

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

HANSEATICA SAS
NIT. 860.008.424-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	Nota	31 de diciembre 2025	2024
ACTIVOS CORRIENTES			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	*3*	1.908.691	1.144.361
INVERSIONES	*4*	2.590.457	2.634.261
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	*5*	4.245.066	4.153.422
INVENTARIOS	*6*	4.584.791	4.966.923
ACTIVOS POR IMPUESTOS	*7*	801.658	718.258
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	*8*	63.877	93.492
ACTIVOS NO FINANCIEROS	*9*	4.489	6.014
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**14.199.030**	**13.716.731**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	*10.1*	2.418.987	2.451.796
INTANGIBLES	*10.2*	23.158	24.006
IMPUESTO DIFERIDO	*11*	2.769	2.957
ACTIVOS FINANCIEROS	*12*	140.260	110.169
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**2.585.174**	**2.588.928**
TOTAL ACTIVOS		**16.784.204**	**16.305.659**

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	31 de diciembre 2025	2024
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	*13*	638.935	695.055
IMPUESTOS	*14*	1.831.905	1.992.377
BENEFICIOS A EMPLEADOS	*15*	414.202	407.485
PASIVOS FINANCIEROS	*16*	15.369	26.921
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**2.900.411**	**3.121.839**
PASIVOS NO CORRIENTES			
IMPUESTO DIFERIDO	*11*	178.248	173.967
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**178.248**	**173.967**
TOTAL PASIVO		**3.078.659**	**3.295.805**
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	*17.1*	270.000	270.000
RESERVAS	*17.2*	7.489.260	6.752.868
RESULTADOS ACUMULADOS	*17.3*	1.750.594	1.750.594
UTILIDAD NETA DEL EJERCICO		4.195.691	4.236.392
TOTAL PATRIMONIO		**13.705.545**	**13.009.854**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**16.784.204**	**16.305.659**

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMAS BELLER
Representante legal
(Ver certificación adjunta)

DIANA LADINO
Contadora
Tarjeta profesional No.177587-T
(Ver certificación adjunta)

KATERINE ROMERO
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 326285-T
Designado por Amézquita & Cía. S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ESTADO DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

RESULTADOS DEL PERIODO	Nota	Por el año terminado al 31 de diciembre de 2025	Por el año terminado al 31 de diciembre de 2024
INGRESOS			
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	30.301.561	27.994.702
COSTO DE VENTAS	19	(14.687.948)	(12.749.793)
UTILIDAD BRUTA		**15.613.613**	**15.244.909**
GASTOS DE ADMINISTRACION	20	(2.958.455)	(2.783.188)
GASTOS DE VENTAS	21	(6.585.276)	(6.000.201)
OTROS INGRESOS	22	773.578	627.286
OTROS GASTOS	23	(375.585)	(499.038)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**6.467.875**	**6.589.768**
IMPUESTO CORRIENTE	24	(2.267.715)	(2.365.496)
IMPUESTO DIFERIDO	11	(4.469)	12.121
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		**(2.272.184)**	**(2.353.375)**
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		**4.195.691**	**4.236.392**

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMAS BELLER
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DIANA LADINO
Contadora
Tarjeta profesional No.177587-T
(Ver certificación adjunta)

KATERINE ROMERO
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.326285-T
Designado por Amézquita& Cía. S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	2025	2024
CAPITAL SOCIAL		
SALDO AL INICIO DEL AÑO (SIN MOVIMIENTO EN EL AÑO)	**270.000**	**270.000**
RESERVAS		
RESERVA LEGAL		
SALDO AL INICIO DEL AÑO (SIN MOVIMIENTO EN EL AÑO)	**200.785**	**200.785**
RESERVAS OCASIONALES		
SALDO AL INICIO DEL AÑO	6.552.084	7.280.572
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS	(3.500.000)	(5.000.000)
APROPIACION APROBADA JUNTA DE SOCIOS	4.236.392	4.271.512
SALDO AL FINAL DEL AÑO RESERVAS OCACIONALES	**7.288.476**	**6.552.084**
TOTAL RESERVAS	**7.489.260**	**6.752.868**
RESULTADOS ACUMULADOS		
SALDO AL INICIO DEL AÑO	5.986.986	6.022.106
APROPIACIÓN APROBADA JUNTA DE SOCIOS	(4.236.392)	(4.271.512)
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.195.691	4.236.392
SALDO AL FINAL DEL AÑO RESULTADO DEL EJERCICIO	**5.946.285**	**5.986.986**
TOTAL DEL PATRIMONIO	**13.705.545**	**13.009.854**

TOMAS BELLER
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DIANA LADINO
Contadora
Tarjeta profesional No.177587-T
(Ver certificación adjunta)

KATERINE ROMERO
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.326285-T
Designado por Amézquita & Cía. S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4.195.691	4.236.392
DEPURACIÓN PARTIDAS QUE NO AFECTAN LOS FLUJOS DE EFECTIVO		
DIFERENCIA EN CAMBIO NO REALIZADA	(11.493)	2.181
RECUPERACION OTRAS CXC	1.723	5.923
DETERIORO DE CARTERA	16.238	3.398
DEPRECIACIONES / AMORTIZACIONES	71.245	76.776
IMPUESTO DE RENTA ORDINARIO	1.144.454	1.425.711
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	4.469	(12.121)
EFECTIVO ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	**5.422.326**	**5.738.260**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERACIONALES		
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	(95.398)	(776.339)
CASTIGO DE CARTERA	(14.382)	(2.788)
INVENTARIOS	382.131	(782.940)
ACTIVOS FINANCIEROS	29.615	(4.498)
ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	1.525	(1.713)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(83.400)	(303.688)
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	(30.091)	(91.716)
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	(44.451)	551.219
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	204.094	417.644
IMPUESTO DE RENTA	(1.509.020)	(1.699.820)
BENEFICIOS A EMPLEADOS	6.717	68.930
EFECTIVO OPERACIONALES	**(1.152.660)**	**(2.625.708)**
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**4.269.667**	**3.112.552**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
INVERSIONES CDT	43.805	1.572.553
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(16.338)	(26.341)
COMPRA DE INTANGIBLES	(21.250)	(23.550)
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**6.217**	**1.522.662**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS		
PAGO DE DIVIDENDOS	(2.913.142)	(4.107.695)
PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2.901.590	4.111.816
DIVIDENDOS DECRETADOS	(3.500.000)	(5.000.000)
FLUJO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	**(3.511.552)**	**(4.995.879)**
AUMENTO (DISMINUCION) EN EL EFECTIVO	**764.330**	**(360.665)**
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	1.144.361	1.505.027
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**1.908.691**	**1.144.361**

TOMAS BELLER
Representante legal
(Ver certificación adjunta)

DIANA LADINO
Contadora
Tarjeta profesional No.177587-T
(Ver certificación adjunta)

KATERINE ROMERO
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.326285-T
Designado por Amézquita & Cía. S.A.S.
(Ver informe adjunto)

NOTAS DE
CARACTER GENERAL

1: Información General

HANSEATICA SAS, es una sociedad colombiana, constituida el 27 de febrero de 1957, mediante escritura pública No. 948 de la notaría 4 de Bogotá, la sociedad tiene vigencia indefinida. Durante la vida social de la compañía se han efectuado algunas modificaciones a la escritura de constitución, los últimos cambios se efectuaron con número de escritura 891 del 13 de abril de 2004 en la Notaria 34 correspondiente a sesión a título de venta de cuotas; y con el Acta de accionistas no. 158 la compañía pasó de ser Compañía Limitada a SAS en Junta Extraordinaria de accionistas del 21 de Abril de 2020.

La compañía cuenta con una única sede ubicada en la ciudad de Bogotá en el barrio Toberín en la carrera 19 B número 168 - 70.

Su objeto social es la compra y venta o distribución al por mayor y al detal de mercancías de toda clase, preferiblemente las del ramo de maquinarias y equipos industriales, codificadores y lubricantes.

Adicional a éste, la compañía presta el servicio de representación de firmas nacionales o extranjeras y el servicio de mantenimiento y supervigilancia del funcionamiento de las maquinarias y equipos vendidos.

2: Resumen principales prácticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de presentación y preparación

HANSEATICA SAS presenta sus estados financieros individuales correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), definidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 del 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021 por el cual se establece el Régimen Normativo para los Preparadores de Información Financiera que conforman el grupo 2.

Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la compañía. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.1.1 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.2 Conversión de moneda extranjera

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico, no han sido reconvertidas.

(a) Moneda funcional y moneda de presentación Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en "pesos colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

(b) Transacciones y saldos Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se miden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el Estado Integral de Resultados.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo, con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

El valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NCIF para PYMES.

Al cierre contable mensual, se identificarán a través de elaboración de conciliaciones, las partidas resultantes de comparar los saldos de los libros con los saldos de los extractos bancarios. Cada mes se realizan dichas conciliaciones y se causan algunos gastos financieros como: comisiones, intereses, impuestos, y otros, también, algunos ingresos como comisiones ganadas, intereses por cuentas de ahorros, entre otros.

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

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

Reconocimiento y medición inicial

* El efectivo se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación del negocio. Se reconocerá como efectivo en caja general el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la compañía cuando se reciba pago de facturas en la Tesorería. Dado el caso y con previa autorización de la gerencia general y/o financiera se podrá disponer del mismo hasta 15 UVT para pagos inaplazables por su naturaleza. Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

* El efectivo en moneda extranjera se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero en una moneda diferente a la moneda funcional de HANSEATICA SAS, aplicando la tasa de cambio existente en la fecha en que la operación es realizada.

