



Bogotá D.C., Junio 17 de 2020

Señores
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
Bogotá D.C.

Referencia: Invitación Pública No. 005 de 2020, Suministro de personal en misión, para colaborar temporalmente en el desarrollo de las actividades de Servicios Postales Nacionales a Nivel Nacional

El suscrito ROSALBA GIL ACEVEDO, identificado con la cédula de ciudadanía No.51.794.335, obrando en nombre y representación legal de S&A SERVICIOS Y ASESORIAS S.A.S. al hacer una revisión de los estados financieros aportados dentro de los documentos habilitantes para la invitación pública de la referencia de la empresa SU TEMPORAL SAS, tratando de identificar el origen de una utilidad neta tan importante y un margen que se está por fuera del comportamiento del sector, detectamos que el resultado se obtiene gracias al registro de una venta sin facturar por el concepto de INGRESOS POR SERVICIOS TECNICOS. Pasando por alto el hecho de que en Colombia una EST no puede facturar servicios técnicos porque se lo prohíbe la ley, nos dimos a la tarea de verificar en las notas a los estados financieros de SUTEMPORAL SAS el principio contable de correlación que debe existir entre un costo efectivamente causado y su correspondiente ingreso dentro de un mismo periodo fiscal.

Al hacer la verificación de sus cifras (en miles), encontramos que:

- En la NOTA 19 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS \$ 73.823.084, se discrimina el concepto INGRESOS POR FACTURAR POR \$4.738.931 y se aclara a continuación que corresponde a un ingreso pendiente por facturar a un vinculado económico (el accionista de la compañía) por servicios técnicos. Facturarlo al propietario del 100% de las acciones de la compañía para poder cotizar por debajo de las tarifas promedio del mercado y a pesar de ello alterar sus indicadores financieros positivamente, se conoce como DUMPING.
- En la NOTA 20 COSTO DE VENTAS POR \$65.751.554, se discrimina la suma de \$65.751.554 en los conceptos correspondientes a la prestación del servicio de suministro de personal temporal en misión, pero no aparece ningún costo de servicios técnicos causado en el periodo fiscal.

Por esta razón el ingreso de servicios técnicos no guarda relación con ningún costo causado en el periodo fiscal 2019. NO EXISTE COSTO CAUSADO Y NO EXISTE INGRESO FACTURADO SINO PROVISIONADO. ESTE MANEJO CONTABLE ESTA ERRADICADO POR LAS NIIF.





Los estados financieros de SUTEMPORAL no se presentan de acuerdo con las normas internacionales NIIF vigentes para Colombia, las cuales está obligado a usar SUTEMPORAL, sino que además pretende facturar servicios que como EST no puede prestar.

Al observar que la utilidad neta del periodo es de \$3.294.656 podemos inferir cual fue el objetivo de la transacción irregular registrada (que insistimos, califican como DUMPING).

- Al revisar los estados financieros entregados por SU TEMPORAL SAS en la licitación PA-FCP, encontramos que el Dictamen del Revisor Fiscal se abstiene de emitir opinión sobre los estados financieros de la compañía y hace observaciones sobre su control interno. Sin embargo, al revisar los estados financieros entregados por SU TEMPORAL para la licitación de 4-72, vemos que el Dictamen de Revisor Fiscal, aunque mantiene la misma redacción y las mismas observaciones, se adiciona el punto #13 con la opinión sobre los estados financieros.

Por las razones anteriormente expuestas adjuntamos los estados financieros presentados por SUTEMPORAL en el proceso de PA-FCP, los cuales son públicos porque no pesan sobre ellos ninguna reserva legal, de igual manera les solicitamos se requiera a la firma GRUPO OH-ORDOÑEZ HERRERA & ASOCIADOS LTDA, en cabeza de JHON FREDDY BARRERA BUITRAGO con tarjeta profesional 162.850-T, quien actúa como revisor fiscal para que soporte el cambio de un Dictamen de Revisor Fiscal, luego de hacer públicos los estados financieros.

Dada la importancia que ostenta el informe del Revisor Fiscal, de acuerdo con lo que establece el código de comercio en su artículo 207 y teniendo en cuenta que la información financiera garantiza para la entidad la selección de un proveedor idóneo y en cumplimiento a lo contenido en los Estudios Previos Definitivos, numeral 8.1.2 que dice: " Los interesados en participar en el presente proceso deberán cumplir con los siguientes requisitos habilitantes:

a) Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral al último ejercicio aprobado por el máximo órgano de la compañía, en todo caso no podrá ser anterior al corte 31 de diciembre de 2018.

NOTA: Los documentos solicitados anteriormente deben estar firmados por el Representante Legal, contador y revisor fiscal (para las empresas que estén obligadas), así mismo deben ser comparativos, mostrar dentro de su estructura la porción corriente y no corriente del Activo y del Pasivo, **además debe estar acompañados de sus respectivas notas o revelaciones, de conformidad con la normatividad contable y financiera aplicable a la entidad proponente, para la elaboración y presentación de sus estados financieros. En los casos en que acorde con su naturaleza corresponda la preparación y presentación de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, los mismos deberán ser presentados de esta manera.**" (negrilla fuera de texto).





**S&A SERVICIOS
Y ASESORÍAS**

Soluciones Temporales, relaciones duraderas

Reiteramos nuestra solicitud de requerir la aclaración al revisor fiscal sobre la modificación del dictamen inicialmente presentado ya que el mismo es relevante en la presentación de la información financiera de la compañía.

Rosalba Gil Acevedo
Representante Legal

Copia:

- Control Interno de 4-72
- GRUPO OH-ORDOÑEZ HERRERA & ASOCIADOS LTDA
- Sr. Jhon Freddy Barrera Buitrago. Revisor fiscal asignado
- Junta Central de Contadores
- Superintendencia de Sociedades



Cali: Calle 23ª Norte No. 4N-11/ 667 44 88 Bogotá: Carrera 6 No. 46-23 / 323 06 22
Medellín: Carrera 69 -46B-46 /260 76 63 Barranquilla: Calle 70 No. 52-
Pereira: Calle 2 No. 12-25 / 331 28 51 Ibagué: C.C. ARKACENTRO Local-E1B29 / 274 31 42
Bucaramanga: Cra. 18 No.36-50 Of. 502 / 680 4002



www.serviasesorias.com.co



licitacionescali@serviasesorias.com.co

Servicios Postales Nacionales S.A.



Invitación Pública No. 005 de 2020

“Suministro de personal en misión, para colaborar temporalmente en el desarrollo de las actividades de Servicios Postales Nacionales a Nivel Nacional.”

Propuesta presentada Vía: Correo Electrónico a:	invitacion.publica@4-72.com.co
	clara.vega@4-72.com.co

REQUISITOS HABILITANTES FINANCIEROS

**PROPONENTE:
SU TEMPORAL SAS**

**12 de junio de 2020
Bogotá D.C. - Colombia**

Item	INDICE DE LA PROPUESTA	PAGINA - FOLIO	
		DE	HASTA
	FINANCIEROS HABILITANTES		
1	Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral al último ejercicio aprobado por el máximo órgano de la compañía, comparativo 2019 - 2018	4	37
2	Notas o revelaciones 2019 - 2018, bajo las Normas Internacionales de Información Financiera,		
3	DICTAMEN REVISOR FISCAL	38	42
4	DOCUMENTOS REVISOR FISCAL	43	50
5	DOCUMENTOS CONTADOR	51	55

INVITACIÓN PÚBLICA No. 005 DE 2020- TEMPORALES

REQUISITOS FINANCIEROS HABILITANTES

INVITACIÓN PÚBLICA No. 005 DE 2020- TEMPORALES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL ÚLTIMO
EJERCICIO APROBADO POR EL MÁXIMO ÓRGANO DE LA
COMPAÑÍA, COMPARATIVO 2019 - 2018 4 37**

**NOTAS O REVELACIONES 2019 - 2018, BAJO LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**



Estados Financieros

SU TEMPORAL SAS

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

Estado de Situación Financiera
al 31 de diciembre 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	187.925	200.876
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	7	13.959.288	8.366.559
Otros activos no financieros corrientes	8	464.419	0
Activos por impuestos corrientes, corriente	9	241.312	218.554
Gastos pagados por anticipado	11	36.072	0
Total activos corrientes		14.889.016	8.785.989
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	82.717	1.826.123
Propiedades de Inversión	10	0	951.050
Activos Intangibles	12	132.182	200.409
Activo Neto por Impuesto Diferido		4.075	0
Total activos no corrientes		218.974	2.977.581
Total activos		15.107.990	11.763.570
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	15	3.577.176	4.475.869
Obligaciones financieras	13	4.523.209	2.848.605
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	686.645	420.083
Pasivos por impuestos corrientes	16	613.241	448.619
Pasivo Impuesto Diferido (CR)	16	387.304	523.353
Total pasivos corrientes		9.787.575	8.716.529
Pasivos no corrientes			
Provisiones y contingencias	17	364.012	33.821
Obligaciones financieras Largo Plazo	13	86.883	17.936
Pasivo Impuesto Diferido (CR) LP	16	907.582	0
Total pasivos no corrientes		1.358.477	51.757
Total pasivos		11.146.052	8.768.287

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

2

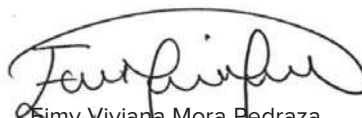
Patrimonio

Capital emitido	18	300.000	300.000
Reserva legal	18	367.282	354.696
Superávit por revaluación	18	0	144.880
Resultado del periodo	18	3.294.656	125.874
Ganancias acumuladas	18	0	2.069.834
Total patrimonio		3.961.938	2.995.283
Total pasivos y patrimonio		15.107.990	11.763.570

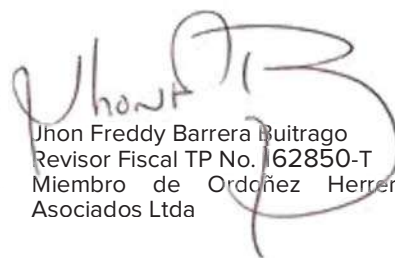
Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



Ramón Vidal de Arriba
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Eimy Viviana Mora Pedraza
Contador TP No 206349-T
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Freddy Barrera Buitrago
Revisor Fiscal TP No. 162850-T
Miembro de Ordoñez Herrera &
Asociados Ltda

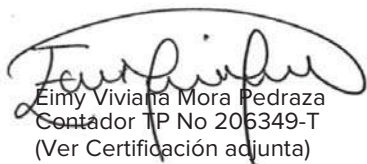
Estado del Resultado Integral
Por los años terminados a diciembre 31 de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	19	73.823.084	66.121.114
Costo de ventas	20	65.751.554	62.477.112
Ganancia bruta		8.071.530	3.644.002
Otros ingresos	21	1.606.981	1.155.253
Gastos de administración	22	3.627.771	3.502.225
Gastos de ventas	22	3.496	57.953
Otros gastos	23	149.865	81.371
Depreciación y amortización	24	102.707	122.725
Ganancia por actividades de operación		5.794.672	1.034.981
Ingresos Financieros		436	1.553
Gastos financieros	25	850.774	722.186
		850.338	720.633
Ganancia antes de impuestos		4.944.334	314.347
Gasto por impuesto a la renta	16	1.649.678	188.473
Ganancia neta del período		3.294.656	125.874

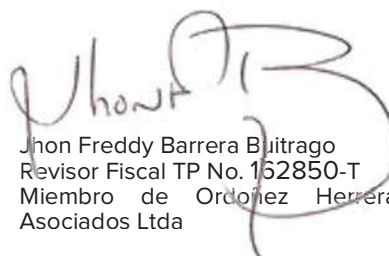
Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



Ramón Vidar de Arriba
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Eimy Viviana Mora Pedraza
Contador TP No 206349-T
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Freddy Barrera Buitrago
Revisor Fiscal TP No. 152850-T
Miembro de Ordóñez Herrera &
Asociados Ltda


Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados a diciembre 31 de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito		Reserva	Superávit	Ganancias	Ganancias	Ganancias	Total
	y pagado	Legal	Revaluación	del ejercicio	acumuladas	acumuladas	Niif	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	300.000	354.696	0	59.748	92.503	1.982.107	2.789.054	
Distribución de utilidades					(64.524)		(64.524)	
Utilidades del ejercicio				125.874			125.874	
Reserva Legal							0	
Apropiaciones			144.880	(59.748)		59.748	144.879	
Saldo al 31 de diciembre de 2018	300.000	354.696	144.880	125.874	27.979	2.041.855	2.995.283	
Reclasificación de utilidades		12.587		(125.874)	113.288		0	
Utilidades del ejercicio				3.294.656			3.294.656	
Reserva Legal							0	
Apropiaciones	0	0	(144.880)		(2.183.121)		(2.328.001)	
Saldo al 31 de diciembre de 2019	300.000	367.282	0	3.294.656	(2.041.855)	2.041.855	3.961.938	

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


Ramón Vidal de Arriba
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)


Zimly Viviana Mora Pedraza
Contador TP No 206349-T
(Ver Certificación adjunta)


