ZEUSS S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
A 31 de diciembre 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

ZEUSS S.A.S

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de **ZEUSS S.A.S** finalizados al **31 de diciembre de 2023**, los cuales se han tomado fielmente de libros de **ZEUSS S.A.S**. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos corresponden a recursos controlados del que se espera obtener, en el futuro beneficios económicos (derechos)
- Los pasivos están representados por obligaciones que se tiene al cierre del periodo informado, y que para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos (obligaciones),
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados**.**
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el 27 de marzo de 2024 Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el 27 de marzo de 2024 quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros

Raúl Suárez Escobar

Presidente

Nataly Castaño Ramirez

Contadora pública

TP- 268791-T

ZEUSS S.A.S

NIT 811,043,174 - 1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Periodo terminado a diciembre 2023 y 2022

(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)

ACTIVO	**Notas**	**Diciembre 2023**	**Diciembre 2022**
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	**3**	11,037,829	7,470,810
Inversiones	**4**	6,214,382	10,969,689
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	**5**	19,762,087	15,532,439
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	**6**	34,428,218	46,984,253
Inventario	**7**	66,041,610	45,211,435
Activos por impuestos corrientes	**8**	6,305,697	4,621,315
Otros activos no financieros	**9**	248,207	966,896
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**144,038,030**	**131,756,837**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo	**10**	53,133,965	31,953,250
Activo por impuesto diferido	**11**	183,113	265,912
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**53,317,078**	**32,219,162**
TOTAL ACTIVO		**197,355,108**	**163,975,999**

PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	**12**	10,034,005	16,008,035
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	**13**	55,605,068	30,029,302
Pasivos por impuestos corrientes	**14**	19,255,972	16,938,920
Beneficios a empleados	**15**	1,208,632	1,014,046
Otros pasivos no financieros	**16**	3,420,486	3,927,504
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**89,524,163**	**67,917,807**
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras L.P.	**17**	24,450,568	26,004,197
Pasivo por impuesto diferido	**18**	22,077	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**24,472,645**	**26,004,197**
TOTAL DEL PASIVO		**113,996,808**	**93,922,004**
PATRIMONIO			
Capital Emitido	**19**	8,402,540	8,402,540
Reservas		4,628,518	4,628,518
Prima en colocacion de acciones		8,683,993	8,683,993
Resultados del ejercicio		13,304,305	11,102,031
Resultados de ejercicios anteriores		40,231,101	29,129,070.0
ORI Acumulado		8,107,843	8,107,843
TOTAL DEL PATRIMONIO		**83,358,300**	**70,053,995**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		**197,355,108**	**163,975,999**

"*Las notas son parte integral de los estados financieros. Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados finalmente de los libros de contabilidad"*

Raúl Suárez Escobar	Laura Alejandra Lopez Vasquez	Nataly Castaño Ramirez
Presidente	Revisora Fiscal	Contadora pública
	TP. 285553 – T	TP- 268791-T
	Designado por CROWE CO S.A.S	
Ver Certificación adjunta	Ver Dictamen adjunto	Ver Certificación adjunta

ZEUSS S.A.S
NIT 811,043,174 – 1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Periodo terminado a diciembre 2023 y 2022
(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)

Concepto	Notas	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos de actividades ordinarias	**20**	1,068,505,124	862,239,026
Costo de ventas	**21**	1,009,566,296	821,330,996
Utilidad bruta		**58,938,828**	**40,908,030**
Gastos de administración	**22**	24,935,827	16,340,734
Gastos de ventas	**23**	9,003,192	8,520,474
Utilidad operacional		**24,999,809**	**16,046,822**
Ingresos financieros	**24**	7,172,710	6,899,764
Gastos financieros	**25**	7,200,940	3,747,093
Total gastos financieros		**(28,230)**	**3,152,671**
Otros ingresos	**26**	1,311,516	2,475,264
Otros gastos	**27**	4,333,228	3,787,871
Total otros gastos		**(3,021,712)**	**(1,312,607)**
Resultado antes de impuesto		**21,949,867**	**17,886,886**
Gasto por impuesto a las ganancias	**28**	8,540,686	6,812,845
Ingreso (gasto) por impuesto diferido	**29**	104,876	(27,990)
Resultado neto del ejercicio		**13,304,305**	**11,102,031**
Resultado Integral Total		**13,304,305**	**11,102,031**

"*Las notas son parte integral de los estados financieros. Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados finalmente de los libros de contabilidad"*

Raúl Suárez Escobar	Laura Alejandra Lopez Vasquez	Nataly Castaño Ramirez
Presidente	Revisora Fiscal	Contadora pública
	TP. 285553 – T	TP- 268791-T
	Designado por CROWE CO S.A.S	
Ver Certificación adjunta	Ver Dictamen adjunto	Ver Certificación adjunta

ZEUSS S.A.S
NIT 811,043,174 - 1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Periodo terminado a diciembre 2023 y 2022
(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)

Detalle	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Flujos de efectivos por las actividades de operación:		
Ganancia (pedida) del período	**13,304,305**	**11,102,031**
Ajustes por:		
depreciación	2,173,362	1,772,268
Obsolescencia de propiedad, planta y equipo e intangibles		
Amortización	5,634	25,931
Activo por impuesto diferido	82,799	(27,990)
Pasivo por impuesto diferido	22,077	
Efectivo neto usado por las operaciones:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(4,229,648)	(1,345,570)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar LP		
Cuentas por Cobrar a partes Relacionadas	12,556,035	(25,890,094)
Otros Activos no Financieros	713,055	(237,908)
Activos por Impuestos Corrientes	(1,684,382)	(1,137,738)
Cuentas por Pagar a partes Relacionadas		
Inventarios corrientes	(20,830,175)	(25,182,873)
Gastos en pagados por anticipado		
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar	25,575,766	4,148,089
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar LP		
Pasivos por impuestos corrientes	2,317,052	2,207,512
Beneficios a empleados	194,586	197,101
Otros pasivos no financieros	(507,018)	1,217,491
Activos intangibles distintos a la plusvalia	-	16,518
Flujos netos procedentes de actividades de operación	**29,693,448**	**(33,135,232)**
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(23,354,077)	(5,424,406)
Adquisición de otras inversiones	4,755,307	(5,415,547)
Costos de desarrollo		

Flujos netos usados en las actividades de inversión	**(18,598,770)**	**(10,839,953)**
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Obligaciones financieras	(5,974,030)	(6,002,690)
Obligaciones financieras L.P	(1,553,629)	21,421,067
Dividendos pagados		
Flujos netos procedentes de (usados en) actividades de financiamiento	**(7,527,659)**	**15,418,377**
Aumento neta de efectivo y demás equivalente al efectivo	3,567,019	(28,556,808)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 enero	7,470,810	36,027,618
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero de 2024	**11,037,829**	**7,470,810**

Raúl Suárez Escobar Presidente Ver Certificación adjunta	Laura Alejandra Lopez Vasquez Revisora Fiscal TP. 285553 – T Designado por CROWE CO S.A.S Ver Dictamen adjunto	Nataly Castaño Ramirez Contadora pública TP- 268791-T Ver Certificación adjunta

ZEUSS S.A.S
NIT 811,043,174 - 1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodo terminado a diciembre 2023 y 2022
(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)

