C. Este valor constituye las retenciones por renta practicadas por los clientes al momento de la prestación de un servicio que se considera gravada con el impuesto sobre la renta. De igual forma las retenciones de IVA practicadas por clientes que son agentes retenedores de IVA y así mismo la retención de impuesto de industria y comercio, que corresponden a valores retenidos por los clientes, gravadas del mismo para el municipio de Ibagué.

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Anticipo de impuestos de renta y complementarios	$ 125,881,000	$ 66,553,000
Retención en la fuente	$ 67,637,651	$ 46,761,740
Impuesto a las ventas retenido	$ 11,959,908	$ 8,976,366
Impuesto de industria y comercio retenido	$ 10,788,625	$ 4,091,888
Otros	$ 5,371,052	$ 3,879,507
Total Anticipos de impuestos o saldos a favor	**$ 221,638,236**	**$ 130,262,501**

D. Dentro de las reclamaciones la compañía controla el valor pagado en exceso por retención en la fuente, este se encuentra en proceso de devolución ante la DIAN.

E. Este saldo corresponde a préstamos que la empresa realiza a sus trabajadores en un periodo que no supere los 180 días para atender necesidades de calamidad doméstica.

F. Se concedió dinero a terceros para asegurar futura inversión en instalaciones propias para la sociedad. Sin embargo, a pesar de que se espera definir sobre el mes de junio de 2024, inicialmente este dinero se controla como préstamo A 36 meses con una tasa de interés del 12% EA.

G. Este valor corresponde a un saldo a favor de la empresa por incapacidades generadas por sus trabajadores pendientes por cobrar a EPS y ARL.

5. Intangibles distintos de plusvalía

El detalle de intangibles distintos de plusvalía era el siguiente:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Licencias (A)	$ 15,133,245	$ 15,133,245
(-) Amortización acumulada	(3,026,649)	(3,026,649)
TOTAL LICENCIAS	$ 12,106,596	$ 12,106,596

A. La sociedad controla en este rubro la inversión en software, básicamente contables. Su amortización se estable a tres (3) años.

6. Propiedad planta y equipos

Al 31 de diciembre de 2023 la propiedad planta y equipo tenía la siguiente composición:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Maquinaria y equipo	$ 146,288,350	$ 108,533,942
(-) Depreciación	(21,706,787)	(17,134,387)
Subtotal construcciones y edificaciones (A)	$ 124,581,563	$ 91,399,555

Equipo de oficina	$ 11,042,355	$ 9,232,355
(-) Depreciación	(5,991,912)	(1,846,471)
Subtotal construcciones y edificaciones (B)	**$ 5,050,443**	**$ 7,385,884**
Equipo de computo	$ 28,466,220	$ 19,701,870
(-) Depreciación	(11,821,122)	(3,940,374)
Subtotal construcciones y edificaciones (C)	**$ 16,645,098**	**$ 15,761,496**
Flota y equipo de transporte	$ 10,790,000	$ 22,790,000
(-) Depreciación	(1,258,832)	(1,139,500)
Subtotal construcciones y edificaciones (D)	**$ 9,531,168**	**$ 21,650,500**
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	$ 155,808,272	$ 136,197,435

A. Se reconoce como maquinaria y equipo los activos adquiridos para emplearlos en forma permanente en la prestación de servicios de la empresa dentro de los cuales podemos evidenciar hidrolavadoras, rotativas, guadañas, autoscrubber.

B. En este nos encontramos con los objetos de uso para la oficina principal que facilitan las actividades diarias del personal administrativo para el desarrollo normal de la empresa.

C. Corresponde a los dispositivos y equipos de computación necesarias para desarrollar las labores administrativas.

D. Corresponde a los vehículos en disposición de la empresa para transportar maquinaria e insumos y realizar las respectivas visitas de los servicios prestados.

7. Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre de 2023 las obligaciones financieras tenían la siguiente composición:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
OPERACIONES DE FINANCIACION		
Bancos nacionales (A)	$ 230,333,419	$ 350,872,608
TOTAL OPERACIONES CON TERCEROS	$ 230,333,419	$ 350,872,608

(-) Porción corriente	$ 76,777,806	$ 350,872,608
Porción no corriente	$ 153,555,613	$ 0

A. Corresponde a las obligaciones adquiridas con las siguientes entidades: BANCO DE BOGOTA a un plazo de 12 meses por un valor total de $150.000.000 y en el BANCO DAVIVIENDA a un plazo de 36 meses por un valor total de $328.030.938.