* El equivalente de efectivo se deberá reconocer cuando se tengan inversiones o instrumentos financieros liquidables en dinero, cuyo vencimiento sea inferior a seis meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

* En el evento de existir restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, HANSEATICA SAS, no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

Medición posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF para PYMES.

2.4 Inversiones

Las inversiones incluyen: Acciones, CDT´s, bonos, instrumentos de deuda, fondos de inversión y otros activos financieros, con vencimientos superiores a tres (3) meses contados a partir de la adquisición de la inversión.

Reconocimiento y medición inicial

Las inversiones se miden a su precio de transacción, salvo que el acuerdo constituya una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la partida se medirá inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Luego del reconocimiento inicial, se aplica un modelo de costo amortizado (o, en algunos casos, un modelo del costo) para medir todos los instrumentos financieros básicos, excepto las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad. Para dichas inversiones, esta sección exige una medición tras

el reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido en los resultados

El Costo Amortizado se calculará utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Esto implica ajustar el valor inicial de la inversión por los pagos de intereses, las amortizaciones de principal y cualquier ajuste por la pérdida por deterioro, en caso de que corresponda. La tasa de interés efectiva es la que iguala el valor presente de los pagos futuros de la inversión con su valor nominal en el momento de la adquisición.

Medición posterior

La medición posterior de las inversiones dependerá de la clasificación de las mismas:
• Inversiones en instrumentos de deuda: Se medirán utilizando el costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
• Inversiones en instrumentos de capital: Se medirán al costo o valor razonable, dependiendo de su clasificación en el momento de la adquisición, y se ajustarán al valor razonable si corresponden a instrumentos de capital clasificados como "disponibles para la venta" o "a valor razonable con cambios en el patrimonio".

2.5 Cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.
Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Cuentas comerciales por cobrar

La administración y el área comercial de HANSEATICA SAS. analizará por lo menos una vez al año o cada vez que sea necesario por alguna irregularidad en la situación económica del cliente, los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

1- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén o sea probable que entren en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.

2- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de sus facturas superiores a 60 días.

3- HANSEATICA SAS., por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

En caso de identificar que las cuenta por cobrar se encuentra deteriorada de acuerdo al proceso mencionado, la compañía evaluará si se reconoce a resultados el 100% de la cartera deteriorada o el porcentaje que aplique según las condiciones económicas del cliente.

Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación es aprobada por la administración, al saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.

Préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar diferentes a comerciales

En caso de los préstamos a empleados u otras cuentas por cobrar diferentes a las comerciales la empresa reconocerá a resultados el monto del deterioro por cada empleado o tercero utilizando para su medición la tasa "WACC", en donde se tendrán en cuenta los siguientes parámetros:

$$WACC = K_e \frac{CAA}{CAA + D} + K_d(1 - T)\frac{D}{CAA + D}$$

WACC= Promedio ponderado del costo de capital
Ke= Costo de oportunidad de los accionistas
Kd= Tasa de interés referente en el mercado financiero
CAA= Peso deuda capital aportado por los accionistas
D= Deuda financiera contraída
Kd= Costo de la deuda financiera
T= Tasa de impuesto a las ganancias

El valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva otorgada al cliente o tercero en el momento del reconocimiento inicial).

A los préstamos a empleados que apruebe HANSEATICA SAS., se deberá reconocer la pérdida de poder adquisitivo, utilizando el WACC.

Préstamos a accionistas

A los préstamos a accionistas que apruebe HANSEATICA SAS., se deberá reconocer la pérdida de poder adquisitivo, para lo cual se cobrará una tasa utilizando el WACC.

Reconocimiento y medición

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, se procederá a reconocer la pérdida en el Estado de Situación Financiera de HANSEATICA SAS.

El valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva otorgada al cliente o tercero en el momento del reconocimiento inicial).

$$\text{Valor presente Neto} = \frac{\text{Valor futuro}}{(1+i)^n}$$

El valor presente de los flujos de efectivo futuros será determinado de acuerdo con la probabilidad de pago y la fecha esperada de pago del saldo.

Reconocimiento de la pérdida por deterioro de valor

HANSEATICA SAS., reconoce la pérdida por deterioro de valor en sus préstamos, utilizando estimados. Los cambios en estos estimados se reconocerán en el estado de resultados del periodo, así:
* Aumento de la pérdida por deterioro de valor de las cuentas por cobrar a empleados de un periodo al otro periodo: se reconoce un crédito a la cuenta correctora de deterioro por pérdida por deterioro de valor, y un débito al gasto del periodo.
* Disminución de la pérdida por deterioro de valor de las cuentas por cobrar a empleados de un año al otro año: Se reconoce un ingreso por recuperación en estimados. Si se evidencia recuperación (disminución de la pérdida de un periodo a otro) en un rubro especifico de las cuentas por cobrar y se evidencia un aumento en otro rubro de las cuentas por cobrar, se reconoce como menor valor del gasto mencionado e ingreso por recuperación, siempre que este no exceda el gasto, de lo contrario el saldo restando de recuperación se reconoce en el ingreso.

Retiro o baja de las cuentas

Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realiza semestralmente y es aprobado por la Administración, al saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.
Si por cualquier circunstancia no existe provisión se debe cargar directamente a las cuentas de gastos como castigo de saldos deudores.

Reintegro de cuentas por cobrar

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta de deterioro de cuentas por cobrar que se haya utilizado. La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero que exceda al costo amortizado que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El valor de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

2.6 Inventario

La empresa debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros, que estén disponibles para la venta, cuyo monto sea determinable. Las erogaciones que no se contemplen a continuación serán reconocidas como gastos del período correspondiente.

Medición inicial

Los costos de adquisición de los artículos comprados para la venta, comprenden el precio de compra más todos los desembolsos incurridos para dejar el inventario en la ubicación y condición necesaria para su venta. En HANSEATICA SAS., hacen parte del costo inicial los siguientes conceptos:

1- El precio de compra pactado con el proveedor menos descuentos comerciales y rebajas.

2- Si es probable que HANSEATICA SAS., obtenga descuentos por volumen y su importe puede determinarse en forma fiable, el descuento debe reconocerse como menor valor del inventario.

3- Fletes y seguros necesarios para dejarlo en las instalaciones de HANSEATICA SAS.

4- Gastos de nacionalización

5- Tributos aduaneros según corresponda

Inventario en transito

Las facturas emitidas por el proveedor del exterior en el momento en que es despachada la mercancía serán reconocidas contablemente como inventario en tránsito a la fecha TRM de la factura.

Los valores liquidados por concepto de nacionalización se manejarán como inventario en tránsito, los cuales serán legalizados con la factura correspondiente por parte de los prestadores de servicios.

Venta de inventarios

Los elementos de inventarios se mantendrán como tales mientras se encuentren en las instalaciones de HANSEATICA SAS., y en la medida en que éstos sean vendidos se retiran del rubro de inventarios y se reconocen como costo del período.

Medición posterior

Para los inventarios disponibles para la venta la valoración de los inventarios se realiza bajo el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma periódica o luego de cada entrada de mercancía al inventario.

Los descuentos por volumen que no se reconocieron en el momento de la compra porque no eran probables que HANSEATICA SAS., se los tomara, y en el tiempo descubre que se los ganó cumpliendo las metas establecidas por los proveedores, analizará si posee elementos en los inventarios sobre los cuales se ganó el descuento y descontará del costo de éstos el valor proporcional del descuento y de los elementos ya vendidos, se afectará el costo de ventas del periodo.

Para los inventarios consumibles (tales como, elementos de aseo y cafetería) no habrá valoración ya que estos son llevados directamente al gasto, pero sí se realizará control de los mismos de forma administrativa.

Pérdidas por deterioro de valor

Los inventarios disponibles para la venta se medirán, al menor valor entre el costo y el valor neto realizable (precio de venta de contado del elemento a vender menos los gastos de venta).

Anualmente se realizará el cálculo del deterioro del inventario de la siguiente manera:

VNR= (C*FV)-GVE

DT = VNR-C, el menor entre los dos

Donde:

VNR: Valor neto de realización
C: Costo
FV: Factor de Venta
GVE: Gasto de Venta
DT: Deterioro

Faltantes, daños y perdidas

Las pérdidas de unidades de inventarios o faltantes, son reconocidas en las siguientes circunstancias:

* Por pérdida: se reconocen, se cuantifican las pérdidas y se establece el valor correspondiente, afectando Estado de Resultados.

* Por faltantes: Se reconocen en el momento en el cual se detecta el faltante, que normalmente ocurre cuando se realiza un inventario físico. Se examinan los movimientos de inventarios y se hacen los correctivos necesarios, realizando el ajuste o el traslado necesario en el inventario.

* Por daños: Se reconocen cuando de acuerdo con un concepto técnico se determina que el inventario no puede ser utilizado y el costo de su reparación excede el costo de compra de un elemento nuevo, afectando Estado de Resultados.

Análisis de obsolescencia

El retiro de los inventarios obsoletos se reconoce como tal, cuando: i) el inventario no puede generar beneficios económicos futuros, debido a que no tiene capacidad de uso y ii) el valor a retirar es determinable en forma confiable (costo en libros).