Descripción	Capital Emitido	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Prima en Colocacion de Acciones	Resultado del ejercicio	Otro Resultado Integral Acumulado	Total Patrimonio
Traslados a ejercicios anteriores		-	29,129,070	-	-		29,129,070
Capital Emitido	8,402,540						8,402,540
Reservas	-	4,628,518					4,628,518
Resultado del Ejercicio	-				11,102,031		11,102,031
Prima en colocacion de acciones	-			8,683,993			8,683,993
Otro Resultado Integral Acumulado						8,107,843	8,107,843
Saldo a diciembre 31 de 2022	**8,402,540**	**4,628,518**	**29,129,070**	**8,683,993**	**11,102,031**	**8,107,843**	**70,053,995**
Traslados a ejercicios anteriores	-	-	11,102,031		(11,102,031)		-
Resultado del Ejercicio	-	-			13,304,305		13,304,305
Saldo a diciembre 31 de 2023	**8,402,540**	**4,628,518**	**40,231,101**	**8,683,993**	**13,304,305**	**8,107,843**	**83,358,300**

Raúl Suárez Escobar
Presidente

Ver Certificación adjunta

Laura Alejandra Lopez Vasquez
Revisora Fiscal
TP. 285553 – T
Designado por CROWE CO S.A.S
Ver Dictamen adjunto

Nataly Castaño Ramirez
Contadora pública
TP- 268791-T

Ver Certificación adjunta

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

1.1 Información de La Compañía que reporta

ZEUSS S.A.S. denominada para efectos de este informe como **La Compañía**, domiciliada en el municipio de Girardota – Antioquia, debidamente constituida el 23 de enero de 2004, mediante escritura pública No. 93, de la Notaria 26ª. de la ciudad de Medellín, con una duración indefinida; Su objeto social principal consiste en: Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.

1.2 Accionistas

Los accionistas al 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Nombre	Identificación	Número de Acciones		Valor Total	% de participación
R&R Lubricantes S.A.S	800003644-9	8,402,539,970	$	8,402,539,970	100%
	Totales	**8,402,539,970**	**$**	**8,402,539,970**	**100%**

1.3 Gestión de capital

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de La Compañía. Las políticas de administración del capital tienen por objetivo:

- Garantizar el normal funcionamiento de La Compañía y la continuidad del negocio a corto plazo;
- Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones con el objetivo de mantener un crecimiento constante en el tiempo;
- Mantener una estructura de capital acorde a los ciclos económicos que impactan el negocio y la naturaleza del sector económico en el cual desempeña sus operaciones.

Los requerimientos de capital son incorporados en la medida que existan necesidades de financiamiento, velando por un adecuado nivel de liquidez y cumpliendo con los resguardos financieros establecidos. De acuerdo con las condiciones económicas imperantes La Compañía maneja su estructura de capital y realiza los ajustes necesarios para mitigar los riesgos asociados a condiciones de mercado adversas y aprovechar las oportunidades que se puedan generar logrando mejorar la posición de liquidez.

1.4 Períodos de presentación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general al 31 de diciembre de cada año y de propósito especial con corte a los 30 días de junio. Estos estados financieros se presentan para los siguientes periodos contables:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022.
- Estados de Resultados Integral, por los períodos al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022.
- Estado de Cambios en el Patrimonio, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022.
- Estado de Flujos de Efectivo, por los períodos del al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022.

1.5 Bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 con todos sus decretos que lo han modificado y actualizado vigentes para el periodo que se informa. Las NCIF aplicables en 2021 se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida en el periodo 2015 por el IASB, junto con algunas excepciones que el gobierno colombiano ha estipulado y las cuales se revelan en el evento que La Compañía las aplique.

Excepciones aplicables

La Compañía aplica a los presentes estados financieros (individuales/separados/consolidados) las siguientes excepciones contempladas en el Decreto 2420 de 2015 e impuestas por el Gobierno Colombiano:

- Las inversiones en subsidiarias por parte de entidades controladoras deben reconocerse y medirse en los estados financieros separados de acuerdo con el método de participación (artículo 35 de la Ley 222), tal como se describe en la NIC 28

- De conformidad con el Decreto 1311 del 20 de octubre de 2021 La Compañía reconoció con cargo a los resultados acumulados en el patrimonio y solo por el año 2021, la variación en el impuesto de renta diferido-derivada del aumento de la tarifa del impuesto de renta, según lo establecido en la Ley de Inversión Social 2155.

- Reconocimiento, clasificación y medición de instrumentos financieros relacionados con cuentas por cobrar a clientes y su deterioro e inversiones financieras; para estos casos continúa aplicando lo requerido en la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC).

1.5.1 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de los instrumentos financieros que son medidos al valor razonable o costo amortizado al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se presentan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

1.6 Moneda funcional

La moneda funcional de ZEUSS SAS es el peso colombiano que ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera La Compañía conforme a la política establecida para tal fin.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

Nota 2. Bases De Elaboración Y Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, las cuales se aplican uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

2.1.1. Bases Para La Preparación De Los Estados Financieros

Los estados financieros se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB).

Dentro de la presentación hecha por Zeuss S.A.S. se hará referencia a las estimaciones que tienen efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos.

Los estados financieros separados se presentan en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

2.1.2. Políticas Contables Significativas

Zeuss S.A.S. adopta sus políticas y procedimientos contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas a julio de 2009. A continuación, se detallan las más significativas, aplicadas en la preparación de sus estados financieros separados:

2.1.3. Clasificación De Activos Y Pasivos En Corrientes Y No Corrientes

Para Zeuss S.A.S., un activo se clasifica como corriente cuando se mantiene para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del periodo sobre el que se informa; o es efectivo y equivalentes de efectivo que no están sujetos a restricciones para su intercambio, o para su uso en la cancelación de un pasivo, al menos, un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente, cuando se mantiene para propósitos de negociación, o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa; o cuando la Compañía no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2.2.2 Efectivo Y Equivalentes De Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, en el estado de situación financiera y en el de flujos de efectivo, incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de Zeuss S.A.S., representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

2.2.3. Moneda Extranjera

Zeuss S.A.S. registra las transacciones en moneda extranjera, inicialmente, a las tasas de cambio de la moneda funcional vigente a la fecha de la transacción; y posteriormente así:

- Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo,
- Las partidas no monetarias, que se miden a su valor razonable, se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que sedetermina dicho valor,
- Y las partidas no monetarias, que se miden a costo histórico, se conviertenutilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias de cambio se reconocen en el estado del resultado integralen la sección: "Estado de resultados".

2.2.4. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente a la venta combustibles derivados del petróleo. También, a la comercialización de lubricantes importados.