Jhon Freddy Barrera Buitrago
Revisor Fiscal TP No 162850-T
Miembro de Ordoñez Herrera & Asociados Ltda

Estado de Flujos de Efectivo Indirecto
Por los años terminados a diciembre 31 de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

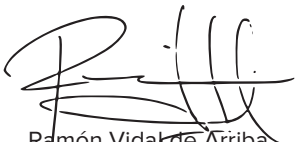
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	3.294.656	125.874
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	11.514	48.413
Amortización de activos intangibles	91.193	74.312
Provisión de Renta y Complementarios	1.649.678	188.473
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en deudores comerciales y otros deudores	(5.592.730)	(2.099.458)
(Aumento) Activos por impuestos corrientes, corriente	(22.758)	27.065
(Aumento) Otros activos no financieros corrientes	(464.419)	0
(Aumento) Gastos pagados por anticipado	(36.072)	0
(Aumento) Otros activos no financieros no corrientes	0	10.000
(Aumento) Activo Neto por Impuesto Diferido	(4.075)	0
Aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	266.562	283.177
Aumento en obligaciones laborales	(898.693)	1.888.378
Aumento en Pasivo por impuestos corrientes	(1.485.057)	(98.618)
Aumento en Provisiones y contingencias	330.191	0
Aumento en Pasivo Impuesto Diferido (CR)	771.533	(19.178)
Efectivo neto generado por actividades de operación	(2.088.477)	428.439
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	1.731.892	-170.426
Propiedades de Inversión	951.050	0
Activos Intangibles	(22.966)	-11.981
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	2.659.976	-182.406

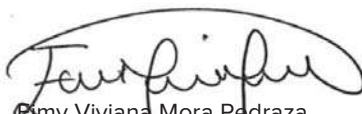
Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

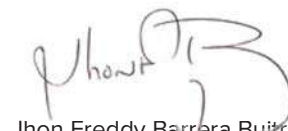
6

Flujos de efectivo por actividades de financiación:

Dividendos pagados a los accionistas	(2.183.121)	(64.525)
Superávit por valorización	(144.880)	144.880
Pasivos financieros no corrientes	68.947	(141.399)
Pago de préstamos e intereses	1.674.603	666
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(584.451)	(60.378)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(12.952)	185.655
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	200.876	15.221
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	187.925	200.876


 Ramón Vidal de Arriba
 Representante Legal
 (Ver Certificación adjunta)


 Emily Viviana Mora Pedraza
 Contador TP No 206349-T
 (Ver Certificación adjunta)


 Jhon Freddy Barrera Buitrago
 Revisor Fiscal TP No. 162850-T
 Miembro de Ordoñez Herrera &
 Asociados Ltda

Su Temporal SAS

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2019 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general de la Compañía y negocio en marcha

La Compañía Su Temporal SAS es una sociedad por acciones simplificada radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Bogotá. Su actividad principal es la prestación de servicios con terceros beneficiarios para colaborar temporalmente en el desarrollo de sus actividades, mediante la labor desarrollada por personas naturales.

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Al 31 de diciembre de 2019, se presenta utilidad como en el anterior año, tal y como se evidencia en el estado de cambios en el patrimonio por lo cual no se genera incertidumbre sobre la continuidad de la operación de su actividad principal; además, se cuenta con una política de crecimiento para aumentar el volumen de ventas en un 40% durante el año 2020 con el crecimiento de clientes actuales y con la apertura de nuevos negocios.

Negocio en marcha por COVID-19

Durante el primer trimestre del año 2020 la OMS (Organización Mundial de la Salud) informó sobre un brote de enfermedad por coronavirus (COVID-19) y que en el mes de marzo fue declarada como Pandemia, el cual llevo a Colombia a tener un aislamiento obligatorio decretado por la Presidencia de la República desde el 20 de marzo hasta el 27 de abril del 2020, con una prolongación hasta el día 11 de mayo de 2020.

La economía mundial ha visto las consecuencias del COVID-19, inversores y administradores de compañías temen que la pandemia destruya el crecimiento económico y que las medidas de los gobiernos no sean suficientes, varios Bancos centrales recortaron tasas de interés con el fin de estimular la economía, los mercados globales recuperaron parte de las pérdidas después de que el Senado de Estados Unidos aprobó una ley que contempla US\$2 billones para ayudar a trabajadores y empresas a hacer frente a la crisis y además más de 100 países aplicaron restricciones de viajes por el brote, incluido Colombia.

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

8



Fuente: Asociación Internacional de Transporte Aéreo, BBC. 27 de marzo de 2020 **BBC**

Por otro lado, el petróleo ya venía siendo afectado por una disputa de la OPEP (Organización de países exportadores de petróleo) pero adicional, con la llegada del Coronavirus terminó de disminuir el precio del crudo, lo cual generó un aumento en la TRM superando el umbral de \$4.000 por dólar, cerrando con un valor histórico de 4.153,91 el 20 de marzo 2020.



Desde el primer día en que se tuvo noticias sobre la nueva pandemia la compañía ideó diferentes estrategias con el fin de poder continuar con la operación y además, mantener las finanzas fuertes para poder soportar la disminución de alrededor un 40% en las ventas durante 2 meses a nivel de grupo, se consiguieron periodos de gracia de 2 a 3 meses con los bancos y se negoció el tiempo de pagos con los proveedores más relevantes con el fin de contar con un mayor flujo de caja y garantizar la liquidez durante los meses de contingencia; el equipo de ventas concentró su atención en los clientes que durante el periodo de aislamiento podían seguir operando y que gracias a sus servicios y productos podrían aumentar el número de personas en misión contratadas para su operación.

El 99% de los clientes cumplieron con el pago de las facturas en cartera y de la misma forma la compañía logró realizar el pago de los salarios y seguridad social del 100% de los empleados tanto en misión como de planta; además la compañía cuenta con un el respaldo del seguro de ventas de Solunion en donde se tiene asegurado más del 60% de los clientes activos.

A nivel fiscal, la compañía continuó presentando los impuestos nacionales y distritales de acuerdo con los nuevos calendarios publicados a través de resoluciones.

De acuerdo con las cifras de la Asociación Colombiana de Empresas de Servicios Temporales (Acoset) el efecto del coronavirus podría afectar unos 470.000 empleos temporales en el país, de los 11.000 empleados que las empresas de Jobandtalent tenían

activos, se terminaron los contratos a cerca de 2.000; sin embargo, son empleos que al acabarse el aislamiento se recontrataran en su mayoría ya que hacen parte de sectores de alimentación, comercio y servicios.

La compañía ha realizado el siguiente plan de disminución de gastos que busca mejorar el Opex con el fin de que a pesar de la contingencia siga reportando Ebitda positivo.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros de la Compañía Su Temporal SAS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 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 para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2017 modificado por el Decreto 2496 de 2017. Las NCIF 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 al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros Separados.

3. Normas aplicadas por primera vez durante el año.

En el año 2015 se emitió la nueva versión de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) cuya aplicación en Colombia fue a partir del primero (1) de enero de 2018 según lo estipulado en el decreto 2496 de 2015, los cambios de reconocimiento, medición, presentación y revelación fueron aplicados durante este periodo por primera vez.

3.1 Normas y enmiendas aplicables a partir del 1º de enero de 2018

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se realizaron enmiendas a las normas y modificaciones emitidas aplicables a partir de 2018.

4. Resumen de políticas contables

4.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los periodos presentados en los estados financieros. No se realizó ningún cambio voluntario de políticas contables durante el periodo, ni se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, en las metodologías para calcular provisiones por litigios en contra ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente. No se detectaron errores importantes de periodos anteriores.

4.2. Moneda funcional

4.2.1. Moneda funcional y de presentación

Moneda funcional pesos.

La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Compañía maneja sus registros contables en dicha moneda; la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

El tipo de cambio peso dólar al 31 diciembre del 2019 fue de 3.277,14 por cada US\$1 (2018 3.249,75 por cada US\$1) y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2019 fue de 3.281,09 por cada US\$1.

4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

4.4. Instrumentos Financieros

4.4.1. Cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.4.2. Activos financieros corrientes y no corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo más cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Las inversiones no corrientes comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

4.4.3. Préstamos por pagar

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

4.4.4. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

4.4.5. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

4.4.6. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la

probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si un activo financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. La estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma:

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 50 UVT.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, instalación, entre otros.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Grupo de activos	Vida útil	Método de depreciación
Equipo de cómputo y comunicación	1-5 años	Línea recta
Muebles Y Enseres	1-5 años	Línea recta

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la Compañía por retiro (desmantelamiento) de los activos, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo. Este pasivo es actualizado al cierre de cada año y la diferencia, para activos reconocidos al costo, se trata como mayor valor del activo y para los demás se llevan a los resultados.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

4.6. Activos intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos, se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la Compañía obtengan beneficios económicos futuros y v) su costo sea superior a 50UVT.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando la vida útil de acuerdo al contrato de compra o servicio de cada activo.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

Cuando un activo intangible es vendido, la ganancia o pérdida se determina como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultados dentro de otros ingresos u otros gastos.

4.7. Deterioro del valor de los activos no financieros

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo, activos intangibles, propiedades de inversión, plusvalía o crédito mercantil e inversiones en asociadas y negocios conjuntos, la Compañía agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo. El crédito mercantil se asigna a las unidades generadoras de efectivo que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación de los negocios relacionados.

Al cierre de cada año, la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros con excepción del crédito mercantil. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa WACC (promedio ponderado del costo de capital) de la Compañía.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabiliza en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

4.8. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Compañía recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

4.9. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

4.10. Impuesto a la renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.11. Beneficios a empleados

Los costos y cuentas por pagar producto de los beneficios a empleados, por concepto de prestaciones sociales comprenden cesantías, prima de servicios, vacaciones e intereses sobre las cesantías que se liquidan de acuerdo a las leyes vigentes en materia laboral de Colombia, siendo estas:

- Cesantías: 30 días de salario por cada año de trabajo, o su proporción en caso de ser inferior a un año.
- Prima de servicios: 30 días de salario por cada año de trabajo, o su proporción en caso de ser inferior a un año para pagarla en dos plazos, cada 6 meses.
- Interés sobre cesantías: a una tasa del 12% anual sobre el valor de las cesantías o proporcional por fracción de año.
- Vacaciones: 15 días de salario por cada año trabajado, o su proporción en caso de ser inferior a un año.

Los costos y cuentas por pagar producto por aportes al sistema de seguridad social corresponden a salud, pensión, administración de riesgos laborales y parafiscales en los casos en que la ley indica que se deben aportar.

4.12. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Compañía no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

4.13. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

4.14. Reservas

Conforme la Ley 1258 de 2008, la sociedad por acciones simplificada no tiene obligación de pactar en sus estatutos la existencia de la denominada reserva legal.

4.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

4.15.1. Venta de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios en el país se reconocen cuando se prestan los servicios, lo cual ocurre con la contratación y pago de nómina de los empleados en misión.

La medición de los ingresos se realiza por el costo de los empleados en misión más el AIU acordado entre las partes, neto de descuentos, rebajas y similares. Cuando se otorga un plazo para el pago o se financia la venta más allá del término usual y normal (de 15 - 30 días), el ingreso se determinará por medio del descuento (valor actual) de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La diferencia entre éste valor y el valor nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses en el plazo otorgado.

4.15.2. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando son decretados por la Asamblea de Accionistas.

4.16. Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía 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 momento de su pago.

4.17. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

5.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de esta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

5.2. Deterioro de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, intangibles e inversiones en asociadas y negocios en conjunto

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

5.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Compañía a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del cierre anual de las actividades a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno. Estas variables

pueden cambiar en un futuro de acuerdo con la evolución económica de las tasas y costos relacionados.

5.4. Impuesto a la renta

La Compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

5.5. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la Compañía, que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la Compañía y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Caja	743	5.506
Bancos	177.229	185.752
Cuentas de ahorro	9.952	0
Fondo Fiduciarios	0	9.619
Total	187.925	200.876

7. Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Clientes (1)	6.549.960	8.192.345
Deuda de difícil cobro (3)	703.221	0
Ingresos por facturar (2)	4.808.388	0
Vinculadas (4)	2.017.161	0
Deudores varios	363.016	0
Préstamos a trabajadores	923	4.124

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

19

Anticipos y avances	25.574	189.072
Subtotal	14.468.244	8.385.541
Deterioro de deudores (3)	(508.956)	(18.983)
Total	13.959.288	8.366.559

(1) El saldo de los clientes más representativos es:

CLIENTE	SALDO	%
SERVICIOS AEROPORTUARIOS INTEGRADOS SAI S.A.S	1.596.700.171	24,38%
SUPPLA S.A.	1.383.638.275	21,12%
LABORATORIOS NATURAL FRESHLY INFABO SAS	744.715.503	11,37%
SERVIMERCADEO S.A.S	352.661.838	5,38%
HORMIGON ANDINO	292.230.228	4,46%
COMPAÑIA DE SERVICIOS COMERCIALES SAS	243.510.008	3,72%
ALUICA SAS	218.739.541	3,34%
DISONEX ZONA FRANCA SAS	205.152.934	3,13%
INDUSTRIA NACIONAL DE GASEOSAS SA	201.802.709	3,08%
MANUFACTURAS AF S.A.S	174.392.922	2,66%

(2) Corresponde a las facturas a emitir en el mes de enero 2020 por servicios prestados en el mes de diciembre 2019, los valores más representativos corresponden a los servicios técnicos facturados a Jobandtalent Co SAS en el año 2020 de la siguiente forma:

Número de Factura	Fecha	Valor
86835	30/04/2020	3.046.337
86836	30/04/2020	1.300.000
Total		4.346.337

- (3) De acuerdo con las políticas cuando existe evidencia objetiva que los clientes tienen algún tipo de inconveniente en el pago se realiza el deterioro de los clientes con más de 360 días de mora.
- (4) Saldo de préstamos con la compañía vinculada JT Contrataciones por pago de algunas obligaciones, estos préstamos no generan intereses y su vencimiento es en el año 2020, (ver nota 25).