HANSEATICA SAS., deberá determinar a cierre de cada periodo (diciembre), si cada partida del inventario tiene capacidad de uso, siendo ésta la medida en que existan activos en operación sobre los cuales el inventario se puede utilizar. Si no existen productos en operación sobre los cuales se puedan utilizar los inventarios, éstos deberán ser considerados como obsoletos, para tomar la decisión de ser vendidos o castigados y, en consecuencia, proceder a su respectivo retiro de inventario físico y contable, reconociendo así la pérdida por deterioro de valor.

Estos retiros deben ser reconocidos como una pérdida por deterioro de valor en el resultado del período correspondiente, por el costo promedio ponderado de la referencia; el reconocimiento se hará en el momento en que el inventario adquiere la característica de obsoleto o deteriorado físicamente y se toma la decisión de darlo de baja.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento inicial

HANSEATICA SAS., reconoce como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

* Que sea un recurso tangible identificable y controlado por HANSEATICA SAS.

* Que sea probable que HANSEATICA SAS, obtenga beneficios económicos futuros asociados o sirva para fines administrativos.

* Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.

* Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.

* No se adopta algún tope cuantitativo para activar un producto, se tomará la decisión por parte de la Gerencia General si se toma como activo o si se envía directo al gasto.

* Todos los terrenos y edificaciones se activan.

* Todos los vehículos automotores se activan.

Que HANSEATICA SAS., reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, de acuerdo con los términos de negociación pactados en cada compra, para lo cual la Gerencia General, informa a la Dirección Financiera el momento en que sucede el hecho y debe coincidir con la entrega del documento (factura de compra o documento de recepción con la respectiva orden de compra). Se verifica la transferencia de riesgos y beneficios inherentes al activo de acuerdo a la negociación realizada con el proveedor.

Cuando HANSEATICA SAS., reciba un activo donado de un tercero, se debe buscar un precio de mercado para contabilizarlo como propiedad, planta y equipo contra un ingreso.

Medición posterior

HANSEATICA SAS., medirá todos sus activos por el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo reflejará el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

Mantenimientos y reparaciones

Para el reconocimiento siempre primará el aumento de su vida útil sobre la materialidad y se deberán clasificar en alguna de las clases mencionadas a continuación:

* Mantenimiento o reparación preventivo y correctivo, sin modificación de vida útil: serán reconocidos como gasto en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.

* Mantenimiento o reparación mayor (preventivo o correctivo) para maquinaria, equipo y vehículo automotor con modificación de la vida útil: comprenden actividades de un costo significativo aprobado previamente por Gerencia, que permiten que el activo siga operando en condiciones normales pero que amplían la vida útil del activo. La determinación de la ampliación de la vida útil deberá estar soportada con concepto técnico emitido por terceros o por la Gerencia General y, previa consulta por escrito con expertos, donde se establezcan los años en que se amplía la vida útil del activo, y la decisión del técnico donde determine que es menos costoso hacer dicho mantenimiento o reparación que comprar un activo nuevo. Este deberá ser reconocido como un mayor valor del activo (se capitaliza) y será depreciado (el conjunto) en la nueva vida útil restante estimada.

Vidas útiles

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

* Uso esperado del activo.

* Estado físico del activo.

* Obsolescencia técnica.

* Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.

* Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro propiedad, planta y equipo, estimadas por las áreas especializadas con el apoyo de la Dirección Financiera.

De acuerdo con la experiencia de HANSEATICA SAS., se establecen las siguientes vidas útiles por clase de propiedades, planta y equipo:

	VIDA ÚTIL	
CLASE DE ACTIVO	FISCAL	CONTABLE
Construcciones y edificaciones	20	50
Muebles y enseres	10	10
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de comunicación y computación	5	5
Equipo de transporte	5	5

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Depreciación

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades y equipos se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para HANSEATICA SAS., durante la vida útil del activo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se hará tomando como base el costo inicial del activo menos el valor residual.

El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de activos de HANSEATICA SAS.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación, cuando se reciba en condiciones para ser utilizado y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por HANSEATICA SAS.

La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique para la venta, como propiedad de inversión y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo, por lo tanto, la depreciación de un activo no cesará cuando el activo esté sin utilizar. El último mes de depreciación, la causación de la misma se hace durante los días del mes, hasta su retiro definitivo.

2.8 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.9 Impuesto corriente e impuesto diferido

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

Reconocimiento y medición

Se contabilizará el impuesto diferido de la siguiente manera:

* Se realizará el cierre contable del impuesto de Renta del año inmediatamente anterior, reconociendo la cuenta por pagar o por cobrar a la Administración de Impuestos

* Se identificarán qué activos y pasivos se esperaría que afectaran las ganancias fiscales si se liquidarán a su valor actual en libros

* Se determinará la nueva base fiscal incluyendo todas las transacciones actuales en libros

* Se realizará el cálculo de las diferencias temporarias, la tarifa para el cálculo del impuesto diferido será la vigente y autorizada por la Administración de Impuestos

* Se realizará el respectivo registro contable del impuesto diferido en el activo o pasivo según corresponda

2.10 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

HANSEATICA SAS., reconocerá como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la adquisición de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

* Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.

* Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y

* Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

En el caso específico de la cuenta por pagar por concepto de nómina, la elaboración de la nómina y liquidación de aportes parafiscales está a cargo de la contadora, quien se regirá básicamente en las condiciones contractuales para la liquidación de las comisiones, toda la información será revisada por la Gerencia Financiera y la Gerencia General, se deja autorización firmada en archivo físico.

Reconocimiento y medición inicial

HANSEATICA SAS., reconocerá sus obligaciones por pagar en el momento en que ésta se convierta en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, serán reconocidas como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

*** Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocerán de acuerdo a las tasas del mercado certificadas y/o pactadas. Estos pasivos se reconocerán en su medición inicial a su valor razonable de acuerdo a las condiciones contractuales.

*** Operaciones con proveedores por compras de bienes y servicios nacionales**

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los requisitos expuestos en el numeral 4. Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

*** Operaciones con acreedores por arrendamientos, seguros y compra de bienes y servicios en general**

Los pasivos por arrendamientos financieros se reconocerán en la medida en que el bien objeto del contrato sea utilizado, tomando para ello el valor pactado contractualmente.

Las demás obligaciones con otros acreedores se reconocerán en el momento en que se recibe el bien o la prestación del servicio por parte de éstos.

*** Impuestos por pagar**

Las retenciones en la fuente se reconocerán en el momento en que ocurra lo primero entre el abono en cuenta (cuando se reconoce el pasivo proveedor, acreedor o pasivo estimado) o su pago, tomando el valor descontado al tercero.

El IVA generado se reconocerá en el momento en que ocurra lo primero entre el reconocimiento del ingreso o la recepción del pago del cliente, tomando la tarifa legal aplicada a los ingresos gravables. El IVA descontable se reconocerá en el momento en que ocurra lo primero entre el abono en cuenta (cuando se reconoce el pasivo proveedor, acreedor o pasivo estimado) o su pago, tomando como base el valor facturado por el tercero.

Los impuestos y contribuciones se reconocerán en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en las normas tributarias.

Se incluye en esta categoría también el pasivo correspondiente al impuesto al patrimonio.

Medición posterior

*** Obligaciones financieras**
Las obligaciones financieras largo plazo serán valoradas anualmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor).

*** Proveedores y otros acreedores**

Para efectos de la medición posterior, HANSEATICA SAS., identificará desde el reconocimiento inicial, si una cuenta por pagar es de largo (más de 12 meses) o de corto plazo (menos de 12 meses); esto debido a que las cuentas por pagar corrientes se medirán a su valor nominal.

Las cuentas por pagar largo plazo serán valoradas anualmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor). HANSEATICA SAS., reconocerá los intereses y otros costos financieros mensualmente.

Para llevar a cabo la valoración antes mencionada, HANSEATICA SAS., elaborará, para cada cuenta por pagar de largo plazo, un flujo de efectivo estimado donde se tendrán en cuenta todos los costos de las transacciones atribuibles al pasivo financiero, las proyecciones de las cuotas (interés y abono a capital), y todas las comisiones que el tercero cobre durante el plazo de la cuenta por pagar.

2.11 Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Ingresos por prestación de servicios

Corresponden a los diferentes tipos de servicios que ofrece HANSEATICA SAS en el mantenimiento de maquinaria

El reconocimiento de ingresos se aplicará por separado a cada transacción, con el fin de reflejar la esencia de cada operación.

Ingresos por comercialización de maquinaria, lubricantes, repuestos e insumos

Se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

* El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

* Sea probable que HANSEATICA SAS., reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

* El grado de realización o método del porcentaje de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

* Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Ingresos por alquileres de maquinaria

Las operaciones por arrendamientos deben ser revisados y clasificados como arrendamientos financieros u operativos de acuerdo a la política resumida en la Nota 2.12 Arrendamientos de los presentes Estados Financieros.

En los arrendamientos financieros el ingreso se reconoce al inicio del contrato y posteriormente mes a mes en la cuota, junto con la amortización de la cuota se reconocerán los ingresos por intereses, que serán calculados con la tasa estimada por la gerencia.

En los arrendamientos operativos el reconocimiento en resultados del ingreso se hará mes a mes en la factura de la cuota establecida.

2.12 Arrendamientos

Hanseatica realiza un análisis detallado basado en la Sección 20 para Pymes y determina si el contrato es un arrendamiento financiero u operativo considerando las Órdenes de Compra como arrendamientos operativos, pues no cumplen la calidad de financieros en la mencionada ley.

