Estados Financieros

CENTRO DE SERVICIO ANDINO SAS.

Al 31 de Diciembre de 2025 y de Diciembre 31 de 2024

CENTRO DE SERVICIO ANDINO SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA A EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y DICIEMBRE 31 DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La Compañía **CENTRO DE SERVICIO ANDINO SAS** Es una sociedad constituida por Documento privado del 30 agosto del 2015, inscrita en la cámara de comercio de esta ciudad asignándole el registro mercantil número 02609779.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFF para las PYMES

Los estados Financieros de la Compañía **CENTRO DE SERVICIO ANDINO SAS**, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de Diciembre de 2025 y Diciembre 31 de 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. 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 valor 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.

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo que será cada año, sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos 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.

3.3.3. Activos financieros 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.

3.3.4. Obligaciones financieras

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.

3.3.5. Proveedores y cuentas por pagar

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

3.5 INVENTARIOS

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de Promedio ponderado Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor
en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen Inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho smlv (salario mínimo legal vigente) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. 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 y tasas anuales:

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Terrenos	50	2%
Maquinaria y equipo	20	5%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	3	33%
Flota y equipo de transporte	20	5%
Armamento y Vigilancia	20	5%
Mejoras en propiedades ajenas	7	14%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, 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.

Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan 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.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.8. Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta hasta el año 2024 ya no se contabilizar el cree porque según la reforma tributaria fue derogado dicho impuesto.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera 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 al 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 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.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.9. Beneficios a Empleados

Los Beneficios a Empleados son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.10. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.11 Capital suscrito y pagado.

El capital Social representa el valor nominal de las cuotas o partes de interés social pagadas en su constitución.

3.12. 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 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:

3.12.1. Venta de Mercancías

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

3.12.2. 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 la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.13. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. 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. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. 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 desenvuelven, 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, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

4.3. 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.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas 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.

4.4. 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 y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2025 y Diciembre 31 de 2024 incluyen los siguientes componentes:

	2025	2024
Caja	1.832	0
Bancos	0	113.784
Cuentas de Ahorro	3.187	993.539
Total	**5.019**	**1.107.322**

Dichos valores fueron conciliados con extractos y respectivos arqueos de caja.

6. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	2025	2024
Clientes	23.791.712	129.191.809
Compañías Vinculadas	1.650.000	1.650.000
Anticipo y Avances	36.516.786	25.384.434
Depósitos	0	0
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	25.189.267	29.233.000
Anticipo a trabajadores	200.000	5.136.979
Préstamos a Particulares	10.000.000	21.969.688
Subtotal	**97.347.765**	**212.565.910**
Menos parte no corriente	0	0
Total corriente	**97.347.765**	**212.565.910**

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de Diciembre de 2025 y Diciembre 31 de 2024 incluye:

	2025	2024
Anticipos por impuesto de renta	0	
Saldo a Favor en renta	0	29.233.000

Retención en la Fuente	20.226.267	0
Retenciones de iva	0	0
Autorrenta	4.963.000	0
Anticipos por impuesto de industria y comercio	0	0
TOTALES	**25.189.267**	**29.233.000**

Estos saldos corresponde al saldo a favor de la renta del año 2025 que será solicitado mediante compensación, y el otro saldo es un saldo de renta del año 2024 que fue solicitado e ingreso en la compañía en el año 2025 según resolución y consignación la banco.

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2025 es el siguiente:

	2025
Saldo al inicio del año 31/12/2024	129.191.809
Deterioro del año	0
Castigos de saldos	0
Saldo al final del año 31/12/2025	**23.791.712**

El valor del deterioro del año no se aplicó ya que bajo el análisis de recuperabilidad la cartera es Sana.

07. INVENTARIOS

	2025	**2024**
Inventarios	595.106.283	579.847.792
Total	**595.106.283**	**579.847.792**

Los saldos de los inventarios fueron reconocidos de acuerdo al costo histórico y evaluado el deterioro de los mismos reflejando el valor razonable de dichos inventarios.

08. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2025 es el siguiente:

	Equipo de Oficina	**Maquinaria y Equipo**	**Equipo de Computo y Comunicación**	**Flota y Equipo de Transporte**	**Armamento Y Vigilancia**	**TOTAL**
Saldo 31/12/2024	25.525.517	221.396.986	6.603.019	52.764.705	0	306.290.227
Traslado						
Compras						
Retiros						
Saldo final 31/12/2025	**25.525.517**	**211.564.826**	**6.603.019**	**47.363.445**		**306.290.227**

	Equipo de Oficina	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Flota y Equipo de Transporte	Armamento y Vigilancia	Total
Saldo 31/12/2024	23.139.152	211.584.826	6.603.019	15.380.252		256.707.249
Depreciación del año	2.339.844			37.384.453		39.724.297
Retiros						
Saldo final 31/12/2025	**25.478.996**	**211.584.826**	**6.603.019**	**52.764.705**		**296.431.546**
Valor en libros 31/12/2025	**46.521**	**9.812.160**	**0**	**0**		**9.858.681**

La propiedad planta y equipo ha sido reconocida por su costo histórico teniendo en cuenta el deterioro y los valores de compra para realizar la depreciación respectiva renocida durante el año 2025.