8. Otros activos no financieros

- Los activos no financieros corrientes por concepto de cuentas por cobrar a EPS y Administradoras de riesgos laborales por incapacidades al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Cuentas por Cobrar a EPS y ARL	464.419	0
Total	464.419	0

Estas incapacidades fueron radicadas antes las entidades correspondientes en debida forma y dentro de los plazos estimados para esta gestión, estamos en el proceso normal de este tipo de operaciones. De los cuales las principales entidades son:

- Famisanar \$148.014

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

20

- Compensar EPS \$72.942
- EPS Suramericana \$55.030

9. Activos por impuestos corrientes

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluye:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Anticipo Impuesto de Renta y Complementarios	70.517	0
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	1.546	0
Retención en la Fuente	72.264	70.447
Impuestos a la venta Retenido	0	406
Industria y Comercio Retenido	36.446	33.468
Autorretención Renta	60.540	114.233
Subtotal	241.312	218.554

10. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2019 es el siguiente:

	Construcciones		Flota y equipo de	Costo bruto	
	Terrenos	y edificaciones	transporte	Equipo de	
				Cómputo y	Total
Saldo 1/1/2018	334.050	1.478.120	75.900	9.290	1.897.360
Traslado	0	0	0	0	0
Adiciones	39.300	105.580	0	29.191	174.071
Retiros	0	0	0	0	0
Saldo final 31/12/2018	373.350	1.583.700	75.900	38.481	2.071.431

	Construcciones		Flota y equipo de	Depreciación acumulada	
	y edificaciones	transporte	Equipo de	Cómputo y	
				Comunicaciones	Total
Saldo 1/1/2018	(118.314)	(75.900)		(2.607)	(196.821)
Depreciación del año	(42.536)	0		(5.951)	(48.487)
Retiros	0	0		0	0
Saldo final 31/12/2018	(160.850)	(75.900)		(8.558)	(245.308)
Valor en libros 31/12/2018	373.350	1.422.850	0	29.923	1.826.123

	Costo bruto				
	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Flota y equipo de transporte	Equipo de Computo y Comunicaciones	Total
Saldo 1/1/2019	373.350	1.583.700	75.900	38.481	2.071.431
Traslado	0	0	0	4.248	4.248
Compras	0	76.554	0	9.385	85.939
Retiros	373.350	1.583.700	75.900	25.487	2.058.437
Saldo final 31/12/2019	0	76.554	0	26.626	103.180

	Depreciación acumulada				
	Construcciones y edificaciones	Equipo de transporte	Flota y equipo de Comunicaciones	Equipo de Cómputo y	Total
Saldo 1/1/2019	(160.850)	(75.900)	(8.558)	(245.308)	
Depreciación del año	(25.544)	0	(11.905)	(37.449)	
Retiros	186.394	75.900	0	262.294	
Saldo final 31/12/2019	0	0	20.464	20.464	
Valor en libros 31/12/2019	0	76.554	0	6.163	82.717

PROPIEDADES DE INVERSION

COSTO	31 de diciembre de	
	2019	2018
Saldo 1/1/2019	951.050	951.050
Retiros	(951.050)	
Saldo final 31/12/2019	0	951.050

Corresponde a un apartamento ubicado en Cartagena, retirado al momento de la venta de la compañía.

11. Gastos pagados por anticipado

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Licencias	25.997	0
Seguros	10.075	0
Subtotal	36.072	0

Los gastos pagados por anticipado son amortizados de acuerdo con el tiempo de duración del contrato o del cubrimiento del seguro.

12. Activos Intangibles

Los activos intangibles corresponden a:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Derecho	9.570	0
Licencia	122.612	200.409
Total, neto	132.182	200.409

- Leasing de computadores y Licencia de Novasoft

13. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Banco BBVA	87.293	175.044
Banco de Bogotá	1.492.271	1.453.137
Bancolombia	2.943.645	1.129.197
Banco de Occidente	86.883	109.163
Total	4.610.092	2.866.541

A continuación, se detallan los conceptos de los préstamos a corto plazo:

	31 de diciembre de	
Concepto	2019	2018
Sobregiros	0	34.315
Bancolombia Crédito Tesorería	2.933.143	1.094.882
Banco Bbva Crédito Rotativo	87.293	40.090
Banco Bogotá Crédito Cesantías	153.758	0
Crédito Cesantías Banco Bogotá 7306	0	115.195
Banco Bogotá Crédito Tesorería	1.338.513	1.337.912
Crédito Bbva 98783	0	134.954
Crédito Banco Bogotá 3417	0	30
Tarjeta De Crédito Bbva St	10.502	0
Contrato Leasing	0	91.227
Obligación Financiera Corriente	4.523.209	2.848.605

A continuación, se detallan los conceptos de los préstamos a largo plazo:

Contrato De Leasing 2468	10.329	17.936
Pasivo Por Arrendamiento Operativo	76.554	0
Obligación Financiera Largo Plazo	86.883	17.936
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	4.610.092	2.866.541

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago máximo de 1 año devengan intereses entre la tasa de referencia DTF + 2 a 5 puntos efectivo anual, corresponden al saldo del crédito para pago de cesantías año 2018 y fondos utilizados por la gerencia para optimizar el flujo de caja.

Los intereses causados en el año 2019 por valor de \$ 333.401 fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden:

	31 de diciembre de 2019	2018
Compañías vinculadas	14.996	0
Costos y Gastos por Pagar	500.442	420.083
Otras	171.207	0
Total	686.645	420.083

15. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

Los costos y cuentas por pagar producto de los beneficios a empleados, por concepto de salarios y prestaciones sociales que comprenden cesantías, prima de servicios, vacaciones e intereses sobre las cesantías que se liquidan de acuerdo a las leyes vigentes en materia laboral de Colombia, siendo estas:

	31 de diciembre de 2019	2018
Beneficios de corto plazo:		
Salarios por pagar (1)	650.807	1.585.465
Cesantías	1.210.463	1.193.109
Intereses sobre las cesantías	89.857	0
Vacaciones	588.539	638.211
Seguridad Social	1.037.510	1.059.084
Total	3.577.176	4.475.869

- (1) La disminución del saldo al cierre del año corresponde que lo empleado tiene en su gran mayoría tienen cuentas en Bancolombia, banco en cual se realiza la dispersión de nómina.

16. Impuestos corrientes

El saldo de los impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Retención en la fuente	20.684	30.476
Rete Ica - SHD	2.738	2.531
Impuesto declaración renta	358.868	207.651
Iva por pagar	223.753	206.777
Industria y Comercio	7.198	1.184
Total	613.241	448.619

• DECLARACION DE RENTA

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Impuesto De Renta Y Complementarios	358.868	188.473
Impuesto Diferido Del Período	1.290.810	0
Total	1.649.678	188.473

	31 de diciembre de	
	2019	2018
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	597.997	314.347
Mas:		
Ingresos por Intereses presuntos	23.081	0
Indemnización Laboral	11.099	0
Industria y Comercio no utilizada como deducible	76.133	54.643
Servicios	7.038	3.123
Mantenimiento y Adecuaciones	0	8.547
Gravamen Movimientos Financieros	178.956	165.587
Gastos Diversos	36.695	37.369
Gastos Extraordinarios	52.988	45.630
Perdida en Ventas y Retiro de Bienes	96.910	0
Total	482.900	314.899
Menos:		
Ingresos contables no fiscales	299.751	0
Deterioro de Cartera	(295.630)	0
Total	4.121	0

Renta (Pérdida) Líquida Ordinaria del Ejercicio	1.076.776	629.246
Renta Presuntiva	17.632	0
Renta Líquida Gravable	1.076.776	629.246
Impuesto sobre la Renta Líquida	355.336	207.651
Descuento Tributario	29.410	0
Impuesto neto de Renta	325.926	207.651
Impuesto Ganancia Ocasional	32.942	0
Total Impuesto a Cargo	358.868	207.651

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2019</u>	<u>2018</u>
Descuento Tributario		
Impuesto de industria y comercio	58.820	0
Art. 115 ET, modificado por el artículo 76 de la Ley 1943 de 2018 - 50%	29.410	0
Total Descuento Tributario	29.410	0

• **IMPUESTO DIFERIDO**

	31 de Diciembre de 2019		
	Activo por Impuesto Diferido	Pasivo por Impuesto Diferido	Impuesto diferido Activo (Pasivo) neto
Cuentas por Cobrar	0	1.294.886	-1.294.886
Propiedad planta y equipo	3.757	0	3.757
Provisiones	319	0	319
Total	4.076	1.294.886	-1.290.810

Impuestos sobre las ventas.

- A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas pasó al 19% y una tarifa diferencial del 5%, para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 – 185 de la ley 1819 de 2016.
- La declaración y pago de IVA bimestral, de conformidad con el artículo 196 de la ley 1819 de 2016.
- Art. 462-1. Base gravable especial. Para los servicios integrales de aseo y cafetería, de vigilancia, autorizados por la Superintendencia de Vigilancia Privada, de servicios temporales prestados por empresas autorizadas por el Ministerio del Trabajo y en los prestados por las cooperativas y pre cooperativas de trabajo asociado en cuanto a mano de obra se refiere, vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria o quien haga sus veces, a las cuales se les haya expedido resolución de registro por parte del Ministerio del Trabajo, de los regímenes de trabajo asociado, compensaciones y seguridad social, como también a los prestados por los sindicatos con personería jurídica vigente en desarrollo de contratos sindicales debidamente depositados ante el Ministerio de Trabajo, la tarifa será del 19% en la parte correspondiente al AIU (Administración, Imprevistos y Utilidad), que no podrá ser inferior al diez por ciento (10%) del valor del contrato.

Impuesto sobre la de renta y CREE:

La ley 1819 eliminó el impuesto del CREE y la sobretasa al impuesto CREE para los años 2017 y 2018.

Autorretención de renta:

La auto-retención de renta contemplado en el Decreto 2201 de 2016, que se estableció una vez eliminado el impuesto para la equidad CREE por medio de la reforma tributaria con el fin de generar un equilibrio respecto del beneficio otorgado a las personas jurídicas y asimiladas de no realizar los pagos de los aportes a la salud y los aportes parafiscales al Servicio Nacional del Aprendizaje (Sena) y al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF).

Impuesto de Renta:

Con la ley 1819 de diciembre del 2016, se incrementó la tarifa general del impuesto a la renta al 34% para el año 2017 y el 33% para los años siguiente creando una sobretasa al impuesto de renta y complementaria del 6% y 4% para los años 2017 y 2018, respectivamente, aplicable esta última a bases gravables de \$800 millones en adelante.

El artículo 78 de la Ley de financiamiento 1943 de 2018, por medio del cual se modificó el artículo 188 del Estatuto Tributario –ET–, el cual regula la base y el porcentaje de la renta presuntiva, establece que, para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3,5 % de su patrimonio líquido en el último día del período gravable inmediatamente anterior (aplicado para el año gravable 2018). Dicho porcentaje de renta presuntiva será reducido al 1,5 % para el año gravable 2019, siendo eliminada para el año 2021.