Se clasifica un arrendamiento como financiero cuando en virtud del acuerdo se transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del equipo codificador. En caso contrario, el arrendamiento se clasifica como operativo.

Entre los riesgos transferidos se encuentran la posibilidad de pérdidas por infrautilización, obsolescencia tecnológica, disminución de la rentabilidad o cambios en el entorno económico. Entre las ventajas se encuentran la expectativa de rentabilidad en la vida económica del activo y eventualmente, la apreciación de su valor residual o de realización.

Así, el que un arrendamiento sea financiero u operativo depende del fondo económico y naturaleza de la transacción más que de la mera forma del contrato de arrendamiento. A continuación, se mencionan una serie de indicadores que, normalmente, conllevan a la clasificación de un arrendamiento como financiero.

* Se transfiere la propiedad al arrendatario al finalizar el plazo de arrendamiento.

* El acuerdo posee una opción de compra favorable, es decir el arrendatario tiene el derecho de adquirir el activo a un precio que espera sea suficientemente inferior al valor razonable en el momento en que la opción sea ejercitable, y se prevé con razonable certeza que la opción será ejercitada.

* El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo (incluso aunque la propiedad no sea transmitida al final de la operación).

* Se entiende que esta opción se cumple cuando el plazo mínimo del arrendamiento represente más de 50% de la vida útil del bien arrendado. Para el caso de Hanseatica a los bienes arrendados se les estima una vida de 60 meses.

* Al comienzo del arrendamiento, el valor actual de las cuotas mínimas del arrendamiento es equivalente, al menos, a la práctica totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación.

* Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo ese arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

* Si el arrendatario tiene la posibilidad de cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador como consecuencia de la cancelación serían asumidas por el propio arrendatario. (Por ejemplo, multas que el arrendatario tiene que pagar por anulación anticipada)

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

Hanseatica SAS, ha realizado un análisis sobre el 100% de los equipos alquilados a nuestros clientes en donde hemos determinado que todos los equipos alquilados al 31 de diciembre de 2025 corresponden a arrendamientos operativos cumpliendo con las NIIF para pymes sección 20, ya que son contratos mediante los cuales Hanseatica transfiere el derecho de uso a un tercero a cambio del pago de una cuota periódica, pero no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes de la propiedad, ni tampoco incluye opción de compra al final del contrato de arrendamiento, en forma paralela, nuestros clientes registran contablemente el alquiler como gasto por concepto de arrendamiento, reconociendo que el arrendamiento es operativo.

De los arrendamientos al 31 de diciembre de 2025 la totalidad de los equipos alquilados son considerados arrendamientos operativos porque en ningún caso transfiere la totalidad del riesgo.

De igual manera tenemos clientes grandes que aplican las NIIF 16 en las cuales por la cuantía del negocio el arrendamiento es registrado como un gasto y para Hanseatica queda igualmente registrado como operativo por no tener opción de compra y por tener el 100% del riesgo.

TRATAMIENTO CONTABLE

Arrendamiento financiero

HANSEATICA SAS presenta los activos entregados mediante arrendamiento financiero como una cuenta a cobrar por el importe de la inversión neta en el arrendamiento. El ingreso financiero se imputa a la cuenta de resultados a lo largo del periodo de arrendamiento de forma sistemática. La cesión, por parte de un fabricante arrendador, de un activo mediante arrendamiento financiero da lugar a dos tipos de ingreso: el ingreso derivado de la venta del bien y el ingreso financiero durante el periodo de arrendamiento.

Arrendamiento operativo

HANSEATICA SAS presentará en su Estado de Situación Financiera los activos en arrendamiento operativo de acuerdo con su naturaleza. La amortización de los activos deberá ser consistente con la política adoptada para inventarios de la misma clase (aplicando las políticas de propiedades, planta y equipo e intangibles).

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocerán como ingresos en la cuenta de resultados de forma lineal a lo largo de la vida del contrato, excepto si otra base de distribución se considera más representativa.

Los costos iniciales directamente atribuibles al arrendamiento incurridos por el arrendador para negociar y asegurar el contrato se reconocerán como mayor valor del activo arrendado y se imputarán como gasto en la cuenta de resultados a lo largo del periodo de arrendamiento de acuerdo a las políticas (generalmente, de forma lineal).

Hanseatica SAS evaluó la vida útil de los equipos alquilados mediante arrendamientos operativos y determinó que la vida útil de los equipos sin que requieran adiciones para su correcto funcionamiento es de 60 meses (5 años), por lo tanto, los equipos son deteriorados con reconocimiento en resultados por este tiempo, sin importar la cantidad de veces que es alquilado o el tiempo de cada alquiler, siendo ésta la naturaleza de los arrendamientos operativos.

2.13 Costos y gastos

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

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

2.14 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados se determinan con base en la relación contractual entre HANSEATICA SAS y el trabajador dentro del marco legal colombiano.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las erogaciones laborales se reconocen como costos o gastos en la medida en que el empleado presta sus servicios a HANSEATICA SAS., y va obteniendo el derecho a recibir su remuneración y demás prestaciones. Así mismo, se reconocen como gastos las demás erogaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

Los saldos de obligaciones laborales por pagar se reconocen en el momento en que HANSEATICA SAS., se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos establecidos en la ley laboral y en los acuerdos contractuales.

*** Beneficios a corto plazo**

* RECONOCIMIENTO: Los beneficios de corto plazo se reconocen como mínimo una vez al mes (según la modalidad de pago) en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, o en los acuerdos individuales con HANSEATICA SAS., independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

* MEDICIÓN: Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y las normas, convenios o acuerdos internos.

No existen beneficios a largo plazo.

2.15 Juicios y estimaciones contables críticas

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Las vidas útiles fueron determinadas en base al tiempo en el que la Gerencia considera utilizará el activo fijo, en algunos casos la estimación es menor a la vida económica del bien.

Las provisiones de impuestos son determinadas de acuerdo con el marco legal colombiano dependiendo de los ingresos de la compañía.

Basados en la experiencia histórica en cuanto a rotación de la cartera, no se requiere de un análisis profundo de provisiones, sino que se revisa según el comportamiento de pago de los clientes en mora mayores a 60 días.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

3. Efectivo y equivalentes

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
CAJAS MENORES	1.000	300
CAJA USD (1)	4.764	5.591
CHEQUE POSFECHADO	-	2.213
ITAÚ CUENTA CORRIENTE	615.230	143.275
RENTA - ITAÚ	1.759	6.657
BANCO BBVA	40.138	424
BANCOLOMBIA	1.206.137	865.977
FIDEICOMISOS DE INVERSION	39.665	119.924
TOTAL	**1.908.691**	**1.144.361**

El efectivo disponible a diciembre de 2025 y 2024 se encontraba a libre disposición, por cuanto no existen embargos y/o restricción de ninguna naturaleza.

(1) La caja en dólares es utilizada eventualmente para viajes al exterior, el saldo para el año 2025 es de USD 1.268 con una TRM de cierre de $3.757,08, en diciembre de 2024 se registraba el mismo saldo en dólares, liquidados con la TRM de cierre de $4.409,15.

4. Inversiones

DETALLE	2025	2024
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO CDT	2.590.457	2.634.261
TOTAL	**2.590.457**	**2.634.261**

Los rendimientos financieros de los CDT´S generados a 31 de diciembre de 2025, fueron reconocidos bajo el método de costo amortizado, según la sección 11 de las NIIF para Pymes, por un valor de $90.457 en cuenta de resultados como corresponde.

A continuación, el detalle de los CDT´s:

FECHA CONTRATO	BANCO	MONTO	INTERES GENERADO A 31.12.2025	PLAZO EN DIAS	TASA E.A	FECHA VENCIMIENTO
1/07/2025	BANCOLOMBIA	500.000	22.398	270	9,10%	28/03/2026
1/07/2025	BANCOLOMBIA	500.000	22.425	360	9,10%	26/06/2026
25/08/2025	BANCOLOMBIA	750.000	22.622	180	8,95%	21/02/2026
25/08/2025	BANCOLOMBIA	750.000	23.012	270	8,95%	22/05/2026
	Total	**2.500.000**	**90.457**			

Los rendimientos financieros de los CDT´S generados a 31 de diciembre de 2025, fueron reconocidos bajo el método de costo amortizado, según la sección 11 de las NIIF para Pymes, por un valor de $90.457 en cuenta de resultados como corresponde.

5. Cuentas comerciales por cobrar

El siguiente es el detalle del valor de las cuentas por cobrar a clientes:

DETALLE	2025	2024
NACIONALES **(1)**	4.243.151	4.150.877
DEL EXTERIOR **(2)**	5.636	4.409
DETERIORO CARTERA **(3)**	(3.720)	(1.864)
TOTALES	**4.245.066**	**4.153.422**

(1) Los clientes más representativos dentro del rubro de la cartera, se detallan a continuación:

CLIENTE	2025
COLOMBINA SA	154.777
GRIFFITH FOODS S.A.S.	121.245
BANCOLOMBIA LEASING YEMAIL	120.518
CRISTALERIA PELDAR S.A	109.001
BIOENA S.A.S	99.246
C.I. UNION DE BANANEROS DE URABA	87.320
PULPAFRUIT S.A.S.	84.156
MANUFACTURAS S.A.S. MATECSA	74.693
PVC GERFOR S.A.S	74.405
GRADEZCO LTDA	72.561
PRODUCTOS FAMILIA S.A	71.595
BIMBO DE COLOMBIA S.A.	60.123
Otros clientes de menor cuantia	3.113.511
TOTAL	4.243.151

CLIENTE	2024
ALIMENTOS POLAR COLOMBIA	156.836
COLOMBINA SA	137.932
COLOMBIANA DE MOLDEADOS	123.836
PROQUIDENT S.A.	96.547
COMAPAN S.A.	82.482
PVC GERFOR S.A.S	78.656
POLLOS EL BUCANERO S A	72.521
SUCESORES JOSE RESTREPO	71.468
RICH DE COLOMBIA S.A.S.	66.301
RASCHELTEX INTERNATIONAL	65.283
CANPACK COLOMBIA S.A.S.	62.017
FAMILIA DEL PACIFICO S.A.S	59.302
Otros clientes de menor cuantia	3.077.695
TOTAL	4.150.877

Dentro del rubro de la cartera se restan los anticipos recibidos por los clientes, cifra que en el año 2025 asciende a $56.972 y en año 2024 a $55.707.

