


RESUMEN CONCILIACIÓN CONTABLE Y FISCAL AÑO GRAVABLE 2022

CONCEPTO	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	VARIACIÓN	COMENTARIO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - PATRIMONIO				
Activos				
Efectivo y equivalentes al efectivo	24,359,749,000	24,359,749,000	-	
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	158,533,000	158,533,000	-	
Propiedades, planta y equipo	1,601,650,000	1,906,041,000	304,391,000	Art. 137 ET. Se limita la deducción por depreciación contable y Art. 69 ET. Eliminar efecto valor razonable. Se incluye depreciación fiscal
Activos intangibles	53,952,054,000	52,135,763,000	- 1,816,291,000	Art. 74-1. Costo fiscal de las inversiones. En la evaluación y exploración de recursos naturales no renovables, el costo fiscal capitalizable
Otros activos	4,042,470,000	3,699,777,000	- 342,693,000	Art. 485. Impuestos descontables y Art. 127-1 ET. Contratos de arrendamiento según NIIF difiere del tratamiento fiscal Warehouse expense reversal. Eliminación NIIF 16 (derecho de uso)
Total activos	84,114,456,000	82,259,863,000	- 1,854,593,000	
Pasivos				
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	4,334,918,000	4,310,039,000	- 24,879,000	Art. 288 ET. Saldos convertidos a la TRM de la fecha transacción/ Art. 105. Realización de la deducción para los obligados a llevar contabilidad.
Arrendamientos por pagar	368,515,000	-	- 368,515,000	Art. 127-1 ET. Contratos de arrendamiento financiero según NIIF 16, difiere del tratamiento fiscal
Impuestos, gravámenes y tasas por pagar	177,363,000	177,363,000	-	
Pasivos por beneficios a los empleados	1,130,410,000	1,130,410,000	-	
Otros pasivos	-	-	-	
Total pasivos	6,011,206,000	5,617,812,000	- 393,394,000	
Patrimonio				
Capital social y reservas	99,920,760,000			
Resultados del ejercicio	- 12,674,583,000			
Resultados acumulados	- 9,142,927,000			
Total patrimonio	78,103,250,000			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - IMPUESTO DE RENTA				
Ingresos financieros	-	-	-	Art. 288 ET. Saldos convertidos a la TRM de la fecha transacción.
Otros ingresos	1,075,168,000	1,075,168,000	-	
Total ingresos	1,075,168,000	1,075,168,000	-	
Costos				
Materias primas, reventa de bienes terminados, y servicios	-	-	-	
Mano de obra	2,326,143,000	2,266,987,000	- 59,156,000	Art. 105 ET. El numeral 1, literal d) Los gastos por provisiones asociadas a obligaciones de monto o fecha inciertos no son deducibles/Art. 108 ET. Los aportes parafiscales son requisitos para la deducción de salarios
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	11,958,000	9,336,000	- 2,622,000	Art. 105 ET. Según numeral 2, estos gastos no cumplen requisitos de deducibilidad/Art. 137 ET. Se limita la deducción por depreciación contable y Art. 69 ET. Eliminar efecto valor razonable. Se incluye depreciación fiscal
Otros costos	7,225,798,000	7,351,720,000	125,922,000	Art. 105 ET. Según numeral 1 literal d , numeral 2 /Art. 1Art. 127-1 ET. Contratos de arrendamiento financiero según NIIF 16, difiere del tratamiento fiscal/ Art. 1.2.1.18.5 del Decreto 1625 de 2016 Activos de menor cuantía
Total costos	9,563,899,000	9,628,043,000	64,144,000	
Gastos				
De Administración				
Mano de obra	2,615,018,000	2,867,935,000	252,917,000	Art. 105 ET. Realización de la deducción para los obligados a llevar contabilidad /Art. 108 ET. Los aportes parafiscales son requisitos para la deducción de salarios
Otros gastos de administración	1,155,719,000	1,082,440,000	- 73,279,000	Art. 105 ET. Realización de la deducción para los obligados a llevar contabilidad,
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	69,145,000	54,984,000	- 14,161,000	Art. 137 ET. Se limita la deducción por depreciación contable y Art. 69 ET. Eliminar efecto valor razonable. Se incluye depreciación fiscal
Total gastos de administración	3,839,882,000	4,005,359,000	165,477,000	