17. Provisiones y Contingencias

Corresponde a los saldos provisiones por los siguientes conceptos:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Provisión Por Litigios	284.610	0
Provisión De Gastos	996	0
Sanción Ugpp	78.406	0
Laborales	0	33.821
	364.012	33.821

18. Capital

El capital suscrito y pagado a 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de \$300.000.000 representado en 300.000 acciones ordinarias, valor nominal de 1.000 cada una como se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Capital Autorizados	300.000	300.000
Reserva legal	367.282	354.696
Resultado del periodo	339.147	125.874
Superávit por revaluación	-	144.880
Ganancias acumuladas	-	2.069.834
Total	1.006.429	2.995.283

Nit	Nombre	Número de acciones	% Participación
900896003	Jobandtalent CO SAS	300.000	100%

19. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2019 y 2018 incluyen:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Servicios temporal nómina	64.064.777	60.854.228
AIU	5.019.376	4.638.645
Ingresos por facturar	4.738.931	628.241
Total	73.823.084	66.121.114

- (1) Corresponde a las facturas a emitir en el mes de enero 2020 por servicios prestados en el mes de diciembre 2019; el valor más representativo corresponde a las facturas emitidas a Jobandtalent CO SAS por concepto de Servicios técnicos:

Número de Factura	Fecha	Valor
86835	30/04/2020	3.046.337
86836	30/04/2020	1.300.000
Total		4.346.337

20. Costo de venta

El detalle de los costos de venta de los años 2019 y 2018 incluye:

Concepto	31 de diciembre de	
	2019	2018
Dotación de Personal	2.701	1.862
Otras Actividades de Servicios	65.748.853	62.475.250
Total	65.751.554	62.477.112

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

28

Concepto	31 de diciembre de	
	2019	2018
Dotación De Personal	2.701	1.862
Salario Integral	946	394
Sueldos	36.602.403	35.150.319
Horas Extras Y Recargos	4.044.990	3.804.873
Comisiones	620.849	557.368
Póliza De Cumplimiento	0	1.911
Incapacidades	529.108	758.857
Subsidio De Transporte	3.075.162	2.758.000
Cesantías	3.837.266	3.614.474
Intereses Sobre Cesantías	275.443	266.295
Prima De Servicio	3.839.155	3.640.209
Vacaciones	1.802.393	1.759.565
Auxilios Y Dotaciones	743.137	796.315
Bonificaciones	875.258	917.728
Aportes A Pensión	5.223.672	4.947.896
Aportes A Salud	33.557	70.421
Aportes A Arp	1.334.377	1.212.977
Aportes Caja De Compensación	1.771.973	1.662.494
Aportes Icbf	5.490	4.750
Aportes Al Sena	3.660	3.167
Exámenes Asumidos	44	142.282
Exámenes De Ingreso	1.104.625	392.521
Arriendo Computadores	19.984	12.435
Otros Costos	5.359	0
Total	65.751.554	62.477.112

21. Otros ingresos

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Honorarios	0	560
Recuperaciones (1)	859.179	755.407
Por Incapacidades EPS	647.499	397.012
Diversos	100.281	2.271
Diversos	22	3
Total	1.606.981	1.155.253

- (1) Corresponde a la facturación por concepto de exámenes médicos a las empresas usuarias.

22. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración de los años 2019 y 2018 incluye:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos de administración	3.627.771	3.502.225

Concepto	31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos de personal	1.972.115	2.373.301
Honorarios	205.623	185.596
Impuestos	141.841	139.882
Arrendamientos	201.324	74.777
Contribuciones y Afiliaciones	16.553	12.338
Seguros	9.124	18.186
Servicios	310.403	477.664
Gastos legales	41.210	10.679
Mantenimiento y reparaciones	15.493	21.748
Adecuación e Instalación	505	0
Gastos de Viaje	7.214	7.737
Diversos	175.145	180.317
Provisiones	531.221	0
Total Gasto administración	3.627.771	3.502.225

• GASTOS DE VENTAS

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos de ventas	3.496	57.953
Total	3.496	57.953

Concepto	31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos De Personal	0	31.444
Servicios	3.462	4.450
Provisiones	34	22.059
Total Gastos Ventas	3.496	57.953

23. Otros Gastos

Corresponde a:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Perdida En Venta Y Retiro De Activos	96.910	42.554
Gasto Extraordinarios	3.222	38.817
Gastos Diversos	49.733	0

149.865	81.371
----------------	---------------

24. Amortización y Depreciación

El valor por concepto de depreciación y amortización del año 2019 es:

Concepto	31 de diciembre de	
	2019	2018
Depreciaciones	11.514	48.413
Amortizaciones	91.193	74.312
Total	102.707	122.725

25. Gastos financieros

El detalle de los ingresos y costos financieros de los años 2019 y 2018 incluyen:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Comisiones	162.213	113.656
Intereses Bancarios	330.989	267.299
Intereses de Leasing	2.379	10.059
Intereses de Mora	33	-
Otros Gastos Financieros	355.160	331.172
	850.774	722.186

26. Transacciones con partes relacionadas

Las partes relacionadas de la Compañía incluyen sus accionistas y relacionadas.

25.1 Transacciones con parte relacionadas

Los saldos con partes relacionadas de la Compañía son las siguientes:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Cuentas por cobrar		
Servi-Oportunos SAS	459.943	0
Outsourcing y Temporales SAS	708.341	0
Gente Oportuna SAS	848.877	0
Jobandtalent CO SAS	4.346.337	
Total	6.363.498	0

26. Activos contingentes y pasivos contingentes

La Compañía no cuenta con pasivos contingentes ya que a la fecha la gerencia considera que las reclamaciones recibidas son injustificadas y que es poco probable que requieran la liquidación a cargo de la Compañía. Esta evaluación es consistente con el asesoramiento jurídico independiente exterior.

27. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización; sin embargo, debido a la pandemia del Covid-19 la compañía realizó el análisis de negocio en marcha expuesto en la Nota 1.

28. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el representante legal el 5 de mayo de 2020.

29. Indicadores Financieros

- Indicadores de Liquidez,

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Razón Corriente - veces	Activo Corriente	14.889.016	1,521
	Pasivos Corriente	9.787.575	
Prueba Ácida - Veces	Activo Corriente - Inventarios	14.889.016	1,521
	Pasivo Corriente	9.787.575	
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente		\$5.101.441

- Indicadores de Eficiencia,

Determinan la productividad con la cual se administran los recursos, para la obtención de los resultados del proceso y el cumplimiento de los objetivos. Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el Cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad.

Rotación de Cartera	Ventas	73.823.084	5,12
	Cartera promedio	14.424.152	
Periodo de Cobro	Cartera promedio x 365	11.162.923	55,19
	Ventas	73.823.084	

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

32

Rotación del Activo Total (Veces)	<u>Ventas Netas</u>	73.823.084	4,89
	Activo Total	15.107.990	

- Indicadores de Endeudamiento,

Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

Nivel de Endeudamiento (%)	<u>Total Pasivo</u>	11.146.052	73,78%
	Total Activos	15.107.990	
Nivel de Endeudamiento Financiero (%)	<u>Total Obligaciones Financieras</u>	4.610.092	30,51%
	Total Activos	15.107.990	
Concentración del Pasivo a Corto Plazo (%)	<u>Pasivo Corriente</u>	9.787.575	87,81%
	Pasivo Total	11.146.052	
Pasivo /Patrimonio (Veces)	<u>Total Pasivo</u>	11.146.052	2,813
	Patrimonio	3.961.938	

- Indicadores de Rentabilidad,

Los indicadores de rentabilidad son aquellos índices financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir ventas en utilidades.

Rentabilidad del Activo ROA (%)	<u>Utilidad Operacional</u>	5.794.672	38,36%
	Activo	15.107.990	
Rentabilidad del Patrimonio ROE (%)	<u>Utilidad Operacional</u>	5.794.672	146,26%
	Patrimonio	3.961.938	
Cobertura de Intereses	<u>Utilidad Operacional</u>	5.794.672	1738,05%
	Gastos de Intereses	333.401	

Dictamen a los Estados Financieros 2018 - 2019



OPINION DEL REVISOR FISCAL

A los Accionistas de SU TEMPORAL S.A.S

1. En cumplimiento de mis funciones legales como Revisor Fiscal y en atención a lo dispuesto en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, en el año 2019, ejecuté los procedimientos que describo más adelante, con el fin de informar si los actos de los administradores de **SU TEMPORAL S.A.S** se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, así mismo, informar si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad y de terceros que estén en su poder.
2. Los referentes que he considerado para la evaluación de los asuntos a que hace referencia el numeral anterior, comprenden: a. Los estatutos sociales y actas de Asamblea de Accionistas; y b. Los componentes de control interno de la Compañía identificados durante mi revisión, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgos por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles que la Dirección y los responsables del gobierno de la Compañía consideran necesarios, para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Dirección

3. La Dirección es responsable por establecer y mantener un sistema de control interno, y por el cumplimiento de los estatutos y las instrucciones de la Asamblea de Accionistas. Para cumplir con estas responsabilidades, se requieren juicios de la Dirección, para evaluar los beneficios esperados y los costos asociados de los procedimientos de control.
4. Los objetivos de un sistema de control interno son suministrarle a la Dirección seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o por su disposición no autorizada y que las transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización de la Dirección y se registran adecuadamente, para permitir la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo 2 NIIF Pymes.



Responsabilidad del Revisor Fiscal

5. Mi responsabilidad, de conformidad con las Normas de Aseguramiento de Información aceptadas en Colombia, es hacer una revisión para expresar una conclusión, basada en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida resultado de mi labor.
6. Las Normas de Aseguramiento de Información requieren que cumpla con requerimientos éticos, que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios, con el objeto de expresar un concepto sobre el cumplimiento de los estatutos, las órdenes o instrucciones de La Asamblea de Accionistas, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y de terceros que estén en su poder, al 31 de diciembre de 2019 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación.

Procedimientos realizados

7. Los procedimientos seleccionados para este trabajo dependen del juicio del auditor, incluyendo la compilación, evaluación de evidencia y la formación de las conclusiones. Estos procedimientos tomaron en consideración las manifestaciones de la gerencia expresadas en carta de fecha 8 de mayo de 2020, e incluyeron: a. Lectura de las actas de Asamblea de Accionistas y la verificación que las decisiones tomadas, estén acordes con los estatutos; b. Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Compañía durante el período cubierto y la validación de su implementación; c. Pruebas de diseño e implementación sobre los controles relevantes de los componentes de control interno, sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Compañía; d. Evaluación del riesgo de auditoría con respecto a las principales actividades que la entidad lleva a cabo para obtener una seguridad razonable, más no absoluta, que la información financiera de la entidad se encuentra preparada de acuerdo con Normas de contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia; e. Evaluación de la evidencia sobre los controles relevantes para iniciar, registrar y corregir, en caso de ser necesario, las transacciones y su registro en el sistema de información; f. Pruebas sobre el diseño, implementación y efectividad operativa de los controles relevantes, a juicio del auditor, realizados en los principales ciclos de negocios de la Compañía y cuentas significativas de los estados financieros; g. Evaluación del proceso de preparación de la información financiera utilizado por la Compañía, incluidos los controles relevantes sobre supuestos para la determinación de las estimaciones contables y la información significativa a revelar; e i. Seguimiento a las medidas correctivas tomadas por la Compañía, para mitigar las deficiencias materiales de sus controles.


Limitaciones inherentes

8. La efectividad de cualquier sistema de control interno, tiene limitaciones inherentes a dicho sistema, las cuales hacen referencia, entre otros asuntos: a. Interpretación errónea de las instrucciones, errores de juicio, descuidos y otros factores humanos que pueden causar errores; b. Equivocada segregación de funciones que le restan efectividad a los controles; y c. Determinaciones que puedan deteriorar los procedimientos de control relacionados con la ejecución y registros de transacciones o con respecto a estimaciones y juicios que se requieren para la preparación de estados financieros. Además, la efectividad de los controles internos puede variar de un período a otro por cambios en las condiciones o por el incumplimiento de los procedimientos establecidos.
9. Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión u omisión de los controles por parte de la Dirección, el estudio y evaluación realizada al sistema de control interno de la entidad, no descubrirá necesariamente todas las debilidades del sistema.
10. Es posible que los resultados de mis procedimientos de revisión puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas realizadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados por cambios en las condiciones o el deterioro en el grado de cumplimiento de las políticas y/o procedimientos establecidos.

Fundamentos que soportan las excepciones a la conclusión del Revisor Fiscal sobre el control interno

11. Por separado he informado a la Administración mis recomendaciones de control interno, relacionadas con otros asuntos objeto de mejoramiento.



Conclusión

12. Con base en mi revisión, la evidencia obtenida del trabajo realizado descrito anteriormente y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi condición de Revisor Fiscal informo que, durante el año 2019, los actos de los Directores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y de terceros que están en su poder.

13. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **SUTEMPORAL S.A.S**, al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera, y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

JHON FREDDY BARRERA BUITRAGO

Revisor Fiscal

T.P. 162.850-T

Miembro de ORDONEZ HERRERA Y ASOCIADOS LTDA

Bogotá

Fecha 11 de mayo de 2020

REVISOR FISCAL

COPIA DE LA TARJETA PROFESIONAL

COPIA DE LA CEDULA DE CIUDADANIA

CERTIFICACIÓN DE VIGENCIA DE INSCRIPCIÓN Y ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS EXPEDIDA POR LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES, CON VIGENCIA NO SUPERIOR A TRES (3) MESES DEL REVISOR FISCAL

INVITACIÓN PÚBLICA No. 005 DE 2020- TEMPORALES

CERTIFICACIÓN CAMBIO REVISOR FISCAL

El suscrito, RAMÓN VIDAL DE ARRIBA, identificado con la cedula de extranjería No. 512.139, en mi condición de Representante Legal de la sociedad SU TEMPORAL SAS, empresa domiciliada en la ciudad de Bogotá, identificada con NIT No. 800.240.718-0, certifico y garantizo que, al momento de suscribir los estados financieros del año 2019, el Revisor Fiscal de la compañía era el Sr. JHON FREDDY BARRERA BUITRAGO, identificado con la cédula de ciudadanía No. 80.191.147 y TP No. 162850-T.