(2) El valor en moneda origen de los clientes del exterior es el siguiente:

CLIENTE	MONEDA	VR MONEDA ORIGEN	TASA	CLIENTES EXTERIOR 2025
HITACHI	USD	1.500	3.757,08	5.636
TOTALES				**5.636**

CLIENTE	MONEDA	VR MONEDA ORIGEN	TASA	CLIENTES EXTERIOR 2024
HITACHI	USD	1.000	4.409,15	4.409
TOTALES				**4.409**

(3) A diciembre se deterioró la cartera que se encontraba en mora, como sigue:

DETALLE	2025	2024
SALDO INICIAL DETERIORO	(1.864)	(1.254)
CARTERA CASTIGADA	14.382	2.788
DETERIORO	(16.238)	(3.398)
SALDO FINAL DETERIORO	**(3.720)**	**(1.864)**

A continuación, el detalle del deterioro de cartera del año 2025

CLIENTE	FECHA FACT	VR CARTERA	VR DETERIORADO
LABORATORIO EL MANA	20/02/2025	8.267	3.720
TOTAL		**8.267**	**3.720**

En el año 2025 se castigó la siguiente cartera.

CLIENTE	FECHA FACT	VR CASTIGADO
FABRICATO S A	4/06/2024	10.458
ALIMENTOS KORING SAS	12/07/2024	1.308
ALIMENTOS KORING SAS	14/08/2024	1.308
ALIMENTOS KORING SAS	2/09/2024	1.308
TOTAL		**14.382**

A continuación, el detalle de la cartera por edades para el año 2025:

DETALLE	MAYOR 60 DÍAS	29 A 58 DÍAS	14 A 28 DÍAS	1 A 13 DÍAS	POR VENCER	TOTAL
NACIONALES	131.761	163.707	134.049	773.691	3.096.914	4.300.122
% CARTERA	**3%**	**4%**	**3%**	**18%**	**72%**	**100%**
ANTICIPOS REC.	(33.613)	(6.627)	(3.391)	(13.341)		(56.972)
DEL EXTERIOR			5.636			5.636
DETERIORO	(3.720)					(3.720)
TOTALES	**94.428**	**157.080**	**136.294**	**760.350**	**3.096.914**	**4.245.066**

A continuación, el detalle de la cartera por edades para el año 2024:

DETALLE	MAYOR 60 DÍAS	29 A 58 DÍAS	14 A 28 DÍAS	1 A 13 DÍAS	POR VENCER	TOTAL
NACIONALES	17.421	103.069	162.162	897.438	3.026.494	4.206.584
% CARTERA	**0%**	**2%**	**4%**	**21%**	**72%**	**100%**
ANTICIPOS REC.	(4.102)	(34.581)	(7.944)	(9.080)		(55.707)
DEL EXTERIOR	4.409					4.409
DETERIORO	(1.864)					(1.864)
TOTALES	**15.864**	**68.488**	**154.218**	**888.358**	**3.026.494**	**4.153.422**

6. Inventarios

El siguiente es el detalle del valor de los Inventarios, que incluye el valor de los equipos que se encuentran alquilados:

DETALLE	2025	2024
EMPAQUE **(1)**	-	63.662
CODIFICADORES **(2)**	2.842.796	2.961.907
LUBRICANTES **(3)**	729.143	748.124
INVENTARIO EN TRANSITO **(4)**	655.341	985.888
DEMOSTRACIONES **(5)**	357.512	207.342
TOTALES	**4.584.791**	**4.966.923**

(1) Al cierre 2025 no se recibieron pedidos del exterior para el área de empaque, contrario al periodo 2024 en el que se recibieron dos pedidos, los cuales generaron esta variación.

(2) Dentro del valor de los inventarios de codificadores del año 2025, se encuentra el inventario de equipos alquilados en contratos de arrendamientos operativos por valor de $1.918.548 que corresponde al 67.5% del inventario de esta división, y $1.669.861 para el año 2024 que corresponde al 56.4%. Estos equipos se deterioran a 60 meses por efectos del desgaste en su uso normal, para llevarlo a lo que sería su valor neto de realización en un mercado usado.

A continuación, se relaciona el valor de los contratos de acuerdo al periodo de duración.

CONTRATO	PERIODO		2025	2024
Operativos	menores de 1 año		551.557	669.202
	entre 1 y 3 años		1.022.828	611.047
	mayores a 3 años		344.163	389.612
Financiero	menores de 1 año		-	-
TOTAL			**1.918.548**	**1.669.861**

(3) El inventario del área de Lubricantes experimentó una ligera disminución del 3%.

(4) A continuación se detalla el inventario en tránsito:

DETALLE	2025	2024
KLUBER	379.888	557.529
DIKAI	138.257	321.618
HITACHI	91.116	-
DOMINO	27.786	-
DYNIC	14.151	18.373
IMPTOS-FLETES	4.143	28.115
FERRUM	-	13.905
MESPACK	-	29.820
LASER MACHINE	-	16.528
TOTALES	**655.341**	**985.888**

Los términos de comercio internacional (Incoterms), con nuestros proveedores son: EXW, FOB y FCA.

(5) Corresponde a inventarios de equipos y/o repuestos que se encuentran en las instalaciones de los clientes, con el propósito de realizar pruebas y demostraciones, con miras a concretar futuras ventas.

6.1. Deterioro del inventario

Hanseatica realizó el respectivo cálculo del deterioro de inventarios, según lo indica la sección 13 de las NIIF PYMES (precio de venta estimada - PVE menos los gastos de venta estimada - GVE) por los años 2025 y 2024:

	VALOR TOTAL	PVE	GVE	VNR	AJUSTE VNR	SALDO INVENTARIO AÑO 2025
EMPAQUE	-	-	-	-	-	
LUBRICANTES	729.143	1.385.372	259.123	1.126.249	-	729.143
CODIFICADORES	2.842.795	5.117.031	1.010.274	4.106.756	-	2.842.795
	3.571.938	**6.502.403**	**1.269.398**	**5.233.005**	**-**	**3.571.938**

	VALOR TOTAL	PVE	GVE	VNR	AJUSTE VNR	SALDO INVENTARIO AÑO 2024
EMPAQUE	63.662	95.493	20.833	74.660	-	63.662
LUBRICANTES	748.124	1.428.916	244.820	1.184.096	-	748.124
CODIFICADORES	2.961.908	5.331.434	969.271	4.362.163	-	2.961.908
	3.773.693	**6.855.842**	**1.234.924**	**5.620.919**	**-**	**3.773.693**

La compañía determina que el inventario no está deteriorado, por lo tanto, no se reconoce ningún monto por este concepto en resultados.

Las demostraciones no están incluidas en el deterioro, ya que corresponden a equipos o repuestos que están siendo utilizados en demostraciones con clientes, lo que implica que temporalmente no están disponibles para la venta.

7. Impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de los activos por impuestos corrientes:

DETALLE	2025	2024
ANTICIPO RENTA ORDINARIA (1)	801.658	718.258
TOTALES	**801.658**	**718.258**

(1) Corresponde al anticipo del Impuesto de Renta del año 2025, calculado en la declaración del año 2024.

8. Otros Activos Financieros

El siguiente es el detalle por concepto de otros activos financieros corrientes, clasificados en este ítem por ser a corto plazo:

DETALLE	2025	2024
PRESTAMOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO (1)	61.938	93.492
INCAPACIDADES POR COBRAR	1.939	-
TOTALES	**63.877**	**93.492**

(1) Los préstamos a empleados a corto plazo, no sufren deterioro pues no son mayores a 12 meses.

9. Activos no financieros corrientes

EL siguiente es el detalle por concepto de otros activos no financieros corrientes:

DETALLE	2025	2024
RECLAMACION AVERIA TRANSPORTADORA	242	-
GASTOS DE VIAJES POR LEGALIZAR (1)	4.247	6.014
TOTALES	**4.489**	**6.014**

(1) Corresponden a los viajes realizados por los asesores comerciales, que serán legalizados en cuanto se ejecuten.