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Este rubro estaba representado en cuentas por pagar, de la siguiente forma:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Proveedores nacionales (A)	$ 124,344,683	$ 425,209,470
Retención en la Fuente (B)	$ 47,173,711	$ 18,932,654
Impuesto de industria y comercio (C)	$ 564,551	$ 162,816
Retenciones y Aportes de Nómina (D)	$ 129,507,600	$ 68,348,055
Acreedores Varios	$ 1,478,400	$ 0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	$ 303,068,945	$ 512,652,995
(-) Porción corriente	$ 303,068,945	$ 512,652,995
Porción no corriente	$ 0	$ 0

A. Corresponde a las obligaciones adquiridas con terceros que se originan en el desarrollo de sus actividades y las cuales se puede generar labores futuras y las cosas no superan un vencimiento de 30 días.

B. Valor retenido por la compañía a título de renta correspondiente al 2023 y pagadero en el 2024.

C. Valor retenido por la compañía por Industria y comercio correspondiente al 2023 y pagadero en el 2024 en el municipio de Ibagué.

D. Detalla el saldo de las obligaciones de la empresa a favor de entidades promotoras de salud, administradoras de riego y aportes parafiscales.

9. Impuesto, gravámenes y tasas

Este saldo lo conformaba el impuesto a la renta por pagar, así:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Impuesto sobre la renta (A)	$ 172,975,000	$ 155,188,000
Impuesto sobre las ventas IVA (B)	$ 127,181,000	$ 33,006,000
De industria y comercio (C)	$ 3,002,568	$ 8,704,072
TOTAL IMPUESTO, GRAVAMENES Y TASAS	$ 303,158,568	$ 196,898,072

A. El impuesto sobre la renta de vigencia 2023 se calculó después de depurar la base contable para obtener la renta líquida gravable y aplicar la tarifa del 35%.

B. El impuesto a las ventas por pagar se genera por la prestación del servicio que realiza la empresa gravados con el impuesto sobre las ventas (IVA).

C. Valor del impuesto de industria y comercio para el municipio de Ibagué. Sin embargo, existen impuestos de industria y comercio retenidos en las ciudades de Neiva, Cali, Yumbo, Palmira y Honda por la prestación de servicios en esas ciudades.

10. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2023 poseían el siguiente detalle:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Salarios Por Pagar	$ 265,668,522	$ 279,300,244
Cesantías Consolidadas	$ 363,035,677	$ 161,936,317
Intereses sobre cesantías	$ 37,980,609	$ 26,978,604
Vacaciones	$ 96,909,417	$ 51,987,867
TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS	$ 763,594,225	$ 520,203,032

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado a SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados.

Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y la empresa.

11. Otros pasivos

Este rubro presentaba la siguiente composición al cierre de 2023:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Anticipos y avances recibidos (A)	$ 8,697,595	$ 12,416,761
Ingresos recibidos para terceros	$ 152,604	$ 0
TOTAL OTROS PASIVOS	**$ 8,850,199**	**$ 12,416,761**

A. SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS controla los anticipos otorgados por los clientes, estos son acordados en los contratos celebrados para iniciar el desarrollo de estos.

12. Capital social

El siguiente es el desglose del capital social a la fecha de corte:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Capital suscrito y pagado	$ 250,000,000	$ 250,000,000
Resultado del ejercicio	688,527,944	233,053,785
Ganancias acumuladas	$ 711,608,647	$ 478,554,862
TOTAL CAPITAL SOCIAL	**$ 1,650,136,591**	**$ 961,608,647**

El capital pagado de la sociedad es de DOCIENTOS CINCUENTA MILLONES MONEDA CTE ($250.000.000.00), dividido en doscientos cincuenta (250.000) acciones ordinarias de valor nominal de MIL PESOS MONEDA CTE ($1.000.oo) por acción.

13. Ingresos

El siguiente es el detalle de los ingresos del periodo transcurrido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		
Prestación de servicios	$ 12,630,484,911	$ 8,842,288,562
(-) Devoluciones	(681,617,015)	(523,201,177)
TOTAL COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	**$ 11,948,867,896**	**$ 8,319,087,385**

Comprende aquellos ingresos relacionados con el objeto social, como limpieza general interior de edificios, actividades de paisajismo y servicios de mantenimiento conexos y otras actividades de limpieza de edificios e instalaciones industriales.

14. Costo de ventas y operación

El siguiente es el detalle de los costos de ventas y operación del periodo transcurrido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Costo de venta y operación prestación de servicios	$ 10,430,631,724	$ 6,832,183,603
TOTAL COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN	**$ 10,430,631,724**	**$ 6,832,183,603**

Comprende los costos relacionados con el objeto social, como limpieza general interior de edificios, actividades de paisajismo y servicios de mantenimiento conexos y otras actividades de limpieza de edificios e instalaciones industriales.