Así mismo, manifiesto que a partir del día 8 de junio de 2020, la Revisora Fiscal principal de la compañía corresponde la Sra. JULIETH NATALY RODRÍGUEZ MONROY, identificada con la c.c. 1.022.388.272 y TP No. 229652-T, quien era la Revisora Fiscal Suplente anteriormente.

Se expide la presente certificación a los doce (12) días del mes de junio de 2020.

Atentamente,



RAMÓN VIDAL DE ARRIBA
C.E. No. 512.139
Representante Legal
SU TEMPORAL SAS
NIT. 800.240.718-0

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO 1.022.388.272

RODRIGUEZ MONROY

APELLIDOS

JULIETH NATALY

NOMBRES

Julieth Rodriguez

FIRMA



FECHA DE NACIMIENTO 19-OCT-1993

BOGOTA D.C
(CUNDINAMARCA)

LUGAR DE NACIMIENTO

1.61 B+ F

ESTATURA G.S. RH SEXO

30-NOV-2011 BOGOTA D.C

FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ANGEL BANCHEZ TORRES

INDICE DERECHO



P-1500150-00951702-F-1022388272-20111222 0026727780A 1 37534966

República de Colombia
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

229652-T

JULIETH NATALY RODRIGUEZ MONROY
C.C. 1022388272
RES. INSCRIPCION 491 DEL 23/06/2017
FUNDACION UNIVERSITARIA PANAMERICANA




OSCAR EDUARDO FUENTES PEÑA
DIRECTOR GENERAL

234489 250152

Identificación Plástica S.A. 170014/0117


UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como Contador Público de acuerdo con lo establecido en la Ley 43 de 1990. Es personal e intransferible.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta comunicarse al PBX: (57)(1) 6444450 o devolverla a la UAE - Junta Central de Contadores a la Calle 96 No. 9 A - 21 Bogotá D.C.



FIRMA

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

A 9 0 3 8 C 1 2 F B 6 7 1 8 4 C

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **JULIETH NATALY RODRIGUEZ MONROY** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 1022388272 de BOGOTA, D.C. (BOGOTA D.C) Y Tarjeta Profesional No 229652-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 10 días del mes de Junio de 2020 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

80191147

NUMERO

BARRERA BUITRAGO

APELLIDOS

JHON FREDDY

NOMBRES

[Signature]

FIRMA




INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **19-OCT-1984**

CUCUTA
(NORTE DE SANTANDER)

LUGAR DE NACIMIENTO

1.68 **O+** **M**

ESTATURA G.S. RH SEXO

29-OCT-2002 BOGOTA D.C.

FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

[Signature]

REGISTRADORA NACIONAL
 ALMARATRIE RENDITO LOPEZ



P-1500112-42112592-M-0080191147-20030516 03781 03136A 01 137097074

República de Colombia
Ministerio de Comercio Industria y Turismo

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO

162850-T

JHON FREDDY
BARRERA BUITRAGO
C.C. 80191147
RESOLUCION INSERCIÓN 329 **FECHA 27/10/2011**
UNIVERSIDAD DE LA SALLE

PRESIDENTE: 

DANIEL SARMIENTO PAVAS **173718**



PIEZA DEL TITULAR **89441**

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como
CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en
la Ley 43 de 1990.
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla
al Ministerio de Comercio Industria y Turismo - Junta Central
de Contadores.



UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

2000001890E104026

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **JHON FREDDY BARRERA BUITRAGO** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 80191147 de BOGOTÁ, D.C. (BOGOTÁ D.C) Y Tarjeta Profesional No 162850-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTÁ a los 5 días del mes de Mayo de 2020 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

CONTADOR

COPIA DE LA TARJETA PROFESIONAL

COPIA DE LA CEDULA DE CIUDADANIA

CERTIFICACIÓN DE VIGENCIA DE INSCRIPCIÓN Y ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS EXPEDIDA POR LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES, CON VIGENCIA NO SUPERIOR A TRES (3) MESES DEL CONTADOR

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **1.032.434.831**

MORA PEDRAZA

APELLIDOS
EIMY VIVIANA

NOMBRES

FIRMA



INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **23-ENE-1990**

BOGOTA D.C.
(CUNDINAMARCA)

LUGAR DE NACIMIENTO

1.67
ESTATURA

A+
G.S. RH

F
SEXO

24-ENE-2008 BOGOTA D.C.
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

Carlos Ariel Sánchez Torres
REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARIEL SÁNCHEZ TORRES



P-1500150-00084023-F-1032434831-20080930 0003886232A 1 23601860

República de Colombia
Ministerio de Comercio Industria y Turismo

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO

206349-T

EIMY VIVIANA
MORA PEDRAZA
C.C. 1032434831
RESOLUCION INSCRIPCION 511
UNIVERSIDAD DE LA SALLE



FECHA 31/08/2015

DIRECTOR GENERAL



JULIO CESAR ACUÑA GONZALEZ

219927



UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

982901900A0A700E

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **EIMY VIVIANA MORA PEDRAZA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 1032434831 de BOGOTÁ, D.C. (BOGOTÁ D.C) Y Tarjeta Profesional No 206349-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTÁ a los 5 días del mes de Mayo de 2020 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado



Estados Financieros

SU TEMPORAL SAS

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

Estado de Situación Financiera
al 31 de diciembre 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	187.925	200.876
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	7	13.959.288	8.366.559
Otros activos no financieros corrientes	8	464.419	0
Activos por impuestos corrientes, corriente	9	241.312	218.554
Gastos pagados por anticipado	11	36.072	0
Total activos corrientes		14.889.016	8.785.989
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	82.717	1.826.123
Propiedades de Inversión	10	0	951.050
Activos Intangibles	12	132.182	200.409
Activo Neto por Impuesto Diferido		4.075	0
Total activos no corrientes		218.974	2.977.581
Total activos		15.107.990	11.763.570
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	15	3.577.176	4.475.869
Obligaciones financieras	13	4.523.209	2.848.605
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	686.645	420.083
Pasivos por impuestos corrientes	16	613.241	448.619
Pasivo Impuesto Diferido (CR)	16	387.304	523.353
Total pasivos corrientes		9.787.575	8.716.529
Pasivos no corrientes			
Provisiones y contingencias	17	364.012	33.821
Obligaciones financieras Largo Plazo	13	86.883	17.936
Pasivo Impuesto Diferido (CR) LP	16	907.582	0
Total pasivos no corrientes		1.358.477	51.757
Total pasivos		11.146.052	8.768.287

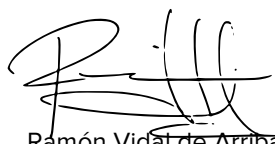
Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

2

Patrimonio

Capital emitido	18	300.000	300.000
Reserva legal	18	367.282	354.696
Superávit por revaluación	18	0	144.880
Resultado del periodo	18	3.294.656	125.874
Ganancias acumuladas	18	0	2.069.834
Total patrimonio		3.961.938	2.995.283
Total pasivos y patrimonio		15.107.990	11.763.570

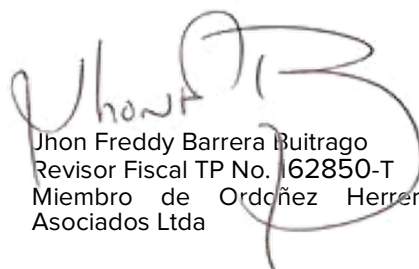
Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



Ramón Vidal de Arriba
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Eimy Viviana Mora Pedraza
Contador TP No 206349-T
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Freddy Barrera Buitrago
Revisor Fiscal TP No. 162850-T
Miembro de Ordoñez Herrera &
Asociados Ltda

Estado del Resultado Integral

Por los años terminados a diciembre 31 de 2019 y 2018

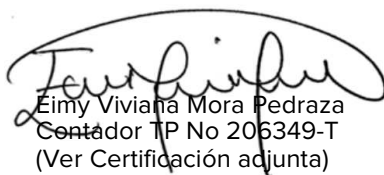
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	19	73.823.084	66.121.114
Costo de ventas	20	65.751.554	62.477.112
Ganancia bruta		8.071.530	3.644.002
Otros ingresos	21	1.606.981	1.155.253
Gastos de administración	22	3.627.771	3.502.225
Gastos de ventas	22	3.496	57.953
Otros gastos	23	149.865	81.371
Depreciación y amortización	24	102.707	122.725
Ganancia por actividades de operación		5.794.672	1.034.981
Ingresos Financieros		436	1.553
Gastos financieros	25	850.774	722.186
		850.338	720.633
Ganancia antes de impuestos		4.944.334	314.347
Gasto por impuesto a la renta	16	1.649.678	188.473
Ganancia neta del período		3.294.656	125.874

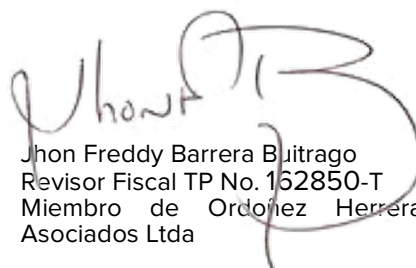
Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



Ramón Vidal de Arriba
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Emily Viviana Mora Pedraza
Contador TP No 206349-T
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Freddy Barrera Buitrago
Revisor Fiscal TP No. 162850-T
Miembro de Ordóñez Herrera & Asociados Ltda

Estado de Cambios en el Patrimonio

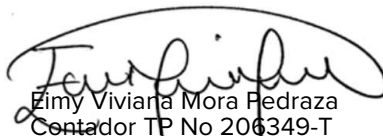
Por los años terminados a diciembre 31 de 2019 y 2018

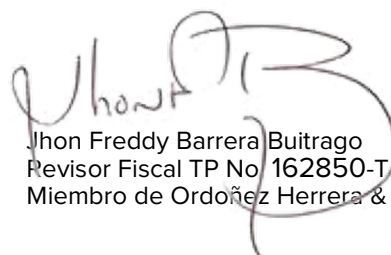
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva Legal	Superávit Por Revaluación	Ganancias del ejercicio	Ganancias acumuladas	Ganancias acumuladas Niif	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	300.000	354.696	0	59.748	92.503	1.982.107	2.789.054
Distribución de utilidades					(64.524)		(64.524)
Utilidades del ejercicio				125.874			125.874
Reserva Legal							0
Apropiaciones			144.880	(59.748)		59.748	144.879
Saldo al 31 de diciembre de 2018	300.000	354.696	144.880	125.874	27.979	2.041.855	2.995.283
Reclasificación de utilidades		12.587		(125.874)	113.288		0
Utilidades del ejercicio				3.294.656			3.294.656
Reserva Legal							0
Apropiaciones	0	0	(144.880)		(2.183.121)		(2.328.001)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	300.000	367.282	0	3.294.656	(2.041.855)	2.041.855	3.961.938

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


Ramón Vidal de Arriba
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)


Zimy Viviana Mora Pedraza
Contador TP No 206349-T
(Ver Certificación adjunta)


Jhon Freddy Barrera Buitrago
Revisor Fiscal TP No 162850-T
Miembro de Ordoñez Herrera & Asociados Ltda

Estado de Flujos de Efectivo Indirecto
Por los años terminados a diciembre 31 de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

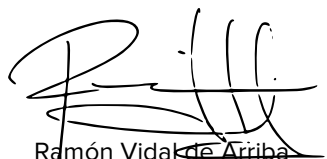
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	3.294.656	125.874
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	11.514	48.413
Amortización de activos intangibles	91.193	74.312
Provisión de Renta y Complementarios	1.649.678	188.473
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en deudores comerciales y otros deudores	(5.592.730)	(2.099.458)
(Aumento) Activos por impuestos corrientes, corriente	(22.758)	27.065
(Aumento) Otros activos no financieros corrientes	(464.419)	0
(Aumento) Gastos pagados por anticipado	(36.072)	0
(Aumento) Otros activos no financieros no corrientes	0	10.000
(Aumento) Activo Neto por Impuesto Diferido	(4.075)	0
Aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	266.562	283.177
Aumento en obligaciones laborales	(898.693)	1.888.378
Aumento en Pasivo por impuestos corrientes	(1.485.057)	(98.618)
Aumento en Provisiones y contingencias	330.191	0
Aumento en Pasivo Impuesto Diferido (CR)	771.533	(19.178)
Efectivo neto generado por actividades de operación	(2.088.477)	428.439
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	1.731.892	-170.426
Propiedades de Inversión	951.050	0
Activos Intangibles	(22.966)	-11.981
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	2.659.976	-182.406

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

6

**Flujos de efectivo por actividades de
financiación:**

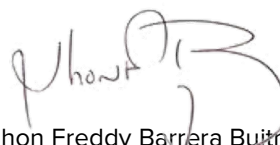
Dividendos pagados a los accionistas	(2.183.121)	(64.525)
Superávit por valorización	(144.880)	144.880
Pasivos financieros no corrientes	68.947	(141.399)
Pago de préstamos e intereses	1.674.603	666
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(584.451)	(60.378)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(12.952)	185.655
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	200.876	15.221
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	187.925	200.876



Ramón Vidales Arriba
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Emy Viviana Mora Pedraza
Contador TP No 206349-T
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Freddy Barrera Buitrago
Revisor Fiscal TP No. 162850-T
Miembro de Ordoñez Herrera &
Asociados Ltda

Su Temporal SAS

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2019 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general de la Compañía y negocio en marcha

La Compañía Su Temporal SAS es una sociedad por acciones simplificada radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Bogotá. Su actividad principal es la prestación de servicios con terceros beneficiarios para colaborar temporalmente en el desarrollo de sus actividades, mediante la labor desarrollada por personas naturales.