09. Obligaciones Financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de Diciembre de 2025 y Diciembre 31 de 2024 comprende:

	2025	2024
Pasivo corriente		
Obligaciones Financieras (Banco Bogotá-Bancolombia)	12.440.410	16.593.254
Pasivos por arrendamiento financiero		
Total pasivo corriente	**12.440.410**	**16.593.254**
Pasivo no corriente		
Obligaciones financieras	111.963.685	173.075.507
Pasivos por arrendamiento financiero		
Total pasivo no corriente	**124.404.095**	**189.668.761**

10. Proveedores

Dicho saldo corresponde a la compra de Materia Prima, Maquila, y demás proveedores directo en la producción del producto terminado.

	2025	2024
Proveedores	29.195.532	40.584.880
Total pasivo corriente	**29.195.532**	**40.584.880**
Proveedores	78.936.068	109.729.492
Total pasivo no corriente	**78.936.068**	**109.729.492**
Total	**108.131.600**	**150.314.372**

11. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2025 y diciembre 31 de 2024 comprenden:

	2025	2024
Costos y Gastos por Pagar	993.289	43.321.705
Deuda con Socios o Accionistas	4.172.415	970.000
Retención en la Fuente	307.676	343.498
Retención Autorrrenta	205.000	580.477
Retención iva	0	117.135
Retención Ica	128.935	144.000
Retenciones y Aportes de Nomina	4.143.092	3.383.919
Acreedores Varios	5.125.832	3.511.757
Total cuentas por Pagar	**15.076.239**	**52.372.491**

12. Impuestos Corrientes por Pagar

El saldo de los Impuestos Por pagar al 31 de Diciembre de 2025 y diciembre 31 de 2024 comprenden:

	2025	2024
Impuesto de renta	0	0
Iva por pagar	31.504.00	42.994.156
Ica por pagar	1.381.000	1.732.000
Total Impuestos por Pagar	**32.885.000**	**44.726.156**

13. Beneficios a Empleados

El saldo de los beneficios a Empleados Por pagar al 31 de Diciembre de 2025 y diciembre 31 de 2024 comprenden:

	2025	2024
Salarios	9.732.581	578.230
Cesantías Consolidadas	28.110.708	17.195.807
Interese de Cesantías	2.510.289	2.632.890
Vacaciones	10.635.847	13.820.626
Prima de Servicios	1.229.740	4.457.678
Total Beneficios a Empleados	**52.219.165**	**38.685.231**

14. Capital

El capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre de 2025 consiste de (100.000) Acciones totalmente pagadas con un valor nominal de mil pesos cada una. Todas las Acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

15. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2025 y 2024 incluyen:

	2025	2024
Reparación y Mantenimiento de Equipos	946.469.106	1.056.091.713
Total ingresos de actividades ordinarias	**946.469.106**	**1.056.191.713**

15. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2025 y 2024 comprenden:

	2025	2024
Financieros	2.075.206	3.125.659
Recuperaciones	0	0
Indemnizaciones	189.800	3.609.430
Diversos	34.831.205	2.281.090
Total otros ingresos	**37.096.211**	**9.316.179**

16. GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	2025	2024
Gastos de Personal	143.752.283	194.837.747
Honorarios	21.693.245	20.006.552
Impuestos	7.349.638	10.665.112
Arrendamientos	86.400.000	83.804.564
Seguros	3..285.823	7.105.759
Servicios	57.860.714	36.922.387
Gastos legales	2.008.444	2.187.360
Mantenimiento y Reparaciones	7.135.540	8.392.860
Adecuación e Instalación	36.975	0
Depreciaciones	5.974.296	30.725.041
Diversos	20.715.655	17.242.098
Total Gastos de Administración	**356.212.613**	**411.889.480**

17. GASTOS DE VENTAS

GASTOS DE VENTAS	2025	2024
Gastos de Personal	60.373.038	103.599.032
Honorarios	0	0
Impuestos	0	0
Arrendamientos	0	0
Servicios	71.965.873	30.702.471
Mantenimiento y Reparaciones	0	412.378
Gastos de Viaje	0	0
Diversos	2.009.380	4.783.366
Total Gastos de Ventas	**134.348.291**	**139.497.247**

18. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2025 y Diciembre 31 de 2024 incluyen:

FINANCIEROS	2025	2024
Financieros	78.325.025	78.232.576
Extraordinarios	10.281.496	184.983
Diversos	2.147.670	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**90.754.191**	**78.417.559**

19. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 4 de Marzo de 2026.



MARIO RAMIREZ ZULUAGA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C 79.431.488



YAIR FERNANDO CAMELO RODRIGUEZ
CONTADOR
TP 107432-T