Gastos Financieros	330,141,000	110,857,000	- 219,284,000	Art. 105 ET. Según numeral 2, estos gastos no cumplen requisitos de deducibilidad/Art. 137 ET. Se limita la deducción por depreciación contable y Art. 69 ET. Eliminar efecto valor razonable. Se incluye depreciación fiscal/ Art 288 ET
Otros gastos	15,829,000	13,550,000	- 2,279,000	Art. 105 ET. Según numeral 2, estos gastos no cumplen requisitos de deducibilidad.
Total gastos	4,185,852,000	4,129,766,000	- 221,563,000	
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 12,674,583,000	- 12,682,641,000	157,419,000	


Natalia A. Hernández Arias
Representante legal suplente
N. Identificación 63.548.653


Eduardo Mayorga Vasquez
Revisor Fiscal Delegado de SOLUCIONES INTEGRALES ADMINISTRATIVAS SIA SAS
Tarjeta Profesional: 1403-T
N. Identificación 5.555.163

RESUMEN CONCILIACIÓN CONTABLE Y FISCAL AÑO GRAVABLE 2023

CONCEPTO	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	VARIACIÓN	COMENTARIO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - PATRIMONIO				
Activos				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,380,518,000	1,380,518,000	-	
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	344,554,000	344,554,000	-	
Propiedades, planta y equipo	2,279,152,000	2,579,055,000	299,903,000	Art. 137 ET. Se limita la deducción por depreciación contable y Art. 69 ET. Eliminar efecto valor razonable. Se incluye depreciación fiscal
Activos intangibles	97,892,223,000	95,686,832,000	- 2,205,391,000	Art. 74-1. Costo fiscal de las inversiones. En la evaluación y exploración de recursos naturales no renovables, el costo fiscal capitalizable
Otros activos	7,310,037,000	6,863,781,000	- 446,256,000	Art. 485. Impuestos descontables y Art. 127-1 ET. Contratos de arrendamiento según NIIF difiere del tratamiento fiscal Warehouse expense reversal. Eliminación NIIF 16 (derecho de uso)
Total activos	109,206,484,000	106,854,740,000	- 2,351,744,000	
Pasivos				
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	4,194,723,000	4,204,046,000	9,323,000	Art. 288 ET. Saldos convertidos a la TRM de la fecha transacción/ Art. 105. Realización de la deducción para los obligados a llevar contabilidad.
Arrendamientos por pagar	457,494,000	-	- 457,494,000	Art. 127-1 ET. Contratos de arrendamiento financiero según NIIF 16, difiere del tratamiento fiscal
Impuestos, gravámenes y tasas por pagar	294,282,000	294,282,000	-	
Pasivos por beneficios a los empleados	1,462,670,000	657,002,000	- 805,668,000	Art. 105. Realización de la deducción para los obligados a llevar contabilidad. Numeral d)
Otros pasivos	14,574,000	14,717,000	143,000	Art. 115 ET. El inciso 5 determina que el impuesto deducible es el efectivamente pagado durante el año
Total pasivos	6,423,743,000	5,170,047,000	- 1,253,696,000	
Patrimonio				
Capital social y reservas	139,690,488,000			
Resultados del ejercicio	- 15,090,237,000			
Resultados acumulados	- 21,817,510,000			
Total patrimonio	102,782,741,000			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - IMPUESTO DE RENTA				
Ingresos financieros	1,431,620,000	1,425,797,000	- 5,823,000	Art. 288 ET. Saldos convertidos a la TRM de la fecha transacción.
Otros ingresos	1,629,000	1,629,000	-	
Total ingresos	1,433,249,000	1,427,426,000	- 5,823,000	
Costos				
Materias primas, reventa de bienes terminados, y servicios	-	-	-	
Mano de obra	2,577,153,000	2,522,937,000	- 54,216,000	Art. 105 ET. El numeral 1, literal d) Los gastos por provisiones asociadas a obligaciones de monto o fecha inciertos no son deducibles/Art. 108 ET. Los aportes parafiscales son requisitos para la deducción de salarios
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	26,403,000	28,539,000	2,136,000	Art. 105 ET. Según numeral 2, estos gastos no cumplen requisitos de deducibilidad/Art. 137 ET. Se limita la deducción por depreciación contable y Art. 69 ET. Eliminar efecto valor razonable. Se incluye depreciación fiscal
Otros costos	8,838,806,000	8,451,358,000	- 387,448,000	Art. 105 ET. Según numeral 1 literal d , numeral 2 /Art. 1Art. 127-1 ET. Contratos de arrendamiento financiero según NIIF 16, difiere del tratamiento fiscal/ Art. 1.2.1.18.5 del Decreto 1625 de 2016 Activos de menor cuantía
Total costos	11,442,362,000	11,002,834,000	- 439,528,000	
Gastos				
De Administración				
Mano de obra	1,213,699,000	1,336,217,000	122,518,000	Art. 105 ET. Realización de la deducción para los obligados a llevar contabilidad /Art. 108 ET. Los aportes parafiscales son requisitos para la deducción de salarios
Otros gastos de administración	738,863,000	685,559,000	- 53,304,000	Art. 105 ET. Realización de la deducción para los obligados a llevar contabilidad,
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	93,063,000	75,929,000	- 17,134,000	Art. 137 ET. Se limita la deducción por depreciación contable y Art. 69 ET. Eliminar efecto valor razonable. Se incluye depreciación fiscal
Total gastos de administración	2,045,625,000	2,097,705,000	52,080,000	