Zeuss S.A.S. evalúa sus acuerdos de ingresos con base en criterios específicos, para determinar cuándo actúa en calidad de principal o de comisionista, y los reconoce así:

- **Por Ventas De Bienes**

Zeuss S.A.S. reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se cumplan todos y cada uno de los siguientes criterios:

- Ha transferido al comprador los beneficios y los riesgos significativos de la propiedad.
- No mantiene un involucramiento administrativo como para seguir siendo considerada propietaria, ni mantiene control efectivo alguno sobre los bienes vendidos.
- El monto de los ingresos puede ser medido confiablemente.
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción sean recibidos por Zeuss S.A.S.
- Los costos incurridos respecto de la transacción pueden ser medidos confiablemente
- Por Prestación De Servicios

Zeuss S.A.S. deberán reconocerá los ingresos por prestación de servicios cuando cumplan las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos por servicios pueda ser valorado con fiabilidad;
- Es probable que Zeuss S.A.S. reciba los beneficios económicos derivados de la transacción;
- El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, puede ser valorado con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan pendientes hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

Si el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no puede ser estimado de forma fiable, los ingresos ordinarios correspondientes deberán ser reconocidos, sólo, en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato y, por lo tanto, no se deberá reconocerganancia alguna.

Cuando el resultado final de una transacción no pueda estimarse de forma fiable,y no sea probable que se recuperen tampoco los costos incurridos en la misma,no se reconocerán ingresos ordinarios, pero se procederá a reconocer los costosincurridos como gastos del ejercicio.

- **Los Ingresos Por Intereses**

Zeuss S.A.S. reconocerá ingresos por intereses, solamente, cuando sea probable que el beneficio económico asociado con la transacción fluya a la compañía, y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente.

Los ingresos serán reconocidos en la medida en que se causan los intereses y no en el momento de facturación; y se causarán utilizando el método de la tasa efectiva. Cuando un activo o pasivo financiero tenga una tasa de mercado y no presenta descuentos o primas significativas, el método de tasa de interés efectiva será equivalente a causar los intereses utilizando la tasa establecida en el contrato para el activo o pasivo financiero.

Cuando se adquieran inversiones que hayan ganado intereses no pagados, dichos intereses estarán incluidos dentro del valor de compra, es decir, del valor de la inversión.

Por último, Zeuss S.A.S. reconocerá intereses moratorios facturados únicamente en el momento de recibo del pago, debido a la incertidumbre que existe sobre la recuperabilidad de estos.

- **Los Ingresos Por Dividendos**

Zeuss S.A.S. reconocerá los ingresos por dividendos (ordinarios o extraordinarios) en la fecha en que surja el derecho de las compañías a hacer exigible el pago, que puede diferir de aquella en la que son decretados.

Cuando se adquieren inversiones que hayan declarado dividendos usandoresultados netos (valor de la inversión más dividendos antes de su adquisición),dichos dividendos estarán incluidos dentro del valor de compra y por lo tanto setomarán como mayor valor de la inversión. Al recibir el pago de los dividendos,estos deberán ser deducidos del costo de adquisición. Si es difícil realizar tal asignación excepto en base arbitraria, los dividendos serán reconocidos como ingresos.

- **Los Ingresos Por Arrendamientos**

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan a lolargo del plazo de arrendamiento.

- **Los Ingresos Por Activos Recibidos De Clientes**

Si se concluye que algún bien recibido cumple con la definición de activo, Zeuss S.A.S. lo reconoce como propiedad, planta y equipo a su valor razonable, y como contrapartida, registrará un ingreso diferido el cual se irá amortizando en la medida en que se preste el servicio o se realice la venta de dicho bien.

Si se identifica, como parte del acuerdo, la existencia del derecho a un servicio continuo, el período durante el cual se reconocerá el ingreso de actividades ordinarias por ese servicio se determinará generalmente en función de las condiciones del acuerdo con el cliente. Si el acuerdo no especifica el período, el ingreso de actividades ordinarias se reconocerá durante un período no mayor a la vida útil del activo transferido utilizado para proporcionar el servicio continuo

2.2.5. Impuestos

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que Zeuss S.A.S. sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial, obligaciones que se originan con la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas, y su manejo es el siguiente:

- **Impuesto Sobre La Renta**

✓ **Corriente**

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se esperan recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada, por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa en Colombia, país en que Zeuss S.A.S. opera y genera utilidades imponibles.

✓ **Diferido**

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporaria surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal; y para el caso del pasivo por impuesto diferido cuando surja del reconocimiento inicial del crédito mercantil.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha depresentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo porimpuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúanen cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que seaprobable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que seespera se apliquen en el periodo en que el activo se realice o el pasivo secancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fechade presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria, igualmente estos deben ser presentados como no corrientes.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

- **Impuesto Sobre Las Ventas – IVA**

Zeuss S.A.S. es responsable del IVA dado que realiza ventas de bienes y presta servicios gravados.

En Colombia, cuando se generan ingresos gravados, es decir, cuando se venden bienes o servicios gravados, el IVA pagado en la compra o adquisición de insumos por estas ventas, será descontable del valor a pagar del impuesto. La tarifa general de este impuesto es del 19%, existiendo tarifas especiales de acuerdo con el bien o servicio de que se trate, las cuales pueden ser del 0% y el 5%.

2.2.6. Propiedad, Planta Y Equipo

Zeuss S.A.S. reconoce los elementos de propiedad planta y equipo, inicialmente al costo, el cual debe incluir lo siguiente:

- ✓ El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la formaprevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activofunciona adecuadamente.

- ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento, o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

- ✓ Cuando la adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo seafinanciada, su costo será el valor presente de todos los pagos futuros descontados a una tasa de mercado.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Zeuss S.A.S. capitaliza, como mayor valor de los activos, las adiciones o mejoras siempre y cuando estás aumenten la vida útil y/o la productividad del activo y cumplan con los umbrales para el reconocimiento inicial de un activo.

Los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo sereconocen en los resultados del periodo respectivo.

Por último, los terrenos y los edificios se contabilizan por separado, incluso si hansido adquiridos de forma conjunta.

Zeuss S.A.S. utiliza el método lineal como método de depreciación para todos sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo, y su base de cálculo es el costo del activo menos su valor residual. La depreciación comienza cuando el activo está disponible para ser usado, y cesa cuando se da de baja en cuentas, no cuando se haya retirado o no esté en uso.

También es importante anotar que Zeuss S.A.S. debe revisa el valor residual y la vida útil de los activos fijos por lo menos al cierre de cada ejercicio económico, contabilizando la variación como un cambio de estimación, que afectará sólo los períodos futuros.

Para Zeuss S.A.S., la vida útil de sus activos de propiedad planta y equipo se estiman de la siguiente manera:

Tipo de activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Acueducto, planta y redes	2,50%	40 años
Equipo eléctrico	10,00%	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

2.2.7. Arrendamientos

Zeuss S.A.S. clasifica los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas. Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto.

Para Zeuss S.A.S., un arrendamiento es financiero cuando se transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y cumpla con alguna de las siguientes condiciones:

- ✓ Se transfiera la propiedad al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento.
- ✓ El acuerdo posee una opción de compra favorable; considerada así, cuando el arrendatario tiene el derecho a adquirir el activo por un valor igual o inferior al 10% del valor razonable; lo que hace prever con certezarazonable, que la opción será ejercida en un momento determinado.
- ✓ Si el plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económicadel activo (incluso aunque la

propiedad no sea transferida al final de la operación). Se entiende que esta opción se cumple cuando el plazo mínimo del arrendamiento represente el 75% o más de la vida económicadel bien arrendado.

- ✓ El valor del arrendamiento es equivalente a casi la totalidad del valor delactivo objeto de la operación. Se entiende que esta opción se cumple cuando, al comienzo del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos es al menos equivalente al 90% del valor razonable del activoarrendado.