10. Propiedades planta y equipo e intangibles

10.1. Propiedad planta y equipo

En el detalle de Propiedades planta y equipo a 31 de diciembre se encuentra:

DETALLE DEL ACTIVO	2025	2024
TERRENOS	500.000	500.000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.135.390	2.135.390
DEPRECIACIÓN EDIFICIO	(271.019)	(241.182)
MAQUINARIA Y EQUIPO	33.801	33.801
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	(30.505)	(29.730)
EQUIPO DE OFICINA	149.170	149.170
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	(136.100)	(132.137)
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	162.581	146.242
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	(124.330)	(109.758)
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	370.400	370.400
DEPRECIACIÓN FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	(370.400)	(370.400)
TOTALES	**2.418.987**	**2.451.796**

El movimiento del costo histórico de propiedades planta y equipo del año 2025 se detalla a continuación:

	SALDO INICIAL	ADICIONES	BAJAS/DET.	SALDO FINAL
TERRENOS	500.000			500.000
EDIFICIOS	2.135.390			2.135.390
MAQUINARIA Y EQUIPO	33.801			33.801
EQUIPO DE OFICINA	149.170	-		149.170
EQUIPO DE COMPUTACION	146.242	16.338		162.581
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	370.400			370.400
	3.335.003	**16.338**	**-**	**3.351.341**

El movimiento del costo histórico de propiedades planta y equipo del año 2024 se detalla a continuación:

	SALDO INICIAL	ADICIONES	BAJAS/DET.	SALDO FINAL
TERRENOS	500.000			500.000
EDIFICIOS	2.135.390			2.135.390
MAQUINARIA Y EQUIPO	33.801			33.801
EQUIPO DE OFICINA	143.356	5.814		149.170
EQUIPO DE COMPUTACION	125.715	20.528		146.242
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	370.400			370.400
	3.308.661	**26.341**	**-**	**3.335.003**

El movimiento de la depreciación de propiedades planta y equipo del año 2025 se detalla a continuación:

	SALDO INICIAL	BAJAS/DET.	GASTO DEP.	SALDO FINAL
EDIFICIOS	(241.182)		(29.837)	**(271.019)**
MAQUINARIA Y EQUIPO	(29.730)		(775)	**(30.505)**
EQUIPO DE OFICINA	(132.137)		(3.963)	**(136.100)**
EQUIPO DE COMPUTACION	(109.758)		(14.572)	**(124.330)**
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	(370.400)		-	**(370.400)**
	(883.206)	**-**	**(49.148)**	**(932.354)**

El movimiento de la depreciación de propiedades planta y equipo del año 2024 se detalla a continuación:

	SALDO INICIAL	BAJAS/DET.	GASTO DEP.	SALDO FINAL
EDIFICIOS	(211.345)		(29.837)	**(241.182)**
MAQUINARIA Y EQUIPO	(28.954)		(775)	**(29.730)**
EQUIPO DE OFICINA	(128.074)		(4.063)	**(132.137)**
EQUIPO DE COMPUTACION	(88.106)		(21.651)	**(109.758)**
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	(370.400)		-	**(370.400)**
	(826.880)	**-**	**(56.327)**	**(883.206)**

En el año 2019 se realizó un ajuste en la vida útil contable del edificio, estableciéndola en 50 años. No obstante, para efectos fiscales el edificio continúa depreciándose a 20 años. Como consecuencia de esta diferencia entre la base contable y fiscal, en el año 2025 se registró una reversión por depreciación por valor de $44.616. El ajuste acumulado por depreciación asciende a $406.331.

DEP. ANUAL EDIFICIO	DEP. FISCAL- VIDA ÚTIL A 20 AÑOS	DEP. CONTABLE - VIDA ÚTIL A 50 AÑOS	AJUSTE DEPRECIACION
Año 2016	-	2.486	(2.486)
Año 2017	72.428	29.837	42.591
Año 2018	74.592	29.837	44.755
Año 2019	82.974	29.837	53.137
Año 2020	74.592	29.837	44.755
Año 2021	74.592	29.837	44.755
Año 2022	74.592	29.837	44.755
Año 2023	74.592	29.837	44.755
Año 2024	74.534	29.837	44.697
Año 2025	74.453	29.837	44.616
	677.349	**271.018**	**406.331**

El siguiente es el costo histórico de activos totalmente depreciados que continúan en operación a 31 de diciembre de 2025:

DETALLE DEL ACTIVO	2025	2024
MAQUINARIA Y EQUIPO	26.048	26.048
EQUIPO DE OFICINA	96.176	111.401
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	87.188	53.484
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	370.400	370.400
TOTALES	**579.812**	**561.333**

10.2. Intangibles

En el detalle de intangibles a 31 de diciembre se encuentra:

DETALLE DEL ACTIVO	2025	2024
LICENCIAS OFFICE PERPETUAS **(1)**	24.405	22.867
LICENCIAS CORREO GWORKSPACE **(2)**	20.850	21.588
AMORTIZACION **(3)**	(22.097)	(20.449)
TOTALES	**23.158**	**24.006**

(1) Las licencias de Office por su característica de perpetuidad se amortizan igual que los equipos de cómputo, es decir a 5 años.

(2) Este valor corresponde a la renovación de 33 licencias de los correos de Gmail, los cuales se amortizarán durante la vigencia 2026.

(3) En el año 2025 se reconoció en el resultado $1.448 por la amortización de las licencias de Office y $20.649 por las licencias de Gmail, en el año 2024 se reconoció $2.600 y $17.849 respectivamente.

11. Impuesto Diferido

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

Las partidas que generan el impuesto diferido para el año 2025 son:

DESCRIPCION	SALDO NIIF	SALDO FISCAL	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	DIFERIDO	TIPO
INVERSIONES	2.590.456	2.500.000	90.456	31.660	P
CLIENTES	4.305.758	4.305.915	(157)	(55)	A
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	206.445	214.201	(7.756)	(2.714)	A
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.418.987	2.011.818	407.169	142.509	P
CUENTAS POR PAGAR	501.287	512.941	11.654	4.079	P
		IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	**(2.769)**		
		IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	**178.248**		
		IMPUESTO DIFERIDO NETO	**175.479**		
		GASTO IMPUESTO DIFERIDO	**4.469**		

Las partidas que generan el impuesto diferido para el año 2024 son:

DESCRIPCION	SALDO NIIF	SALDO FISCAL	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	DIFERIDO	TIPO
INVERSIONES	2.634.261	2.500.000	134.261	46.991	P
CLIENTES	4.210.993	4.210.759	234	82	P
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	209.675	215.709	(6.034)	(2.112)	A
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.451.796	2.089.244	362.552	126.893	P
CUENTAS POR PAGAR	596.182	593.767	(2.415)	(845)	A

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	**(2.957)**
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	**173.968**
IMPUESTO DIFERIDO NETO	**171.011**
GASTO IMPUESTO DIFERIDO	**(12.121)**

12. Activos financieros no corrientes

Los activos financieros no corrientes están conformados por los préstamos a empleados que son deteriorados mensualmente, a continuación, el detalle de cada partida:

DETALLE	2025	2024
PRESTAMOS A EMPLEADOS LP **(1)**	148.018	116.203
DETERIORO PRESTAMOS A EMPLEADOS **(2)**	(7.756)	(6.034)
SALDO FINAL DETERIORO	**140.260**	**110.169**

(1) La compañía realiza préstamos de vehículos a los colaboradores hasta por 36 meses.

(2) Estos préstamos se realizan sin cobro de intereses, razón por la cual éste monto es sometido a deterioro, calculado de acuerdo a la política y reconocido en resultados, el cálculo del deterioro es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
SALDO INICIAL DETERIORO	(6.034)	(111)
DETERIORO	(1.722)	(5.923)
SALDO FINAL DETERIORO	**(7.756)**	**(6.034)**

13. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de cuentas comerciales y otras cuentas por pagar a nivel general es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
PROVEEDORES	515.292	607.711
OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	123.643	87.344
TOTALES	**638.935**	**695.055**

13.1. Cuentas comerciales por pagar

El detalle de proveedores es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
PROVEEDORES NACIONALES	14.005	11.529
PROVEEDORES DEL EXTERIOR **(1)**	501.287	596.182
TOTALES	**515.292**	**607.711**

(1) Los proveedores del exterior son pagados por acuerdo, nuestros principales proveedores son Kluber a 90 días e Hitachi a 60 días.

El valor en moneda origen de los proveedores de exterior es el siguiente:

		2025		2024	
PROVEEDOR	MONEDA	VR MONEDA ORIGEN	VR EN PESOS	VR MONEDA ORIGEN	VR EN PESOS
KLUBER LUBRICATION	USD	56.908	$ 213.809	18.334	$ 80.839
KLUBER LUBRICATION	EUR	37.046	$ 156.431	75.646	$ 353.148
ENGAJE	USD			1.893	$ 8.349
FERRUM	CHF			5.219	$ 26.188
MESPACK	EUR			12.243	$ 57.154
DYNIC	USD	3.678	13.820	4.215	$ 18.584
PERMA	USD			227	$ 1.001
DOMINO	USD	7.334	27.555	11.549	$ 50.920
HOTACHI	USD	23.867	89.671	-	$ -
TOTAL			**$ 501.287**		**$ 596.182**

El detalle de moneda extranjera por pagar, según la divisa es el siguiente:

	2025			2024		
MONEDA	VR MONEDA	TASA	VR EN PESOS	VR MONEDA	TASA	VR EN PESOS
USD	91.788	3.757,09	344.856	36.218	4.409,16	159.692
CHF	-	-	-	5.219	5.017,70	26.188
EUR	37.046	4.222,62	156.431	87.889	4.668,41	410.302
TOTAL			**501.287**			**596.182**

13.2. Otras cuentas comerciales por pagar

El detalle de otras cuentas comerciales por pagar es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	32.065	27.812
SERVICIOS PUBLICOS	2.585	2.528
GASTOS DE VIAJES	157	1.966
SERVICIOS ADUANEROS	46.639	46.916
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	51.724	50.737
ANTICIPO ACREEDORES **(1)**	(9.527)	(42.614)
TOTALES	**123.643**	**87.344**

(1) El anticipo más representativo del periodo 2025 es el de Corferias, por concepto de la feria FIB 2026 por valor de $8.853.