15. Otros ingresos

El siguiente es el detalle de los otros ingresos del periodo transcurrido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Utilidad venta activos fijos	$ 3,800,000	$ 0
Recuperaciones	$ 232,605,000	$ 0
Ingresos ejercicios anteriores	$ 0	$ 15,925,000
Diversos	$ 2,405	$ 815

TOTAL OTROS INGRESOS	$ 236,407,405	$ 15,925,815

16. Gastos operacionales de administración

El siguiente es el detalle de los gastos de administración del periodo transcurrido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Gastos de personal	$ 6,785,985	$ 3,975,946
Honorarios	$ 34,497,266	$ 19,797,366
Arrendamientos	$ 106,189,124	$ 153,619,000
Seguros	$ 6,039,056	$ 13,747,366
Servicios	$ 50,421,264	$ 42,090,040
Gastos legales	$ 2,962,800	$ 9,201,120
Mantenimiento y reparación	$ 423,592,640	$ 185,551,859
Adecuación e instalación	$ 560,000	$ 0
Gastos de viaje	$ 22,000	$ 1,609,800
Gastos de viaje	$ 12,026,189	$ 0
Amortizaciones	$ 0	$ 3,026,649
Diversos	$ 46,005,889	$ 33,713,594
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	$ 689,102,213	$ 466,332,740

Dentro de gastos de administración SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS reconoce aquellos contraídos en el control y la dirección de la compañía, pero no directamente identificables con la financiación, la comercialización, o las operaciones de producción.

17. Gastos operacionales de ventas

El siguiente es el detalle de los gastos de ventas del periodo transcurrido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Impuestos	$ 1,364,000	$ 6,009,072

Servicios	$ 0	$ 485,990,227
Mantenimientos y reparaciones	$ 440,000	$ 0
Depreciaciones	$ 1,719,332	$ 54,822,642
Diversos	$ 290,848	$ 152,000
TOTAL GASTOS DE VENTAS	**$ 3,814,180**	**$ 546,973,941**

Para SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS, dentro de gastos de ventas se agrupan todas las erogaciones relacionadas con impuestos, depreciaciones y diversos que forman parte de la distribución y comercialización del servicio.

18. Otros egresos

El siguiente es el detalle de otros egresos del periodo transcurrido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Gastos extraordinarios	$ 5,738,279	$ 17,141,263
Gastos diversos	$ 3,259,673	$ 0
TOTAL OTROS EGRESOS	**$ 8,997,952**	**$ 17,141,263**

19. Ingresos financieros

El siguiente es el detalle de los ingresos financieros del periodo transcurrido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Intereses	$ 12,450,000	$ 0
Descuentos comerciales condicionados	$ 0	$ 214,189
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	**$ 12,450,000**	**$ 214,189**

De este rubro forma parte aquellos ingresos generados por los descuentos comerciales otorgado por los proveedores.

20. Gastos financieros

El siguiente es el detalle de los gastos financieros del periodo transcurrido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Gastos bancarios	$ 59,731,489	$ 61,102,786
Comisiones	$ 17,809,495	$ 0
Intereses corrientes	$ 89,789,058	$ 10,065,200
Intereses de mora	$ 29,781,556	$ 0
Diversos	$ 6,564,690	$ 13,186,071
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	$ 203,676,288	$ 84,354,057

21. Impuesto de renta

A continuación, se muestra el cálculo del impuesto de renta en los años terminados en 2023 y 2022:

	A DIC 31 DE 2023	A DIC 31 DE 2022
Renta líquida gravable	$ 494.213.000	$ 443.395.000
Tarifa RENTA	35,00%	35,00%
IMPUESTO LIQUIDADO - RENTA ORDINARIA	$ 172.975.000	$ 155.188.000
DESCUENTO TRIBUTARIO	0	0
TOTAL IMPUESTO	$ 172.975.000	$ 155.188.000
IMPUESTO DIFERIDO - DB / (CR)	$ 0	$ 0

22. Otras revelaciones

SERVICIOS EMPRESARIALES SYK SAS a 31 de diciembre de 2023 no tiene eventos que puedan dar origen a activos contingentes, ni eventos que puedan generar pasivos contingentes.

23. Indicadores financieros

A continuación, se enuncian los principales indicadores financieros:

INDICADOR	FORMULA	CIFRAS	RESULTADO 2023	RESULTADO 2022	SOLICITADO
Razón de Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	2,994,832,666 / 1,455,449,743	2.06	1.26	> 1
Capital de Trabajo	Activo corriente - Pasivo Corriente	2,994,832,666 / 1,455,449,743	$ 1,539,382,923	$ 416,896,569	> 1
Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	1,609,005,355 / 3,259,141,947	49.37%	62.36%	< o = 60%
Rentabilidad Operacional del Patrimonio	Utilidad Operacional / Patrimonio	825,319,779 / 1,650,136,591	50.02%	49.25%	> o = 15%
Rentabilidad Operacional del Activo	Utilidad Operacional / Activo Total	825,319,779 / 3,259,141,947	25.32%	18.54%	> o = 10%

24. Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la entidad reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.