- ✓ Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sóloese arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

- ✓ El arrendatario tiene la posibilidad de cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas generadas para el arrendador como consecuencia de la cancelación serían asumidas por el propio arrendatario.

- ✓ Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor razonable de la parte residual recaen sobre el arrendatario.

- ✓ El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento duranteun segundo período, con unas cuotas de arrendamiento que son sustancialmente menores que las habituales del mercado (opción de renovación favorable). La existencia de una opción de renovación favorable se puede considerar en la duración del acuerdo.

Y como arrendamiento operativo, todo aquel arrendamiento que no se considerafinanciero.

La clasificación de los acuerdos de arrendamiento se hace al comienzo del mismo, y si en algún momento el arrendador y el arrendatario acuerdan cambiarlas condiciones del contrato, y tales cambios dan origen a una clasificación del contrato diferente a la inicial, entonces el acuerdo modificado se considerará como un nuevo contrato.

- **Zeuss S.A.S. Como Arrendataria.**

Zeuss S.A.S. da de baja a los activos entregados mediante arrendamiento financiero y reconoce una cuenta por cobrar por el valor de la inversión neta en el arrendamiento, es decir, por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento financiero más el valor residual, no garantizado, descontados al tipo de interés implícito en el arrendamiento. La diferencia generada entre la baja del activo y el reconocimiento de las cuentas por cobrar debe ser reconocida en los resultados como utilidad o pérdida por venta del activo, y los costos incurridos para negociar y asegurar el contrato de arrendamiento deben ser registrados en las cuentas de resultados en el mismo período de la venta.

Posteriormente, Zeuss S.A.S. debe desagregar los pagos obtenidos por este contrato, entre el valor correspondiente al ingreso financiero y la amortización del instrumento financiero (cuentas por cobrar).

De otra parte, los pagos que Zeuss S.A.S. recibe por arrendamientosoperativos son reconocidos como ingreso de forma lineal a lo largo del plazo delarrendamiento.

- **Zeuss S.A.S. Como Arrendadora**

Zeuss S.A.S. presenta en su estado de situación financiera los activos en arrendamiento operativo de acuerdo con su naturaleza, y su depreciación sufre el mismo tratamiento de los demás activos de la misma clase.

Para los contratos de arrendamiento financiero, se determina la tasa de descuento para realizar el cálculo del valor presente de los pagos mínimos, utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede determinar, se usa la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

2.2.8. Costos Por Préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

2.2.9. Propiedades De Inversión

Las propiedades de inversión de Zeuss S.A.S., se miden inicialmente al costo, el cual comprende su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Posteriormente, Zeuss S.A.S., miden, anualmente, todas sus propiedades de inversión a su valor razonable y registra las pérdidas o ganancias derivadas de los cambios en el valor razonable, en el resultado del periodo en que surjan.

Las propiedades de inversión, que posea Zeuss S.A.S., se dan de baja,ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retiran del uso en forma permanente, y no se espera ningún beneficio económico futuro. La diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo en el período en el que fue dado de baja.

Cuando Zeuss S.A.S. necesitaba realizar transferencias a, o desde las propiedades de inversión, por un cambio en su uso, se hará así:

- ✓ Cuando el bien pasa de propiedad de inversión hacia una propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior es el valor razonable a la fecha del cambio de uso;
- ✓ Cuando un bien de propiedad planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión, se contabilizará por su valor razonable

2.2.10. Activos Intangibles

Zeuss S.A.S. reconoce los activos intangibles adquiridos inicialmente al costo, el cual debe incluir todas las erogaciones directamente atribuibles y necesarias para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la compañía.

Posteriormente, Zeuss S.A.S. registra sus intangibles por su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas; sin embargo, puede capitalizar las erogaciones posteriores como mayor valor del activo intangible, siempre y cuando estás aumenten la vida útil y/o la productividad del mismo.

La amortización de estos activos se hace por el método lineal durante la vida útil del activo intangible, tomando como base del cálculo, el costo menos su valor residual; y, como momento inicial, aquel en el que el activo intangible se encuentra disponible para ser usado, y como momento final, cuando éste esté dado de baja. De todas maneras, Zeuss S.A.S. revisará anualmente el método de amortización de sus activos intangibles y sus cambios en la estimación serán corregidos de manera prospectiva.

Zeuss S.A.S amortiza linealmente durante la vida útil esperada, los activos intangibles. El cargo por amortización de cada período deberá ser reconocido en el estado de resultados.

Sin embargo, Zeuss S.A.S. no podrán tener activos intangibles con vida útil indefinida, y en caso de que no pueda determinar de forma fiable de la vida útil de uno de sus activos intangibles, se supondrá que la vida útil es de diez (10) años.

2.2.11. Instrumentos Financieros

Zeuss S.A.S. reconoce un activo o un pasivo financiero cuando ella se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Zeuss S.A.S. tiene categorizado su portafolio de instrumentos financieros así:

- **Los Que Se Miden A Valor Razonable Con Cambios En El Resultado**

A estos pertenecen los que se adquieren inicialmente con la intención de negociarlo en un futuro cercano, y hacen parte de una cartera de instrumentos financieros identificados, que se gestionan conjuntamente, y para los cuales existe evidencia de un patrón reciente de toma de ganancias a corto plazo.

- **Los Que Se Miden A Valor Razonable Con Cambios En Patrimonio**

A estos pertenecen los préstamos y partidas a cobrar y las inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

- **Los Que Se Miden Al Costo Amortizado**

A estos pertenecen los que se contratan bajo cobros de cuantía fija o determinable, con vencimientos fijos, y cuando, además, Zeuss S.A.S.tenga tanto, la intención como la capacidad financiera, para conservarlos hasta el vencimiento.

Al final de cada periodo, Zeuss S.A.S. medirá los activos financieros así:

- ✓ Los préstamos y cuentas por cobrar, al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo, siempre y cuando su plazo pactado sea mayor a 12 meses, reconociendo el efecto periódicamente en el resultado.
- ✓ Las Inversiones mantenidas hasta su vencimiento, al costo amortizado, reconociendo el efecto periódicamente en el resultado.
- ✓ Las inversiones del portafolio se miden a valor razonable y su efecto se lleva al estado de resultados o al Patrimonio, según sea el caso

Y los dará de baja cuando:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- ✓ Transfiera el activo y se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios asociados al mismo. No se dará de baja si en la transferencia existe retención sustancial de los riesgos y beneficios del activo.

Por último, Zeuss S.A.S. sólo estudiará el deterioro que pueden sufrir sus instrumentos financieros, cuando ellos son medidos al costo amortizado.

2.2.12. Inventarios

Zeuss S.A.S. clasifica, como inventarios, los bienes adquiridos con laintención de venderlos en el curso ordinario del negocio, o de consumirlos en elproceso de prestación de servicios; y los reconoce a partir de la

fecha en la cualse asumen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

El valor inicial por el cual Zeuss S.A.S. reconoce sus inventarios, es el del precio de compra más los costos de importación, los impuestos recuperables y los costos de transporte, y menos los descuentos o rebajas.
Para la medición posterior, Zeuss S.A.S. utiliza el método del costo promedio ponderado, el cual debe compararse anualmente con el valor neto de realización, a fin de obtener el nuevo costo del inventario.