14. Pasivos por impuestos corrientes

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
IVA NOV-DIC	456.599	365.019
ICA NOV-DIC	39.712	41.578
RETENCION EN LA FUENTE DIC	188.611	158.300
RETENCION DE ICA NOV-DIC	2.529	1.769
RENTA ORDINARIA (Ver nota 24)	1.144.454	1.425.711
TOTALES	**1.831.905**	**1.992.377**

5. Beneficios a empleados

El detalle de los beneficios a empleados es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
CESANTIAS CONSOLIDADAS	255.191	238.593
INTERESES SOBRE CESANTIAS	30.623	28.527
VACACIONES CONSOLIDADAS	37.710	33.073
APORTES SALUD-ARL-SENA-ICBF	44.567	51.087
APORTES A PENSION	54.289	56.841
ANTICIPOS DE VACACIONES **(1)**	(8.179)	(635)
TOTALES	**414.202**	**407.485**

A diciembre de 2025 la compañía cuenta con 36 colaboradores, vinculados directamente con contrato laboral sin beneficios extralaborales.

(1) Corresponde a los días de vacaciones disfrutados y pagados a colaboradores que aún no tenían causados estos días.

16. Pasivos financieros corrientes

Dentro de los pasivos financieros corrientes se encuentra

DETALLE	2025	2024
TARJETAS DE CRÉDITO	15.369	26.921
TOTALES	**15.369**	**26.921**

17. Patrimonio

17.1. Capital social

La composición accionaria es la siguiente:

NOMBRE SOCIO	ACCIONES	VR. POR ACCION	VALOR NOMINAL	%
TOMAS MARTIN BELLER	162.000	$ 1	$ 162.000	60%
HUBERT BELLER	81.000	$ 1	$ 81.000	30%
HEIDY BOESCH DE BELLER	27.000	$ 1	$ 27.000	10%
TOTAL	**270.000**		**$ 270.000**	**100%**

17.2. Reservas

Las reservas a 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

DETALLE	2025	2024
RESERVAS OBLIGATORIAS **(1)**	200.785	200.785
RESERVAS OCASIONALES **(2)**	7.288.475	6.552.083
TOTAL	**7.489.260**	**6.752.868**

(1) De acuerdo con la norma colombiana, la compañía debe apropiar y trasladar a la reserva legal el 10% de la ganancia neta de cada año hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero debe utilizarse para absorber o reducir pérdidas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en cuanto excedan el 50% del capital.

(2) De las reservas ocasionales se distribuyeron dividendos por $3.500.000, y se apropiaron $736 correspondiente a la utilidad del año 2024. Dichas reservas son de libre disponibilidad para los accionistas.

17.3. Resultados Acumulados

El impacto de la implementación de las NCIF a HANSEATICA SAS en el ESFA, se detalla en la siguiente conciliación:

Deterioro de Cartera	(129)
Reclamaciones no confirmadas	(12.254)
Eliminación ajustes por inflación en Propiedad Planta y Equipo	3.581
Deterioro de Inventarios por VNR	(653)
Impuesto Diferido	33.527
Deterioro cuentas por cobrar largo plazo	(425)
Deterioro anticipo PPyE	(946)
Revalorización patrimonio	1.727.893
Total Utilidades Acumuladas en ESFA	**1.750.594**

18. Ingresos

El detalle de los ingresos es el siguiente:

	2025		2024	
DETALLE	VALOR	%	VALOR	%
EMPAQUE **(1)**	1.852.535	6,1%	3.429.926	12,3%
LUBRICANTES **(2)**	13.171.748	43,5%	10.238.060	36,6%
CODIFICADORES **(3)**	15.277.278	50,4%	14.326.716	51,2%
TOTAL	**30.301.561**		**27.994.702**	

Durante el año 2025 la compañía registró ventas netas por $30.301.561, lo que representa un incremento del 8,2% frente al año 2024, donde las ventas ascendieron a $27.994.702. Este comportamiento refleja un crecimiento en el nivel de operaciones de la compañía durante el periodo.

(1) Se registra un decrecimiento importante que refleja la naturaleza cíclica del negocio de maquinaria industrial, en el cual las decisiones de inversión de los clientes suelen depender de proyectos específicos y condiciones económicas particulares. A pesar de ello, la compañía continuó desarrollando actividades comerciales y técnicas orientadas a mantener su presencia en este segmento del mercado.

(2) La división de Lubricantes registró un crecimiento del 28,6%, impulsado principalmente por el incremento en las ventas al cliente Canpack, así como por la incorporación de un nuevo cliente del sector minero, Continental Gold, el cual aportó una participación significativa en las ventas totales durante el año 2025.

(3) La división de Codificadores registró un crecimiento del 6,6%, aun cuando la TRM presentó un comportamiento a la baja, lo cual evidencia una gestión comercial eficiente y una adecuada capacidad de adaptación a las condiciones del mercado cambiario.

A continuación, se relaciona el detalle de la línea de negocio de codificadores:

	2025		2024	
DETALLE	VALOR	%	VALOR	%
VENTA	11.589.515	75,9%	11.117.460	77,6%
SERVICIO TECNICO	390.249	2,6%	419.046	2,9%
ALQUILER	3.297.514	21,6%	2.790.210	19,5%
TOTAL	**15.277.278**	**100,0%**	**14.326.716**	**100,0%**

19. Costo de Ventas

A continuación, el costo de venta por división:

	2025		2024	
DETALLE	VALOR	%	VALOR	%
EMPAQUE	451.312	3,1%	641.615	5,0%
LUBRICANTES	6.702.636	45,6%	4.939.611	38,7%
CODIFICADORES	7.534.000	51,3%	7.168.567	56,2%
TOTAL	**14.687.948**		**12.749.793**	

Dentro del rubro del costo de ventas, se incluye el precio de compra de los inventarios, los impuestos no recuperables como los aranceles de importación, el transporte y los costos de intermediación aduanera.

A continuación, se relaciona la utilidad bruta de cada periodo:

	2025		2024	
DETALLE	VALOR	%	VALOR	%
VENTAS NETAS	30.301.561	100,0%	27.994.702	100,0%
COSTO DE VENTAS	14.687.948	48,5%	12.749.793	45,5%
UTILIDAD BRUTA	**15.613.613**	**51,5%**	**15.244.909**	**54,5%**

El costo de ventas para el año 2025 fue de $14.687.948, equivalente al 48,5% de las ventas, mientras que en el año 2024 el costo de ventas ascendió a $12.749.793, representando el 45,5% de las ventas. Lo anterior evidencia que, aunque las ventas aumentaron, el costo presentó un crecimiento proporcionalmente mayor (aproximadamente 15,2%), generando un incremento de 2,9 puntos porcentuales en la participación del costo sobre las ventas.

Como resultado, la utilidad bruta del año 2025 fue de $15.613.613, con un margen bruto del 51,5%, mientras que en 2024 la utilidad bruta fue de $15.244.909, con un margen del 54,5%. Aunque la utilidad bruta en términos absolutos presentó un incremento del 2,4%, el margen bruto disminuyó, debido al mayor crecimiento del costo de ventas frente al crecimiento de los ingresos.

20. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

	DETALLE	2025	2024
20.1.	GASTOS DE PERSONAL	2.185.060	2.049.501
20.2.	HONORARIOS	68.982	67.248
20.3.	IMPUESTOS	39.309	35.102
	ARRENDAMIENTOS	-	4.412
	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	639	525
	SEGUROS	58.905	59.228
20.4.	SERVICIOS	351.159	371.144
	GASTOS LEGALES	7.952	2.949
20.5.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	74.959	26.181
	GASTOS DE VIAJE	3.664	636
	DEPRECIACIONES	35.674	34.215
	AMORTIZACIONES	6.187	5.174
20.6.	DIVERSOS	125.965	126.872
	TOTAL	**2.958.455**	**2.783.188**

A continuación, se detallan los ítems con importancia relativa según su concepto:

20.1. Gastos de administración: Gastos de personal

El detalle de los gastos de personal, en los gastos de administración es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
SUELDOS (1)	809.634	740.691
INCAPACIDADES	213	342
AUXILIO DE TRANSPORTE	3.100	3.542
CESANTIAS	74.167	67.339
INTERESES SOBRE CESANTIAS	8.458	7.838
PRIMA DE SERVICIOS	74.025	66.678
VACACIONES (2)	67.598	58.714
AUXILIOS (3)	57.473	54.342
BONIFICACIONES (4)	877.691	859.973
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	2.916	2.217
CAPACITACION AL PERSONAL	5.983	3.359
ARL COLMENA	8.458	7.708
APORTES SALUD	36.325	33.071
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	102.188	91.740
APORTES CAJAS DE COMPESACION FAMILIAR	35.352	31.781
APORTE I.C.B.F.	12.812	11.672
SENA	8.542	7.782
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	127	713
TOTAL	**2.185.060**	**2.049.501**

(1) En el Año 2025 esta cifra aumentó en un 9,3% respecto al año 2024, debido al incremento salarial efectuado en el mes de enero.