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Al 31 de diciembre de 2019, se presenta utilidad como en el anterior año, tal y como se evidencia en el estado de cambios en el patrimonio por lo cual no se genera incertidumbre sobre la continuidad de la operación de su actividad principal; además, se cuenta con una política de crecimiento para aumentar el volumen de ventas en un 40% durante el año 2020 con el crecimiento de clientes actuales y con la apertura de nuevos negocios.

Negocio en marcha por COVID-19

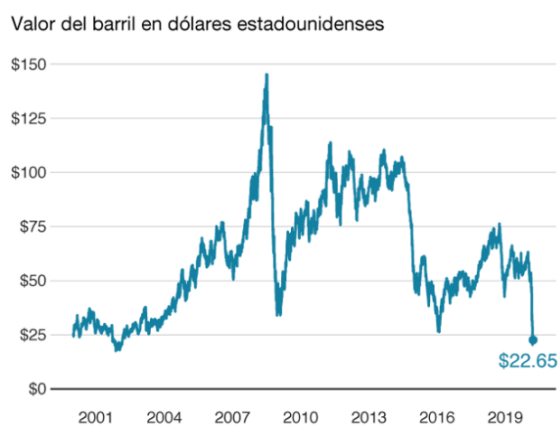
Durante el primer trimestre del año 2020 la OMS (Organización Mundial de la Salud) informó sobre un brote de enfermedad por coronavirus (COVID-19) y que en el mes de marzo fue declarada como Pandemia, el cual llevo a Colombia a tener un aislamiento obligatorio decretado por la Presidencia de la República desde el 20 de marzo hasta el 27 de abril del 2020, con una prolongación hasta el día 11 de mayo de 2020.

La economía mundial ha visto las consecuencias del COVID-19, inversores y administradores de compañías temen que la pandemia destruya el crecimiento económico y que las medidas de los gobiernos no sean suficientes, varios Bancos centrales recortaron tasas de interés con el fin de estimular la economía, los mercados globales recuperaron parte de las pérdidas después de que el Senado de Estados Unidos aprobó una ley que contempla US\$2 billones para ayudar a trabajadores y empresas a hacer frente a la crisis y además más de 100 países aplicaron restricciones de viajes por el brote, incluido Colombia.



Fuente: Asociación Internacional de Transporte Aéreo, BBC. 27 de marzo de 2020 **BBC**

Por otro lado, el petróleo ya venía siendo afectado por una disputa de la OPEP (Organización de países exportadores de petróleo) pero adicional, con la llegada del Coronavirus terminó de disminuir el precio del crudo, lo cual generó un aumento en la TRM superando el umbral de \$4.000 por dólar, cerrando con un valor histórico de 4.153,91 el 20 de marzo 2020.



Fuente: Bloomberg. 27 de marzo de 2020.

BBC

Desde el primer día en que se tuvo noticias sobre la nueva pandemia la compañía ideó diferentes estrategias con el fin de poder continuar con la operación y además, mantener las finanzas fuertes para poder soportar la disminución de alrededor un 40% en las ventas durante 2 meses a nivel de grupo, se consiguieron periodos de gracia de 2 a 3 meses con los bancos y se negoció el tiempo de pagos con los proveedores más relevantes con el fin de contar con un mayor flujo de caja y garantizar la liquidez durante los meses de contingencia; el equipo de ventas concentró su atención en los clientes que durante el periodo de aislamiento podían seguir operando y que gracias a sus servicios y productos podrían aumentar el número de personas en misión contratadas para su operación.

El 99% de los clientes cumplieron con el pago de las facturas en cartera y de la misma forma la compañía logró realizar el pago de los salarios y seguridad social del 100% de los empleados tanto en misión como de planta; además la compañía cuenta con un respaldo del seguro de ventas de Solunion en donde se tiene asegurado más del 60% de los clientes activos.

A nivel fiscal, la compañía continuó presentando los impuestos nacionales y distritales de acuerdo con los nuevos calendarios publicados a través de resoluciones.

De acuerdo con las cifras de la Asociación Colombiana de Empresas de Servicios Temporales (Acoset) el efecto del coronavirus podría afectar unos 470.000 empleos temporales en el país, de los 11.000 empleados que las empresas de Jobandtalent tenían

activos, se terminaron los contratos a cerca de 2.000; sin embargo, son empleos que al acabarse el aislamiento se recontrataran en su mayoría ya que hacen parte de sectores de alimentación, comercio y servicios.

La compañía ha realizado el siguiente plan de disminución de gastos que busca mejorar el Opex con el fin de que a pesar de la contingencia siga reportando Ebitda positivo.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros de la Compañía Su Temporal SAS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 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 para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2017 modificado por el Decreto 2496 de 2017. Las NCIF 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 al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros Separados.

3. Normas aplicadas por primera vez durante el año.

En el año 2015 se emitió la nueva versión de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) cuya aplicación en Colombia fue a partir del primero (1) de enero de 2018 según lo estipulado en el decreto 2496 de 2015, los cambios de reconocimiento, medición, presentación y revelación fueron aplicados durante este periodo por primera vez.

3.1 Normas y enmiendas aplicables a partir del 1º de enero de 2018

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se realizaron enmiendas a las normas y modificaciones emitidas aplicables a partir de 2018.

4. Resumen de políticas contables

4.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los periodos presentados en los estados financieros. No se realizó ningún cambio voluntario de políticas contables durante el periodo, ni se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, en las metodologías para calcular provisiones por litigios en contra ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente. No se detectaron errores importantes de periodos anteriores.

4.2. Moneda funcional

4.2.1. Moneda funcional y de presentación

Moneda funcional pesos.

La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Compañía maneja sus registros contables en dicha moneda; la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

El tipo de cambio peso dólar al 31 diciembre del 2019 fue de 3.277,14 por cada US\$1 (2018 3.249,75 por cada US\$1) y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2019 fue de 3.281,09 por cada US\$1.

4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

4.4. Instrumentos Financieros

4.4.1. Cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.4.2. Activos financieros corrientes y no corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo más cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Las inversiones no corrientes comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

4.4.3. Préstamos por pagar

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

4.4.4. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

4.4.5. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Compañía no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

4.4.6. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la

probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si un activo financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. La estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma:

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 50 UVT.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, instalación, entre otros.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Grupo de activos	Vida útil	Método de depreciación
Equipo de cómputo y comunicación	1-5 años	Línea recta
Muebles Y Enseres	1-5 años	Línea recta

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la Compañía por retiro (desmantelamiento) de los activos, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo. Este pasivo es actualizado al cierre de cada año y la diferencia, para activos reconocidos al costo, se trata como mayor valor del activo y para los demás se llevan a los resultados.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

4.6. Activos intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos, se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la Compañía obtengan beneficios económicos futuros y v) su costo sea superior a 50UVT.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando la vida útil de acuerdo al contrato de compra o servicio de cada activo.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

Cuando un activo intangible es vendido, la ganancia o pérdida se determina como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultados dentro de otros ingresos u otros gastos.

4.7. Deterioro del valor de los activos no financieros

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo, activos intangibles, propiedades de inversión, plusvalía o crédito mercantil e inversiones en asociadas y negocios conjuntos, la Compañía agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo. El crédito mercantil se asigna a las unidades generadoras de efectivo que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación de los negocios relacionados.

Al cierre de cada año, la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros con excepción del crédito mercantil. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa WACC (promedio ponderado del costo de capital) de la Compañía.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabiliza en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

4.8. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Compañía recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

4.9. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

4.10. Impuesto a la renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.11. Beneficios a empleados

Los costos y cuentas por pagar producto de los beneficios a empleados, por concepto de prestaciones sociales comprenden cesantías, prima de servicios, vacaciones e intereses sobre las cesantías que se liquidan de acuerdo a las leyes vigentes en materia laboral de Colombia, siendo estas:

- Cesantías: 30 días de salario por cada año de trabajo, o su proporción en caso de ser inferior a un año.
- Prima de servicios: 30 días de salario por cada año de trabajo, o su proporción en caso de ser inferior a un año para pagarla en dos plazos, cada 6 meses.
- Interés sobre cesantías: a una tasa del 12% anual sobre el valor de las cesantías o proporcional por fracción de año.
- Vacaciones: 15 días de salario por cada año trabajado, o su proporción en caso de ser inferior a un año.

Los costos y cuentas por pagar producto por aportes al sistema de seguridad social corresponden a salud, pensión, administración de riesgos laborales y parafiscales en los casos en que la ley indica que se deben aportar.

4.12. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleje un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Compañía no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

4.13. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

4.14. Reservas

Conforme la Ley 1258 de 2008, la sociedad por acciones simplificada no tiene obligación de pactar en sus estatutos la existencia de la denominada reserva legal.

4.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

4.15.1. Venta de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios en el país se reconocen cuando se prestan los servicios, lo cual ocurre con la contratación y pago de nómina de los empleados en misión.

La medición de los ingresos se realiza por el costo de los empleados en misión más el AIU acordado entre las partes, neto de descuentos, rebajas y similares. Cuando se otorga un plazo para el pago o se financia la venta más allá del término usual y normal (de 15 - 30 días), el ingreso se determinará por medio del descuento (valor actual) de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La diferencia entre éste valor y el valor nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses en el plazo otorgado.

4.15.2. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando son decretados por la Asamblea de Accionistas.

4.16. Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía 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 momento de su pago.

4.17. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

5.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de esta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

5.2. Deterioro de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, intangibles e inversiones en asociadas y negocios en conjunto

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

5.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Compañía a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del cierre anual de las actividades a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno. Estas variables

pueden cambiar en un futuro de acuerdo con la evolución económica de las tasas y costos relacionados.

5.4. Impuesto a la renta

La Compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

5.5. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la Compañía, que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la Compañía y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Caja	743	5.506
Bancos	177.229	185.752
Cuentas de ahorro	9.952	0
Fondo Fiduciarios	0	9.619
Total	187.925	200.876

7. Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Clientes (1)	6.549.960	8.192.345
Deuda de difícil cobro (3)	703.221	0
Ingresos por facturar (2)	4.808.388	0
Vinculadas (4)	2.017.161	0
Deudores varios	363.016	0
Préstamos a trabajadores	923	4.124

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

19

Anticipos y avances	25.574	189.072
Subtotal	14.468.244	8.385.541
Deterioro de deudores (3)	(508.956)	(18.983)
Total	13.959.288	8.366.559

(1) El saldo de los clientes más representativos es:

CLIENTE	SALDO	%
SERVICIOS AEROPORTUARIOS INTEGRADOS SAI S.A.S	1.596.700.171	24,38%
SUPPLA S.A.	1.383.638.275	21,12%
LABORATORIOS NATURAL FRESHLY INFABO SAS	744.715.503	11,37%
SERVIMERCADEO S.A.S	352.661.838	5,38%
HORMIGON ANDINO	292.230.228	4,46%
COMPAÑIA DE SERVICIOS COMERCIALES SAS	243.510.008	3,72%
ALUICA SAS	218.739.541	3,34%
DISONEX ZONA FRANCA SAS	205.152.934	3,13%
INDUSTRIA NACIONAL DE GASEOSAS SA	201.802.709	3,08%
MANUFACTURAS AF S.A.S	174.392.922	2,66%

(2) Corresponde a las facturas a emitir en el mes de enero 2020 por servicios prestados en el mes de diciembre 2019, los valores más representativos corresponden a los servicios técnicos facturados a Jobandtalent Co SAS en el año 2020 de la siguiente forma:

Número de Factura	Fecha	Valor
86835	30/04/2020	3.046.337
86836	30/04/2020	1.300.000
Total		4.346.337

- (3) De acuerdo con las políticas cuando existe evidencia objetiva que los clientes tienen algún tipo de inconveniente en el pago se realiza el deterioro de los clientes con más de 360 días de mora.
- (4) Saldo de préstamos con la compañía vinculada JT Contrataciones por pago de algunas obligaciones, estos préstamos no generan intereses y su vencimiento es en el año 2020, (ver nota 25).