Cuando el costo del inventario de la compañía sea mayor que el valor neto de realización, Zeuss S.A.S. realizará un ajuste que será llevado al gasto en el período correspondiente, a fin de ajustar el nuevo costo del inventario al valor del VNR; cuando el costo es menor, Zeuss S.A.S. lo mantendrá como el valor del inventario.

Zeuss S.A.S. también podrá encontrar, en el análisis del inventario, la evidencia de deterioro bien sea por mercancía obsoleta o con daños físicos, lo que conllevará a ajustes al gasto en el respectivo período y al retiro de los productos, soportado por el procedimiento definido por la compañía.

2.2.13. Deterioro De Valor De Activos No Financieros

Zeuss S.A.S. debe asegurar que sus activos operativos, es decir, los que constituyen su propiedad planta y equipo y sus intangibles, así como las inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos, estén contabilizadas por un valor que no superior el valor recuperable; cuando esto no sucede se evidencia deterioro del respectivo activo

2.2.14. Provisiones

Zeuss S.A.S. reconoce una provisión cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado: es probable que tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Zeuss S.A.S. no reconocerá ni los pasivos ni los activos contingentes, ya que sus efectos en el balance de la compañía no son predecibles, por esta razón solo serán revelados en las notas a los estados financieros y se mantendrán en evaluación en cada período contable.

Zeuss S.A.S. debe garantizar que las provisiones se someten a la mejor estimación del desembolso requerido, a fin de que la liquidación de la obligación no afecte el período de cierre del Estado financiero. Para que esto, la compañía recurrirá a estimaciones, la experiencia del personal a cargo, etc.

Sin embargo, Zeuss S.A.S. deberá revisar, en cada cierre del período contable, sus provisiones, a fin de ajustarlas a la mejor estimación actual; y si se demuestra que ya no es probable la salida de recursos por este concepto, la provisión debe reversarse.

Zeuss S.A.S también estudiará, permanentemente, algunos hechos que pueden dar origen a provisiones. Ellos son:

- **Contratos Onerosos**

Zeuss S.A.S., en cada cierre de período, someterá a una revisión, bajo condiciones onerosas, todos los contratos materiales vigentes a la fecha y generará la respectiva provisión.

- **Reestructuración**

Zeuss S.A.S. iniciará las provisiones por reestructuración cuando la administración o la Junta Directiva lo den a conocer. Si esta decisión es tomada después del cierre de los estados financieros, es necesario que la compañía lo revele en sus notas como un hecho ocurrido después de la fecha de balance.

Dentro del cálculo de las provisiones por reestructuración no se incluirán los que tienen que ver con la formación o reubicación del personal permanente, ni con la comercialización o inversión en nuevos sistemas o canales de distribución.

- **Litigios**

Zeuss S.A.S. se obliga a medir, reconocer y revelar las provisiones originadas en relación con los procesos contractuales y los litigios: laborales, civiles, y fiscales, siempre y cuando sea más probable que improbable la cancelación de una obligación, para lo cual recurrirá al juicio profesional de los especialistas, quienes además deberán soportar la mejor estimación del valor aprovisionar.

NOTA 3 -EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo se encuentran compuestos por saldos depositados en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos.

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Alianza Valores	1,509,696	236,348
Banco Agrario	353,917	413,836
Banco Av Villas	373,872	416,578
Banco De Bogotá	867,107	622,271
Banco De Davivienda	1,124,630	683,625
Banco De Occidente	123,612	126,458
Bancolombia	5,661,794	3,831,895
BBVA	21,547	127,681
Caja Menor	2,750	3,300
Cuenta Pagadora Itaú	5,191	284,336
Fiducia Bancolombia 2003019	15,976	13,800
Fondo Cash Conservador Alianza	820	1,275
Banco Colpatria	15,736	53258
Prosegur Cash Colombia	961,181	656,149
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	**11,037,829**	**7,470,810**

Al corte de la presentación de estados financieros no existe efectivo restringido alguno.

NOTA 4 -INVERSIONES FINANCIERAS

Inversiones

El detalle de las inversiones se compone de la siguiente forma a 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Inversiones En Sociedad Oz	1,324,839	1,285,046
Bonos de carbono	4,889,543	9,684,643
Total Inversiones	**6,214,382**	**10,969,689**

NOTA 5 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Cartera	14,442,235	10,712,312
Disolventes De Antioquia Y Cia Sas	408,708	557,329
Préstamo a particulares	707,367	513,020
Baja costo	753,317	1,423,029
Otros deudores varios	1,936,463	2,019,813
Cuentas Corrientes Comerciales	1,875,460	584,682
Empleados	148,334	155,569
Deterioro De Cartera	-509,797	-433,315
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	**19,762,087**	**15,532,439**

El precio de la transacción de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no difiere significativamente, de su valor en libros; el detalle de la edad de cartera se compone de la siguiente forma

Detalle	Valor
Sin vencer	13,164,455
Entre 1 y 30 días	951,212
Entre 30 y 90 días	119,721
Entre 91 y 180 días	206,847
Más de 180 días	-
Total	**14,442,235**

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS

R&R Lubricantes S.A.S. Posee el 100% de las acciones de Zeuss S.A.S, teniendo el control o influencia significativa sobre la compañía mencionada.

Los prestamos entre la compañía y sus partes relacionadas para el desarrollo de la actividad ordinaria, se detallan a continuación al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Compañía Vinculadas	11,196,462	5,509,175
A socios o accionistas	-	-
R & R Lubricantes Sa	23,231,756	41,475,078
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	**34,428,218**	**46,984,253**

NOTA 7- INVENTARIO

El detalle de los inventarios se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Aditivo	368,913	291,610
B100	2,496,471	6,507,828
Diesel	19,185,437	17,882,232
Especialidades	41,111	28,295
Etanol	7,698,023	1,415,706
Gas Extra	901,866	1,650,805
Gas Motor	33,097,262	12,665,637
Llenado De Línea Aditivo Para Gasolina	3,227	3,227
Llenado De Línea B100	4,610	4,610
Llenado De Línea Diesel	32,298	32,298
Llenado De Línea Etanol	7,815	7,815
Llenado De Línea Gas Extra	5,655	5,655
Llenado De Línea Gas Motor	28,296	28,296
Lubricantes	2,094,019	4,360,350
Producto No Conforme	76,607	327,071
Total Inventario	**66,041,610**	**45,211,435**

Los inventarios fueron medidos al valor razonable al final del periodo, dando los siguientes resultados:

LUBRICANTES*	
CONCEPTO	**VALOR**
COSTO DEL INVENTARIO EN LIBROS	2,094,018,736.61
VNR	4,102,940,428.78
DIFERENCIA	**2,008,921,692.17**

COMBUSTIBLE*						
PRODUCTO	**EXISTENCIA**	**COSTO**		**VNR**		**DIFERENCIA**
DIESEL	3,175,378.86	19,185,211,690		21,281,484,377		2,096,272,687
B - 100	153,022.60	2,496,471,035		2,667,309,441		170,838,406
GASOLINA MOTOR	3,041,573.58	33,097,262,031		37,018,049,132		3,920,787,100
ETANOL	662,094.23	7,698,022,086		8,740,636,919		1,042,614,834
ADITIVO	5,119.17	369,137,001		403,055,834		33,918,833
GASOLINA EXTRA	59,792.81	901,865,772		1,040,203,533		138,337,761
PRODUCTO NO CONFORME	8,309.90	76,607,023		91,719,922		15,112,899
		63,824,576,638		**71,242,459,157**		**7,417,882,519**