De Distribución y ventas					
Mano de obra	1,552,899,000	1,462,016,000	-	90,883,000	Art. 105 ET. El numeral 1, literal d) Los gastos por provisiones asociadas a obligaciones de monto o fecha inciertos no son deducibles/Art. 108 ET. Los aportes parafiscales son requisitos para la deducción de salarios
Otros gastos de distribución y ventas	952,651,000	898,876,000	-	53,775,000	Art. 105 ET. Según numeral 2 / Art. 1.2.1.18.5 del Decreto 1625 de 2016 Activos de menor cuantía
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	807,000	484,000	-	323,000	Art. 137 ET. Se limita la deducción por depreciación contable y Art. 69 ET. Eliminar efecto valor razonable. Se incluye depreciación fiscal
Total gastos de distribución y ventas	2,506,357,000	2,361,376,000	-	144,981,000	
Gastos Financieros	493,218,000	203,442,000	-	289,776,000	Art. 105 ET. Según numeral 2, estos gastos no cumplen requisitos de deducibilidad/Art. 137 ET. Se limita la deducción por depreciación contable y Art. 69 ET. Eliminar efecto valor razonable. Se incluye depreciación fiscal/ Art 288 ET
Otros gastos	35,924,000	619,000	-	35,305,000	Art. 105 ET. Según numeral 2, estos gastos no cumplen requisitos de deducibilidad.
Total gastos	5,081,124,000	4,663,142,000	-	417,982,000	
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 15,090,237,000	- 14,238,550,000		851,687,000	



Natalia A. Hernández Arias
Representante legal suplente
N. Identificación 63.548.653



Eduardo Mayorga Vasquez
Revisor Fiscal Delegado de SOLUCIONES INTEGRALES ADMINISTRATIVAS SIA SAS
Tarjeta Profesional: 1403-T
N. Identificación 5.555.163