8. Otros activos no financieros

- Los activos no financieros corrientes por concepto de cuentas por cobrar a EPS y Administradoras de riesgos laborales por incapacidades al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Cuentas por Cobrar a EPS y ARL	464.419	0
Total	464.419	0

Estas incapacidades fueron radicadas antes las entidades correspondientes en debida forma y dentro de los plazos estimados para esta gestión, estamos en el proceso normal de este tipo de operaciones. De los cuales las principales entidades son:

- Famisanar \$148.014

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

20

- Compensar EPS \$72.942
- EPS Suramericana \$55.030

9. Activos por impuestos corrientes

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluye:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Anticipo Impuesto de Renta y Complementarios	70.517	0
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	1.546	0
Retención en la Fuente	72.264	70.447
Impuestos a la venta Retenido	0	406
Industria y Comercio Retenido	36.446	33.468
Autorretención Renta	60.540	114.233
Subtotal	241.312	218.554

10. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2019 es el siguiente:

	Costo bruto				
	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Flota y equipo de transporte	Equipo de Cómputo y Comunicaciones	Total
Saldo 1/1/2018	334.050	1.478.120	75.900	9.290	1.897.360
Traslado	0	0	0	0	0
Adiciones	39.300	105.580	0	29.191	174.071
Retiros	0	0	0	0	0
Saldo final 31/12/2018	373.350	1.583.700	75.900	38.481	2.071.431

	Depreciación acumulada				
	Construcciones y edificaciones	Flota y equipo de transporte	Equipo de Cómputo y Comunicaciones	Total	
Saldo 1/1/2018	(118.314)	(75.900)	(2.607)	(196.821)	
Depreciación del año	(42.536)	0	(5.951)	(48.487)	
Retiros	0	0	0	0	
Saldo final 31/12/2018	(160.850)	(75.900)	(8.558)	(245.308)	
Valor en libros 31/12/2018	373.350	1.422.850	0	29.923	1.826.123

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Costo bruto Flota y equipo de transporte	Equipo de Computo y Comunicaciones	Total
Saldo 1/1/2019	373.350	1.583.700	75.900	38.481	2.071.431
Traslado	0	0	0	4.248	4.248
Compras	0	76.554	0	9.385	85.939
Retiros	373.350	1.583.700	75.900	25.487	2.058.437
Saldo final 31/12/2019	0	76.554	0	26.626	103.180

	Construcciones y edificaciones	Depreciación acumulada Equipo de de transporte	Flota y equipo Comunicaciones	Equipo de Cómputo y	Total
Saldo 1/1/2019	(160.850)	(75.900)	(8.558)	(245.308)	
Depreciación del año	(25.544)	0	(11.905)	(37.449)	
Retiros	186.394	75.900	0	262.294	
Saldo final 31/12/2019	0	0	20.464	20.464	
Valor en libros 31/12/2019	0	76.554	0	6.163	82.717

PROPIEDADES DE INVERSION

	31 de diciembre de	
COSTO	2019	2018
Saldo 1/1/2019	951.050	951.050
Retiros	(951.050)	
Saldo final 31/12/2019	0	951.050

Corresponde a un apartamento ubicado en Cartagena, retirado al momento de la venta de la compañía.

11. Gastos pagados por anticipado

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Licencias	25.997	0
Seguros	10.075	0
Subtotal	36.072	0

Los gastos pagados por anticipado son amortizados de acuerdo con el tiempo de duración del contrato o del cubrimiento del seguro.

12. Activos Intangibles

Los activos intangibles corresponden a:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Derecho	9.570	0
Licencia	122.612	200.409
Total, neto	132.182	200.409

- Leasing de computadores y Licencia de Novasoft

13. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Banco BBVA	87.293	175.044
Banco de Bogotá	1.492.271	1.453.137
Bancolombia	2.943.645	1.129.197
Banco de Occidente	86.883	109.163
Total	4.610.092	2.866.541

A continuación, se detallan los conceptos de los préstamos a corto plazo:

	31 de diciembre de	
Concepto	2019	2018
Sobregiros	0	34.315
Bancolombia Crédito Tesorería	2.933.143	1.094.882
Banco Bbva Crédito Rotativo	87.293	40.090
Banco Bogotá Crédito Cesantías	153.758	0
Crédito Cesantías Banco Bogotá 7306	0	115.195
Banco Bogotá Crédito Tesorería	1.338.513	1.337.912
Crédito Bbva 98783	0	134.954
Crédito Banco Bogotá 3417	0	30
Tarjeta De Crédito Bbva St	10.502	0
Contrato Leasing	0	91.227
Obligación Financiera Corriente	4.523.209	2.848.605

A continuación, se detallan los conceptos de los préstamos a largo plazo:

Contrato De Leasing 2468	10.329	17.936
Pasivo Por Arrendamiento Operativo	76.554	0
Obligación Financiera Largo Plazo	86.883	17.936
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	4.610.092	2.866.541

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago máximo de 1 año devengan intereses entre la tasa de referencia DTF + 2 a 5 puntos efectivo anual, corresponden al saldo del crédito para pago de cesantías año 2018 y fondos utilizados por la gerencia para optimizar el flujo de caja.

Los intereses causados en el año 2019 por valor de \$ 333.401 fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Compañías vinculadas	14.996	0
Costos y Gastos por Pagar	500.442	420.083
Otras	171.207	0
Total	686.645	420.083

15. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

Los costos y cuentas por pagar producto de los beneficios a empleados, por concepto de salarios y prestaciones sociales que comprenden cesantías, prima de servicios, vacaciones e intereses sobre las cesantías que se liquidan de acuerdo a las leyes vigentes en materia laboral de Colombia, siendo estas:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Beneficios de corto plazo:		
Salarios por pagar (1)	650.807	1.585.465
Cesantías	1.210.463	1.193.109
Intereses sobre las cesantías	89.857	0
Vacaciones	588.539	638.211
Seguridad Social	1.037.510	1.059.084
Total	3.577.176	4.475.869

- (1) La disminución del saldo al cierre del año corresponde que lo empleado tiene en su gran mayoría tienen cuentas en Bancolombia, banco en cual se realiza la dispersión de nómina.

16. Impuestos corrientes

El saldo de los impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden:

	31 de diciembre de	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retención en la fuente	20.684	30.476
Rete Ica - SHD	2.738	2.531
Impuesto declaración renta	358.868	207.651
Iva por pagar	223.753	206.777
Industria y Comercio	7.198	1.184
Total	<u>613.241</u>	<u>448.619</u>

• DECLARACION DE RENTA

	31 de diciembre de	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto De Renta Y Complementarios	358.868	188.473
Impuesto Diferido Del Período	1.290.810	0
Total	<u>1.649.678</u>	<u>188.473</u>

	31 de diciembre de	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	597.997	314.347
Mas:		
Ingresos por Intereses presuntos	23.081	0
Indemnización Laboral	11.099	0
Industria y Comercio no utilizada como deducible	76.133	54.643
Servicios	7.038	3.123
Mantenimiento y Adecuaciones	0	8.547
Gravamen Movimientos Financieros	178.956	165.587
Gastos Diversos	36.695	37.369
Gastos Extraordinarios	52.988	45.630
Perdida en Ventas y Retiro de Bienes	96.910	0
Total	482.900	314.899
Menos:		
Ingresos contables no fiscales	299.751	0
Deterioro de Cartera	(295.630)	0
Total	4.121	0

Renta (Pérdida) Líquida Ordinaria del Ejercicio	1.076.776	629.246
Renta Presuntiva	17.632	0
Renta Líquida Gravable	1.076.776	629.246
Impuesto sobre la Renta Líquida	355.336	207.651
Descuento Tributario	29.410	0
Impuesto neto de Renta	325.926	207.651
Impuesto Ganancia Ocasional	32.942	0
Total Impuesto a Cargo	358.868	207.651

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Descuento Tributario		
Impuesto de industria y comercio	58.820	0
Art. 115 ET, modificado por el artículo 76 de la Ley 1943 de 2018 - 50%	29.410	0
Total Descuento Tributario	29.410	0

• IMPUESTO DIFERIDO

	31 de Diciembre de 2019		
	Activo por Impuesto Diferido	Pasivo por Impuesto Diferido	Impuesto diferido Activo (Pasivo) neto
Cuentas por Cobrar	0	1.294.886	-1.294.886
Propiedad planta y equipo	3.757	0	3.757
Provisiones	319	0	319
Total	4.076	1.294.886	-1.290.810

Impuestos sobre las ventas.

- A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas pasó al 19% y una tarifa diferencial del 5%, para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 – 185 de la ley 1819 de 2016.
- La declaración y pago de IVA bimestral, de conformidad con el artículo 196 de la ley 1819 de 2016.
- Art. 462-1. Base gravable especial. Para los servicios integrales de aseo y cafetería, de vigilancia, autorizados por la Superintendencia de Vigilancia Privada, de servicios temporales prestados por empresas autorizadas por el Ministerio del Trabajo y en los prestados por las cooperativas y pre cooperativas de trabajo asociado en cuanto a mano de obra se refiere, vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria o quien haga sus veces, a las cuales se les haya expedido resolución de registro por parte del Ministerio del Trabajo, de los regímenes de trabajo asociado, compensaciones y seguridad social, como también a los prestados por los sindicatos con personería jurídica vigente en desarrollo de contratos sindicales debidamente depositados ante el Ministerio de Trabajo, la tarifa será del 19% en la parte correspondiente al AIU (Administración, Imprevistos y Utilidad), que no podrá ser inferior al diez por ciento (10%) del valor del contrato.

Impuesto sobre la renta y CREE:

La ley 1819 eliminó el impuesto del CREE y la sobretasa al impuesto CREE para los años 2017 y 2018.

Autorretención de renta:

La auto-retención de renta contemplado en el Decreto 2201 de 2016, que se estableció una vez eliminado el impuesto para la equidad CREE por medio de la reforma tributaria con el fin de generar un equilibrio respecto del beneficio otorgado a las personas jurídicas y asimiladas de no realizar los pagos de los aportes a la salud y los aportes parafiscales al Servicio Nacional del Aprendizaje (Sena) y al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF).

Impuesto de Renta:

Con la ley 1819 de diciembre del 2016, se incrementó la tarifa general del impuesto a la renta al 34% para el año 2017 y el 33% para los años siguiente creando una sobretasa al impuesto de renta y complementaria del 6% y 4% para los años 2017 y 2018, respectivamente, aplicable esta última a bases gravables de \$800 millones en adelante.

El artículo 78 de la Ley de financiamiento 1943 de 2018, por medio del cual se modificó el artículo 188 del Estatuto Tributario –ET–, el cual regula la base y el porcentaje de la renta presuntiva, establece que, para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3,5 % de su patrimonio líquido en el último día del período gravable inmediatamente anterior (aplicado para el año gravable 2018). Dicho porcentaje de renta presuntiva será reducido al 1,5 % para el año gravable 2019, siendo eliminada para el año 2021.

17. Provisiones y Contingencias

Corresponde a los saldos provisiones por los siguientes conceptos:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Provisión Por Litigios	284.610	0
Provisión De Gastos	996	0
Sanción Ugpp	78.406	0
Laborales	0	33.821
	364.012	33.821

18. Capital

El capital suscrito y pagado a 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de \$300.000.000 representado en 300.000 acciones ordinarias, valor nominal de 1.000 cada una como se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Capital Autorizados	300.000	300.000
Reserva legal	367.282	354.696
Resultado del periodo	339.147	125.874
Superávit por revaluación	-	144.880
Ganancias acumuladas	-	2.069.834
Total	1.006.429	2.995.283

Nit	Nombre	Número de acciones	% Participación
900896003	Jobandtalent CO SAS	300.000	100%

19. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2019 y 2018 incluyen:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Servicios temporal nómina	64.064.777	60.854.228
AIU	5.019.376	4.638.645
Ingresos por facturar	4.738.931	628.241
Total	73.823.084	66.121.114

- (1) Corresponde a las facturas a emitir en el mes de enero 2020 por servicios prestados en el mes de diciembre 2019; el valor más representativo corresponde a las facturas emitidas a Jobandtalent CO SAS por concepto de Servicios técnicos:

Número de Factura	Fecha	Valor
86835	30/04/2020	3.046.337
86836	30/04/2020	1.300.000
Total		4.346.337

20. Costo de venta

El detalle de los costos de venta de los años 2019 y 2018 incluye:

	31 de diciembre de	
Concepto	2019	2018
Dotación de Personal	2.701	1.862
Otras Actividades de Servicios	65.748.853	62.475.250
Total	65.751.554	62.477.112

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

28

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dotación De Personal	2.701	1.862
Salario Integral	946	394
Sueldos	36.602.403	35.150.319
Horas Extras Y Recargos	4.044.990	3.804.873
Comisiones	620.849	557.368
Póliza De Cumplimiento	0	1.911
Incapacidades	529.108	758.857
Subsidio De Transporte	3.075.162	2.758.000
Cesantías	3.837.266	3.614.474
Intereses Sobre Cesantías	275.443	266.295
Prima De Servicio	3.839.155	3.640.209
Vacaciones	1.802.393	1.759.565
Auxilios Y Dotaciones	743.137	796.315
Bonificaciones	875.258	917.728
Aportes A Pensión	5.223.672	4.947.896
Aportes A Salud	33.557	70.421
Aportes A Arp	1.334.377	1.212.977
Aportes Caja De Compensación	1.771.973	1.662.494
Aportes Icbf	5.490	4.750
Aportes Al Sena	3.660	3.167
Exámenes Asumidos	44	142.282
Exámenes De Ingreso	1.104.625	392.521
Arriendo Computadores	19.984	12.435
Otros Costos	5.359	0
Total	65.751.554	62.477.112

21. Otros ingresos

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Honorarios	0	560
Recuperaciones (1)	859.179	755.407
Por Incapacidades EPS	647.499	397.012
Diversos	100.281	2.271
Diversos	22	3
Total	1.606.981	1.155.253

- (1) Corresponde a la facturación por concepto de exámenes médicos a las empresas usuarias.

22. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración de los años 2019 y 2018 incluye:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos de administración	3.627.771	3.502.225

Concepto	31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos de personal	1.972.115	2.373.301
Honorarios	205.623	185.596
Impuestos	141.841	139.882
Arrendamientos	201.324	74.777
Contribuciones y Afiliaciones	16.553	12.338
Seguros	9.124	18.186
Servicios	310.403	477.664
Gastos legales	41.210	10.679
Mantenimiento y reparaciones	15.493	21.748
Adecuación e Instalación	505	0
Gastos de Viaje	7.214	7.737
Diversos	175.145	180.317
Provisiones	531.221	0
Total Gasto administración	3.627.771	3.502.225

• GASTOS DE VENTAS

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos de ventas	3.496	57.953
Total	3.496	57.953

Concepto	31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos De Personal	0	31.444
Servicios	3.462	4.450
Provisiones	34	22.059
Total Gastos Ventas	3.496	57.953

23. Otros Gastos

Corresponde a:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Perdida En Venta Y Retiro De Activos	96.910	42.554
Gasto Extraordinarios	3.222	38.817
Gastos Diversos	49.733	0

149.865	81.371
----------------	---------------

24. Amortización y Depreciación

El valor por concepto de depreciación y amortización del año 2019 es:

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Depreciaciones	11.514	48.413
Amortizaciones	91.193	74.312
Total	102.707	122.725

25. Gastos financieros

El detalle de los ingresos y costos financieros de los años 2019 y 2018 incluyen:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Comisiones	162.213	113.656
Intereses Bancarios	330.989	267.299
Intereses de Leasing	2.379	10.059
Intereses de Mora	33	-
Otros Gastos Financieros	355.160	331.172
	850.774	722.186

26. Transacciones con partes relacionadas

Las partes relacionadas de la Compañía incluyen sus accionistas y relacionadas.

25.1 Transacciones con parte relacionadas

Los saldos con partes relacionadas de la Compañía son las siguientes:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar		
Servi-Oportunos SAS	459.943	0
Outsourcing y Temporales SAS	708.341	0
Gente Oportuna SAS	848.877	0
Jobandtalent CO SAS	4.346.337	
Total	6.363.498	0

26. Activos contingentes y pasivos contingentes

La Compañía no cuenta con pasivos contingentes ya que a la fecha la gerencia considera que las reclamaciones recibidas son injustificadas y que es poco probable que requieran la liquidación a cargo de la Compañía. Esta evaluación es consistente con el asesoramiento jurídico independiente exterior.

27. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización; sin embargo, debido a la pandemia del Covid-19 la compañía realizó el análisis de negocio en marcha expuesto en la Nota 1.

28. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el representante legal el 5 de mayo de 2020.

29. Indicadores Financieros

- Indicadores de Liquidez,

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Razón Corriente - veces	Activo Corriente	14.889.016	1,521
	Pasivos Corriente	9.787.575	
Prueba Ácida - Veces	Activo Corriente - Inventarios	14.889.016	1,521
	Pasivo Corriente	9.787.575	
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente		\$5.101.441

- Indicadores de Eficiencia,

Determinan la productividad con la cual se administran los recursos, para la obtención de los resultados del proceso y el cumplimiento de los objetivos. Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el Cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad.

Rotación de Cartera	Ventas	73.823.084	5,12
	Cartera promedio	14.424.152	
Periodo de Cobro	Cartera promedio x 365	11.162.923	55,19
	Ventas	73.823.084	

Su Temporal SAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

32

Rotación del Activo Total (Veces)	Ventas Netas	73.823.084	4,89
	Activo Total	15.107.990	

- Indicadores de Endeudamiento,

Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

Nivel de Endeudamiento (%)	Total Pasivo	11.146.052	73,78%
	Total Activos	15.107.990	
Nivel de Endeudamiento Financiero (%)	Total Obligaciones Financieras	4.610.092	30,51%
	Total Activos	15.107.990	
Concentración del Pasivo a Corto Plazo (%)	Pasivo Corriente	9.787.575	87,81%
	Pasivo Total	11.146.052	
Pasivo /Patrimonio (Veces)	Total Pasivo	11.146.052	2,813
	Patrimonio	3.961.938	

- Indicadores de Rentabilidad,

Los indicadores de rentabilidad son aquellos índices financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir ventas en utilidades.

Rentabilidad del Activo ROA (%)	Utilidad Operacional	5.794.672	38,36%
	Activo	15.107.990	
Rentabilidad del Patrimonio ROE (%)	Utilidad Operacional	5.794.672	146,26%
	Patrimonio	3.961.938	
Cobertura de Intereses	Utilidad Operacional	5.794.672	1738,05%
	Gastos de Intereses	333.401	

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018 - 2019

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018

CERTIFICACION
CAMBIO REVISOR FISCAL Y REPRESENTANTE LEGAL

El suscrito, RAMON VIDAL DE ARRIBA, identificado con la cedula de extranjería No. 512139, en mi condición de representante legal de la sociedad SU TEMPORAL SAS, empresa domiciliada en la ciudad de Bogotá, identificada con NIT No. 800.240.718-0, certifico y garantizo que, al momento de suscribir los estados financieros del año 2018, el representante legal de la compañía que suscribió los estados financieros era el Sr. CARLOS HERNANDO BORREGO MALAVER, identificado con la cedula de ciudadanía No. 3194617 y el Revisor Fiscal principal de la compañía que dictamino los estados financieros era la Sra. MARTHA LUCIA CASTRO MENESES con TP No. 162850-T

Así mismo, manifiesto que a partir del día 01 de agosto de 2019, el Revisor Fiscal principal de la compañía corresponde al Sr. BARRERA BUITRAGO JHON FREDDY, identificado con la C.C. No. 80191147 con TP No. 162850-T y como Revisor Fiscal Suplente, la Sra. RODRIGUEZ MONROY JULIETH NATALY, identificada con la C.C. No. 1022388272

Se expide la presente certificación a los once (11) días del mes de mayo de 2020.

Muy Atentamente,



RAMON VIDAL DE ARRIBA

C.E. No. 512139

Representante Legal

SU TEMPORAL SAS

INFORME REVISOR FISCAL

A los Señores accionistas de
SU TEMPORAL S.A.

18 de Marzo de 2019

He auditado los estados financieros de "SU TEMPORAL S.A.", que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF); De diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación razonable de los estados financieros, para que estén libres de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros fundamentada en mi auditoría realizada. No audite los estados financieros a Diciembre 31 de 2017, se presentan únicamente para fines comparativos, estos fueron auditados por otro revisor fiscal, quien en su informe de marzo de 2018 expreso una opinión sin salvedades sobre los mismos.

He llevado a cabo la auditoria de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda las cifras y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo y de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el Revisor Fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Su Temporal S.A. Una auditoría incluye, también, una evaluación de lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas, efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para dar mi opinión sobre los Estados Financieros.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía a 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivos por el año terminado en ese fecha, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Opinión sobre la base regulatoria

En mi opinión, basada en la auditoría realizada, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía "SU TEMPORAL S.A.", al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por Colombia (NCIF).

Además informo que durante el año 2018 la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la ética contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia y libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente; el informe de Gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de Seguridad Social.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión. En mi opinión la Compañía ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva en todos los aspectos importantes.


MARTHA LUCÍA CASTRO M**Revisor Fiscal****Tarjeta Profesional 68072-T****Designado de Advice Plus S.A.S TR-2612**

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019



OPINION DEL REVISOR FISCAL

A los Accionistas de SU TEMPORAL S.A.S

1. En cumplimiento de mis funciones legales como Revisor Fiscal y en atención a lo dispuesto en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, en el año 2019, ejecuté los procedimientos que describo más adelante, con el fin de informar si los actos de los administradores de **SU TEMPORAL S.A.S** se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, así mismo, informar si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad y de terceros que estén en su poder.
2. Los referentes que he considerado para la evaluación de los asuntos a que hace referencia el numeral anterior, comprenden: a. Los estatutos sociales y actas de Asamblea de Accionistas; y b. Los componentes de control interno de la Compañía identificados durante mi revisión, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgos por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles que la Dirección y los responsables del gobierno de la Compañía consideran necesarios, para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Dirección

3. La Dirección es responsable por establecer y mantener un sistema de control interno, y por el cumplimiento de los estatutos y las instrucciones de la Asamblea de Accionistas. Para cumplir con estas responsabilidades, se requieren juicios de la Dirección, para evaluar los beneficios esperados y los costos asociados de los procedimientos de control.
4. Los objetivos de un sistema de control interno son suministrarle a la Dirección seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o por su disposición no autorizada y que las transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización de la Dirección y se registran adecuadamente, para permitir la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo 2 NIIF Pymes.



Responsabilidad del Revisor Fiscal

5. Mi responsabilidad, de conformidad con las Normas de Aseguramiento de Información aceptadas en Colombia, es hacer una revisión para expresar una conclusión, basada en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida resultado de mi labor.
6. Las Normas de Aseguramiento de Información requieren que cumpla con requerimientos éticos, que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios, con el objeto de expresar un concepto sobre el cumplimiento de los estatutos, las órdenes o instrucciones de La Asamblea de Accionistas, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y de terceros que estén en su poder, al 31 de diciembre de 2019 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación.

Procedimientos realizados

7. Los procedimientos seleccionados para este trabajo dependen del juicio del auditor, incluyendo la compilación, evaluación de evidencia y la formación de las conclusiones. Estos procedimientos tomaron en consideración las manifestaciones de la gerencia expresadas en carta de fecha 8 de mayo de 2020, e incluyeron: a. Lectura de las actas de Asamblea de Accionistas y la verificación que las decisiones tomadas, estén acordes con los estatutos; b. Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Compañía durante el período cubierto y la validación de su implementación; c. Pruebas de diseño e implementación sobre los controles relevantes de los componentes de control interno, sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Compañía; d. Evaluación del riesgo de auditoría con respecto a las principales actividades que la entidad lleva a cabo para obtener una seguridad razonable, más no absoluta, que la información financiera de la entidad se encuentra preparada de acuerdo con Normas de contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia; e. Evaluación de la evidencia sobre los controles relevantes para iniciar, registrar y corregir, en caso de ser necesario, las transacciones y su registro en el sistema de información; f. Pruebas sobre el diseño, implementación y efectividad operativa de los controles relevantes, a juicio del auditor, realizados en los principales ciclos de negocios de la Compañía y cuentas significativas de los estados financieros; g. Evaluación del proceso de preparación de la información financiera utilizado por la Compañía, incluidos los controles relevantes sobre supuestos para la determinación de las estimaciones contables y la información significativa a revelar; e i. Seguimiento a las medidas correctivas tomadas por la Compañía, para mitigar las deficiencias materiales de sus controles.


Limitaciones inherentes

8. La efectividad de cualquier sistema de control interno, tiene limitaciones inherentes a dicho sistema, las cuales hacen referencia, entre otros asuntos: a. Interpretación errónea de las instrucciones, errores de juicio, descuidos y otros factores humanos que pueden causar errores; b. Equivocada segregación de funciones que le restan efectividad a los controles; y c. Determinaciones que puedan deteriorar los procedimientos de control relacionados con la ejecución y registros de transacciones o con respecto a estimaciones y juicios que se requieren para la preparación de estados financieros. Además, la efectividad de los controles internos puede variar de un período a otro por cambios en las condiciones o por el incumplimiento de los procedimientos establecidos.
9. Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión u omisión de los controles por parte de la Dirección, el estudio y evaluación realizada al sistema de control interno de la entidad, no descubrirá necesariamente todas las debilidades del sistema.
10. Es posible que los resultados de mis procedimientos de revisión puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas realizadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados por cambios en las condiciones o el deterioro en el grado de cumplimiento de las políticas y/o procedimientos establecidos.

Fundamentos que soportan las excepciones a la conclusión del Revisor Fiscal sobre el control interno

11. Por separado he informado a la Administración mis recomendaciones de control interno, relacionadas con otros asuntos objeto de mejoramiento.



NIT 830.066.712-0

Conclusión

12. Con base en mi revisión, la evidencia obtenida del trabajo realizado descrito anteriormente y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi condición de Revisor Fiscal informo que, durante el año 2019, los actos de los Directores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y de terceros que están en su poder.

JHON FREDDY BARRERA BUITRAGO

Revisor Fiscal

T.P. 162.850-T

Miembro de ORDOÑEZ HERRERA Y ASOCIADOS LTDA

Bogotá

Fecha 11 de mayo de 2020