**Cifras expresadas en pesos*

Se toma el valor en libros ya que el VNR, es mayor, y no se registran perdida o deterioro en el inventario

NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle del saldo activo por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Anticipo De Impuesto De Renta Y Complementarios	3,400,045	2,062,761
Anticipo Industria Y Comercio	6,713	4,601
Retención Rend. Financieros	248,037	82,547
Retención de IVA	19,366	9,339
Autorretención	1,055,251	899,252
Autorretención Lubricantes	159,009	116,549
Autorretención Rendimientos Financieros	43,460	475,943
Autorretención Servicios 1%	20,229	19,925
Autorretención Servicios 4%	199	-
Autorretención Arrendamientos 3.5%	3,793	688
Autorretención Renta 0.40%	418,590	280,352
Autorretención Industria y Comercio	930,955	669,358
Sobrantes en Liquidación Privada de Impuesto	50	
Total Activos por impuestos corrientes	**6,305,697**	**4,621,315**

NOTA 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de los activos por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Seguros	22,735	770,298
Otros Cargos diferidos	82,110	85,445
Diversos	143,362	111,153
Total Otros activos no financieros	**248,207**	**966,896**

NOTA 10- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle del saldo de propiedad planta y equipo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Terrenos	7,308,801	7,308,801
Subtotal	**7,308,801**	**7,308,801**
Construcciones en curso	19,738,301	217,542
Construcciones y edificaciones	18,503,917	18,324,213
Depreciación Construcciones y Edif	- 6,442,108	- 5,516,912
Subtotal	**31,800,109**	**13,024,843**
Maquinaria y equipo	7,761,200	5,014,990
Depreciación Maquinaria y equipo	- 1,506,196	- 1,381,706
Subtotal	**6,255,000**	**3,633,284**
Equipo de oficina	220,823	196,924
Depreciación Equipo de oficina	- 196,486	- 193,960
Subtotal	**24,337**	**2,964**
Equipo de cómputo y común.	1,729,526	1,626,573
Depreciación Eq. De cómputo y computo	- 1,265,986	- 1,107,676
Subtotal	**463,540**	**518,897**
Flota y equipo de transporte	10,897,518	10,119,072
Depreciación Flota y equipo de trans	- 3,615,341	- 2,654,611
Subtotal	**7,282,178**	**7,464,461**
Activos de menor cuantía	2,108	-
Depreciación activos de menor cuantía	- 2,108	-
Subtotal	**-**	-
Total Propiedad Planta y equipo	**53,133,965**	**31,953,250**

A continuación, se detalla las adiciones y disminuciones de saldo de la propiedad planta y equipo durante el año 2023:

	Descripción	Diciembre 2022	Adición	Disminución	Diciembre 2023
	Terrenos	7,308,801	-	-	7,308,801
	Edificaciones y construcciones	13,024,843	19,700,462	925,196	31,800,109
	Maquinaria y equipo	3,633,284	2,746,210	124,492	6,255,002
	Equipo de oficina	2,964	23,899	2,526	24,337
	Equipo de cómputo y comunicación	518,897	102,953	158,310	463,540
	Flota y equipo de transporte	7,464,461	778,445	960,730	7,282,176
	Activos de menor cuantía	-	2,108	2,108	-
Total Propiedad Planta y equipo		**31,953,250**	**23,354,077**	**2,173,362**	**53,133,965**

El total de las depreciaciones trasladadas al gasto durante el año 2023, son las siguientes:

Detalle	Saldo
Dep construcciones y edificaciones	925,196
Dep maquinaria y equipo	124,492
Dep equipo de oficina	2,526
Dep equipo de computo	158,311
Dep flota y equipo de transporte Admón.	112,684
Dep activos de menor cuantía	2,108
Equipo de transporte operativo	848,045
TOTAL Depreciaciones del año 2023	**2,173,362**

La propiedad planta y equipo de la compañía a diciembre 31 de 2023, no tiene restricciones de ninguna clase.

NOTA 11-ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de los activos (pasivos) por impuestos diferidos se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Impuesto De Renta Diferido	183,113	265,912
Total Activo por impuesto diferido	**183,113**	**265,912**

NOTA 12 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de los Pasivos financieros se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Pagares A Corto Plazo	-	16,000,000
Tarjeta De Crédito Visa Empresarial 8193	21,839	140
Tarjeta De Crédito Visa Empresarial 9340	12,030	7,895
Tarjeta De Crédito Visa Empresarial 5000	136	-
Banco de Occidente 40830109498	10,000,000	-
Total Obligaciones financieras	**10,034,005**	**16,008,035**

A continuación, se detalla los plazos y tasas para las obligaciones financieras a corto plazo

BANCO	N° CREDITO	PLAZO	TASA	EA	MV
Occidente	4083010949-8	120 días	FIJA	13.90%	1.09%

Por políticas de la compañía los gastos realizados con tarjetas de crédito son llevados a una sola cuota y la tasa de estas es variable.

NOTA 13 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Proveedores Nacionales	47,746,884	23,580,435
Gastos Financieros	-	5,865
Transportes Y Acarreos	1,532,898	1,173,951
Sube costo Transporte	508,461	555,250
Subir Costo Tarifa De Marcación	68,370	57,094
Subir Costo Tran. Bios	109,313	100,846
Reembolso Fondo Tarjetas Conductores Flota	20,102	4,273
Otros conceptos	5,619,040	4,551,588
Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	**55,605,068**	**30,029,302**

NOTA 14 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

El saldo pasivo por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Vigencia Fiscal Corriente	1,931,037	7,829,832
Vigencia Fiscal Corriente Impuesto de renta y complementarios	8,540,686	-
IVA en ventas	-13,863	7,272,272
Pagos	409,036	-6,185,488
Sobre tasa a la gasolina	7,897,539	7,272,007
Retención en la fuente por pagar	272,071	220,117
Autorretenciones	118,718	460,031
Autorretención Renta 0.40%	40,926	46,235
Retención Iva	48,637	22,773
Retención de ICA	11,185	1,141
Total Pasivos por impuestos corrientes	**19,255,972**	**16,938,920**

NOTA 15 – BENEFICIOS A EMPEADOS

El saldo de beneficios a empleados se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Embargos Judiciales	-	181
Beneficios a empleados (Libranzas, Seguros y otros)	57,175	53,166
Aportes	214,559	191,504
Salarios Por Pagar	7,147	11,714
Ley 50 De 1990	442,180	366,855
Intereses Sobre Cesantías	50,572	40,923
Vacaciones Consolidadas	437,141	349,703
Prima de servicios	-142	-
Total Beneficios a empleados	**1,208,632**	**1,014,046**

NOTA 16 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Anticipos de clientes	3,210,127	3,746,460
Otros Anticipos y Avances	512	-
Servicios exequiales Prever	664	116
Soldicom	23,143	19,333
Consignaciones Sin Identificar Bancos	124,746	124,746
Recuperación De Costos Ventas Zona Frontera	59,968	36,691
Plan Complementario Sura	416	790
Seguro De Vida Empleados	- 1,012	- 632
Ingresos Recibidos Para Terceros	1,922	-
Total Otros pasivos no financieros	**3,420,486**	**3,927,504**

NOTA 17 – OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Las obligaciones financieras se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Pagaré A Largo Plazo	-	240,745
BBVA Obligación 9600105390	3,000,000	-
BBVA Obligación 9600105408	6,000,000	-
BBVA Obligación 9600105416	6,000,000	-
BBVA Obligación 9600105424	4,000,000	-
Leasing Davivienda N°Leasing Davivienda N° 1013815	71,893	99,355
Leasing Davivienda N° 116327-6 (En Anticipo Mulas)	1,144,974	547,745
Leasing Bancolombia N° 295701 Vehículos Presidencia	188,485	301,576
Leasing Bancolombia N° 30412100 Mulas Nuevas	2,457,324	3,103,902
Leasing Bogotá N° 855248544 (En Anticipo)	1,587,892	-
Leasing Davivienda Nº 1013441	-	63,805
Leasing Bancolombia N° 229377	-	647,069
Banco de Occidente 40830067332	-	5,000,000
Banco de Occidente 40830067357	-	5,000,000
Bancolombia Crédito 8980077782	-	6,000,000
BBVA Obligación 500-9600100730	-	5,000,000
Total Obligaciones financieras L.P.	**24,450,568**	**26,004,197**

A continuación, se detallan los plazos y tasas de las deudas relacionadas:

BANCO	N° CREDITO	PLAZO	TASA	EA	MV
Bancolombia	295701	36 meses	IBR	16.84%	1.31%
Bancolombia	304121	60 meses	IBR	17.79%	1.37%
Bogotá	855248544	60 meses	IBR	17.34%	1.34%
BBVA	9600105390	24 meses	FIJA	13.70%	1.08%
BBVA	9600105408	24 meses	FIJA	13.70%	1.08%
BBVA	9600105416	24 meses	FIJA	13.70%	1.08%
BBVA	9600105424	24 meses	FIJA	13.70%	1.08%
Davivienda	1013815-9	60 meses	IBR	16.09%	1.25%
Davivienda	116327-6	60 meses	IBR	15.08%	1.18%

NOTA 18. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El pasivo por impuesto diferido se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Impuesto De Renta Diferido	22,077	0
Total Pasivo por impuesto diferido	**22,077**	**0**

NOTA 19 – CAPITAL EMITIDO

Capital – el capital de la compañía Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se compone de 15.500.000.000 acciones, con un valor nominal de 1,000 pesos colombianos cada una con un único accionista R&R Lubricantes S.A.S, de las cuales para el año 2021 y 2020 están suscritas y pagadas 8,402,539,970 respectivamente.

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Capital autorizado	15,500,000	15,500,000
Capital por suscribir	-7,097,460	-7,097,460
Total Capital Emitido	**8,402,540**	**8,402,540**

NOTA 20 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gas Motor	554,371,399	370,815,151
Gas Extra	6,404,731	7,853,355
Diesel	571,447,730	537,326,296
Etanol	58,238	-
B100	-	39,412
Aditivo Hi Tec	7,967	1,810
Aditivo Diesel Max	5,754	-
Transporte Combustible	2,764,257	2,839,394
Lubricantes	4,024,982	4,427,871
Especialidades	383,534	324,299
Devoluciones	- 34,817,233	- 25,144,826
Descuentos	- 36,146,235	- 36,243,736
Total Ingresos por actividades ordinarias	**1,068,505,124**	**862,239,026**

NOTA 21 – COSTO DE LA VENTA

El detalle del costo de ventas se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Costo Venta Aditivo Diesel Ecoxtreme	46,694	34,778
Gas Motor	455,174,491	296,086,337
Gas Extra	5,445,238	6,570,973
Diesel	409,357,195	355,340,496
B100	93,160,402	112,164,837
Aditivo GM	745,879	604,156
Etanol	41,431,942	29,352,504
Lubricantes	2,790,386	2,796,878
Especialidades	300,724	247,401
Poducto no Conforme	- 19,515	- 8,198
Zona de Frontera	- 719,683	- 541,219
Bonos de Carbono	192,007	16,719,225
Costos Transporte	1,660,536	1,962,828
Total Ingresos por actividades ordinarias	**1,009,566,296**	**821,330,996**

NOTA 22 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gastos de personal	9,373,339	7,800,787
Honorarios	745,715	836,716
Impuestos	20,241	6,432
Arrendamientos	6,643,971	4,119,137
Contribuciones y afiliaciones	534,756	238,733
Seguros	1,407,120	704,227
Servicios	3,727,196	531,529
Gastos legales	17,119	24,140
Mantenimiento y reparación	601,618	666,258
Adecuación e instalación	216,707	-
Gastos de viaje	114,372	114,482
Depreciaciones	1,332,126	1,033,665
Amortizaciones	26,927	25,931
Diversos	174,620	238,697
Gastos de administración	**24,935,827**	**16,340,734**

NOTA 23 – GASTOS DE VENTA

Los gastos de venta se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gastos del Personal	2,322,372	2,223,233
Honorarios	336,827	296,187
Impuestos	791,227	736,917
Arrendamientos	100,929	91,676
Seguros	-	1,936
Servicios	1,668,466	273,341
Gastos legales	192	3,834
Mantenimiento y reparación	20,029	-
Adecuación e instalación	3,193,790	2,976,608
Gastos de viaje	376,226	205,392
Diversos	116,652	1,756,441
Provisiones	76,482	-45,091
Total Gastos de Venta	**9,003,192**	**8,520,474**

NOTA 24 – INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Intereses	7,170,573	6,901,320
Descuentos Comerciales	2,137	- 1,556
Total Ingresos financieros	**7,172,710**	**6,899,764**

NOTA 25 – GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Gastos Bancarios	13,445	12,592
Comisiones	704,174	478,819
Intereses	6,140,810	2,961,201
Descuento Rapel (Bonificación Mensual)	3,833	692
Adquirencia	338,678	293,789
Total Gastos Financieros	**7,200,940**	**3,747,093**

NOTA 26 – OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023.

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Arrendamiento de Construcciones y Edificio	108,294	19,661
Fletes	140,235	140,235
Reintegro De Gastos	472,508	1,193,418
Dev. Reintegros De Costos y Gastos	484,970	-
Aprovechamientos	28,311	37,316
Ajuste Al Peso	249	123
Ingresos de ejercicios anteriores	721	1,036,418
Reintegro de provisiones	-	25,803
Seguros	36,401	22,290
Otros ingresos	35	-
Utilidad por Valorización de Inversiones MPP	39,792	-
Total Otros ingresos	**1,311,516**	**2,475,264**

NOTA 27– OTROS GASTOS

Los otros gastos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre 2023:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Costos y Gastos De Ejerc.	50	8,041
Impuestos Asumidos	75,387	29,610
Multas, Sanciones y Litigios	11,255	2,477
Donaciones	42,527	20,548
Varios No Deducibles	46,759	53,390
Ajuste Al Peso	153	545
Otros gastos varios	239	121,254
Ajuste saldos cartera	403	607
Impuesto 4x1000	4,182,512	3,572,477
Diferencia en Cambio	- 26,057	- 21,078
Total Otros gastos	**4,333,228**	**3,787,871**

NOTA 28- GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias, que comprende el impuesto sobre la renta corriente, cargado a resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Impuesto De Renta	8,540,686	6,812,845
Total Gasto por impuesto a las ganancias	**8,540,686**	**6,812,845**

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha del balance general. Para el caso concreto del año 2023 y 2022 algunas partidas fiscales sufrieron modificaciones respecto del tratamiento aplicable al periodo 2016 por la entrada en vigor de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016, Ley 1943 de 2018, Ley 2010 de 2019, Ley 2155 del 2021 y Ley 2277 de 2022 principalmente por la interrelación existente entre las bases fiscales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Para efectos fiscales, a partir del año gravable 2017 de acuerdo con el artículo 21-1 del estatuto tributario (adicionado por el artículo 22 de la Ley 1819 de 2016), para determinar el impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, deben aplicarse los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la compañía Zeuss S.A.S. estipulan que:

1. Según la Ley 2155 de 2021, estableció un cambio de tarifa, aumentándola al 35% para el año 2022 y subsiguientes y una sobretasa del 3% para entidades del sector financiero aplicable del año 2022 a 2025, dicha tarifa del 35% se mantuvo para la mayoría de los contribuyentes, con algunas excepciones como las entidades del sector financiero donde se modificó la sobretasa aumentándola 5 puntos adicionales, es decir, paso a ser un 40% a partir del año 2023 hasta el 2027.

2. Para las instituciones financieras, entidades aseguradoras, reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros comoditas y proveedores de infraestructura del mercado de valores debe liquidarse y pagarse una sobretasa del impuesto sobre la renta a la tarifa del 5% por el año 2023, y de tarifa del 3% para el 2022 cuando la renta líquida gravable del contribuyente, determinada de acuerdo con las normas tributarias aplicables sea superior a 120.000 UVT. Así mismo se establece el anticipo del 100% del valor de la sobretasa a partir del año 2020, de conformidad con la Ley 2010 de 2019, lo cual sigue vigente con la Ley 2277 de 2022.

3. A partir del año gravable 2021, la Ley 2010 de 2019 reduce la renta presuntiva al 0% del patrimonio líquido del último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

4. La Ley 2277 de 2022 estableció un cambio de tarifa del impuesto de ganancias ocasionales, aumentándola al 15% para el año 2023 y subsiguientes.

5. El artículo 10 de la Ley 2277 de 2022 modificó el artículo 240 del Estatuto Tributario, indicando en el paragrafo 6° que a partir del año gravable 2023 se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia contribuyentes del impuesto sobre la renta, fijado un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto deputado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

No están obligados a liquidar la TTD:

- Personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país.
- Sociedades que fueron constituidas en las ZESE, mientras mantengan la tarifa del impuesto de renta a 0%
- Sociedades que aplican beneficios ZOMAC.
- Sociedades cuya tarifa es del 9% en el impuesto de renta.
- Sociedades con tarifa del 15% en el impuesto de renta.
- Concesiones y asociaciones público-privadas. Art. 32 E.T.

Depuración Impuesto corriente

El cálculo del impuesto de renta es el siguiente:

Concepto	**Año Gravable 2023**
Utilidad Antes de impuesto	**21,949,867**
Menos partidas que disminuyen	**75,542**
Utilidad por metodo de participación	39,792
Amortización Ajuste Fiscal	35,750
Más partidas que aumentan	**2,348,598**
Impuestos asumidos retenciones NP	75,387
Impuesto 4x1000	2,091,256
Multas sanciones y litig	11,255
Donaciones	42,527
Gastos no deducibles	51,691
Provisión cartera administrativa	76,482
Base Gravable	**24,222,923**
Renta por recuperación de deducciones	
Recuperación de cartera	207,233
Renta liquida gravable	**24,430,156**
Impuesto sobre la rentas liquidas gravables (35%)	**8,550,555**
Descuentos tributarios	
Donaciones (25% de las donaciones certificadas)	9,869
Impuesto Neto de Renta	**8,540,686**

El Impuesto a Adicionar (IA) corresponde al valor del impuesto para para alcanzar el 15% de la tasa mínima de tributación o Tasa de Tributación Depurada (TTD), la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD), así:

$$TTD = \frac{Impuesto\ Depurado\ (ID)}{Utilidad\ Depurada\ (UD)}$$

Para el caso de la compañía se obtuvieron los siguientes resultados:

TTD	ID	8,540,686
	UD	24,221,983
	T	35.26%

Para el caso de la compañía Zeuss SAS, después de la depuración, la TTD, es superior al 15% por lo cual no se adicionan puntos al impuesto de renta calculado.

NOTA 29- IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido para el año 2023, se compone de la siguiente manera:

Descripción	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Impuesto Diferido	104,876	-27,990
Total Gasto por impuesto a las ganancias	**104,876**	**-27,990**

El impuesto diferido, según la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes), se refiere al reconocimiento y contabilización de las diferencias temporales entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos. Estas diferencias temporales pueden resultar en impuestos diferidos activos o pasivos, dependiendo de si se espera que generen beneficios fiscales futuros o mayores impuestos en el futuro. Esencialmente, el impuesto diferido busca reflejar adecuadamente las obligaciones tributarias futuras relacionadas con las transacciones y eventos actuales en los Estados Financieros de la compañía, siguiendo los principios contables internacionales.

A continuación, se detalla el movimiento de impuesto diferido para el 31 de diciembre de 2023, donde se observa las diferencias temporarias que dan lugar al ajuste del impuesto diferido:

Descripción	Saldo NIIF	Saldo Fiscal	Diferencia	Tarifa	Diferencia Temporaria		Impuesto Diferido	
					Deducible	Imponible	Activo	Pasivo
Cuentas de difícil cobro	- 344,428	-	- 344,428	35%	344,428	-	120,550	-
Cuentas de difícil cobro lubricantes	- 165,369	- 174,523	9,153	35%	-	9,153	-	3,204
Capital autorizado	-	178,752	- 178,752	35%	178,752	-	62,563	-
Capital por suscribir	-	- 53,923	53,923	35%	-	53,923	-	18,873
Total Calculo Impuesto Diferido 2023							**183,113**	**22,077**

Frente al año 2022, se presentan las siguientes variaciones:

ANÁLISIS DE DIFERENCIAS			
Concepto	**2022**	**2023**	**Variación**
Imp diferido activo	265,912	183,113	82,799
Imp diferido pasivo	-	- 22,077	22,077
GASTO IMP DIFERIDO	**265,912**	**161,036**	**104,876**

La diferencia entre el impuesto del año 2022 y año 2023 es llevada a los resultados y es registrado tanto el activo como el pasivo por impuesto diferido.

NOTA 30- APROBACION ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados por el Representante Legal el 27 de marzo de 2024, para ser presentados a los diferentes usuarios interesados en la información financiera de la compañía. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros separados o individuales son los estados financieros principales de La Compañía y son aquellos sobre los que se toman decisiones respecto a la distribución o no de dividendos.



Raúl Suárez Escobar
Presidente



Nataly Castaño Ramirez
Contadora pública
TP- 268791-T