(2) El rubro de vacaciones aumentó 15,1% respecto al año 2024, al cierre del año 2025 no se acreditaba a ningún colaborador más de un periodo de vacaciones.

(3) Corresponden a los auxilios de movilización y de canasta que entrega la compañía mensualmente a los empleados, debidamente soportados y facturados por Big-Pass. Estos ingresos no son salariales en común acuerdo entre empleador y colaborador, registrado en los respectivos contratos laborales.

(4) Entre julio y diciembre de 2025, la compañía otorgó bonificaciones por mera liberalidad a sus empleados. Además, durante el mismo año, se concedió una bonificación al Gerente General por un valor de $635.459.

20.2. Gastos de administración: Honorarios

El detalle de los honorarios en los gastos de administración es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
REVISORIA FISCAL	58.616	55.135
ASESORIA JURIDICA	-	5.000
SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	10.366	7.114
TOTAL	**68.982**	**67.248**

20.3. Gastos de administración: Impuestos

DETALLE	2025	2024
TASA POR UTILIZACION DE PUERTOS	184	-
A LA PROPIEDAD RAIZ **(1)**	33.572	29.657
DE VEHÍCULOS	5.006	5.445
IMPUESTO AL CONSUMO	547	-
TOTAL	**39.309**	**35.102**

(1) Corresponde al impuesto predial del Edificio de funcionamiento de las oficinas de Hanseatica SAS, ubicado en la Cra 19B No. 168 - 70. En el año 2025 este impuesto tuvo un incremento del 13,2% respecto al año 2024.

20.4. Gastos de administración: Servicios

El detalle de los servicios en los gastos de administración es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
VIGILANCIA (1)	185.987	165.824
ASISTENCIA TECNICA	-	500
PROCESAMIENTO DE DATOS	2.220	3.644
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	1.413	1.905
ENERGÍA ELÉCTRICA	17.867	16.966
TELEFONO	10.936	10.864
SERVICIO DE MENSAJERIA	43.898	40.310
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	11.229	10.467
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	55.801	99.811
SERVICIO DE SIIGO EN LA NUBE	21.806	20.852
TOTAL	**351.159**	**371.144**

(1) Corresponde al servicio de vigilancia 24 horas facturado por G4S.

20.5. Mantenimiento y reparaciones

El detalle de mantenimiento y reparaciones en los gastos de administración es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES (1)	58.227	21.940
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.125	1.500
EQUIPO OFICINA	120	-
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	953	2.357
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5.439	385
OTRAS ADECUACIONES	5.095	-
TOTAL	**74.959**	**26.181**

(1) Los rubros más representativos corresponden al arreglo de goteras en el parqueadero y la impermeabilización del techo del almacén por $23.219 y a la compra de la pérgola metálica por valor de $21.176.

20.6. Gastos de administración: Diversos

El detalle de los diversos en los gastos de administración es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
COMISIONES TARJETAS BIGPASS	14.989	13.633
SUSCRIPCIONES LIBROS Y REVISTAS	9.326	8.543
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	28.661	27.164
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	12.971	11.212
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	9.530	7.221
ENVASES Y EMPAQUES	10.853	5.998
TAXIS Y BUSES	347	11
PROPINAS	63	32
PARQUEADEROS	348	11
CUOTA DE MONETIZACIÓN AL SENA **(1)**	38.862	53.040
OTROS GASTOS	14	7
TOTAL	**125.965**	**126.872**

(1) Durante el año 2025 el rubro correspondiente a monetización SENA presentó una disminución del 26,7% en comparación con el año 2024. Esta variación se origina por la reclamación presentada por la compañía ante dicha entidad, relacionada con pagos efectuados en exceso, los cuales fueron reintegrados a la compañía durante el año 2025.

21. Gastos de ventas

	DETALLE	2025	2024
21.1.	GASTOS DE PERSONAL	5.130.426	4.753.703
	HONORARIOS	500	430
21.2.	IMPUESTOS	359.616	316.816
	ARRENDAMIENTOS	26.252	26.316
	SEGUROS	11.232	17.031
21.3.	SERVICIOS	435.057	409.693
	GASTOS LEGALES	3.084	117
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.208	10.264
21.4.	GASTOS DE VIAJES	175.468	193.129
	DEPRECIACIONES	13.474	22.112
	AMORTIZACIONES	16.090	15.276
21.5.	DIVERSOS	393.907	225.618
	PROVISIONES	17.961	9.698
	TOTAL	**6.585.276**	**6.000.201**

21.1. Gastos de ventas: Gastos de personal

DETALLE	2025	2024
SUELDOS **(1)**	1.363.006	1.241.000
HORAS EXTRAS **(2)**	4.684	-
LICENCIA REMUNERADA	-	433
COMISIONES **(3)**	1.324.300	1.280.119
INCAPACIDADES	3.911	2.161
AUXILIO DE TRANSPORTE	15.180	10.768
CESANTÍAS	236.085	220.191
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	27.300	25.415
PRIMA DE SERVICIOS	236.149	219.673
VACACIONES **(4)**	213.038	192.811
AUXILIOS **(5)**	360.211	336.322
BONIFICACIONES **(6)**	666.440	596.859
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	16.074	16.442
CAPACITACION DEL PERSONAL	12.208	8.812
APORTES A RIESGOS PROFESIONALES	41.576	29.577
APORTES A SALUD	90.369	89.829
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	348.291	316.729
APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN	116.535	107.713
APORTES I.C.B.F.	32.214	33.298
SENA	21.477	22.200
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	1.379	3.352
TOTAL	**5.130.426**	**4.753.703**

(1) En el Año 2025 esta cifra aumentó en un 9,8% respecto al año 2024, debido al incremento salarial efectuado en el mes de enero.

(2) A partir del año 2025 la compañía comenzó a registrar el pago de horas extras, en atención a los cambios introducidos por la Reforma Laboral, mediante la cual se eliminó la obligación de solicitar autorización previa ante el Ministerio del Trabajo para la implementación de trabajo suplementario.

(3) Comisiones pagadas a los empleados por ventas realizadas en el curso ordinario de la actividad de la empresa, son ingresos prestacionales gravados en cabeza del empleado, para el año 2025 este rubro tuvo un incremento del 3,4% respecto al año anterior.

(4) El rubro de vacaciones aumentó 10,5% respecto al año 2024, al cierre del año 2025 no se acreditaba a ningún colaborador más de un periodo de vacaciones.

(5) Corresponden a los auxilios de movilización y de canasta que entrega la compañía mensualmente a los empleados, debidamente soportados y facturados por Big-Pass. Estos ingresos no son salariales en común acuerdo entre empleador y colaborador, registrado en los respectivos contratos laborales.

(6) Las bonificaciones tuvieron un incremento del 11,7% respecto al año anterior, y corresponden a los bonos de mera liberalidad que la compañía entregó a los empleados en los meses de julio a diciembre de 2025.

21.2. Gastos de ventas: Impuestos

El detalle de los impuestos en los gastos de ventas es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
INDUSTRIA Y COMERCIO	334.333	305.284
TASA POR UTILIZACION DE PUERTOS	5.347	6.107
VEHÍCULOS	17.202	4.678
CONSUMO Y OTROS	2.734	747
TOTAL	**359.616**	**316.816**

21.3. Gastos de ventas: Servicios

El detalle de los servicios en los gastos de ventas es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	260	44.370
TELEFONO	11.050	9.938
ENVIOS Y TRANSPORTE	3.123	4.298
TRANSPORTE DE MERCANCIA **(1)**	417.767	350.986
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	2.177	100
OTROS	681	-
TOTAL	**435.057**	**409.693**

(1) Corresponde al envío de mercancías por ventas a nivel nacional.

21.4. Gastos de ventas: Gastos de viaje

El detalle de los gastos de viaje en los gastos de ventas es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	85.739	86.857
PASAJES AEREOS Y TERRESTRES	63.458	76.739
PEAJES	26.272	29.533
TOTAL	**175.468**	**193.129**

21.5. Gastos de ventas: Diversos

El detalle de los diversos en los gastos de ventas es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
COMISIONES	7.478	7.723
SUSCRIPCIONES LIBROS Y REVISTAS	4.337	3.955
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	680	-
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	571	143
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	1.890	493
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	32.856	34.117
ENVASES Y EMPAQUES	403	230
TAXIS Y BUSES	24.560	22.564
PROPINAS Y ESTAMPILLAS	1.108	1.577
RESTAURANTES	40.471	40.608
PARQUEADEROS	4.836	5.024
HERRAMIENTAS VARIAS MANTENIMIENTO TALLER	5.661	3.619
GARANTIA DE EQUIPOS VENDIDOS	1.064	-
GASTOS EN FERIAS **(1)**	249.384	94.665
AJUSTES A INVENTARIOS **(2)**	7.866	6.241
OTROS GASTOS **(3)**	10.689	4.402
GASTOS NO DEDUCIBLES	54	257
TOTAL	**393.907**	**225.618**

(1) La compañía participó en ferias tales como Expoindustrial, FICA, Andinapack y la feria de Palmicultores, mientras que en el año 2024 participó en Expoindustrial, Alimentec, Feria Internacional de Bogotá y la feria de Palmicultores, la variación entre periodos se explica principalmente por la participación en la feria Andinapack en el 2025. No obstante, también se observa una variación en la cuenta de ingresos por reintegro de gastos, asociada a la recuperación de este gasto.

(2) Corresponde al ajuste del inventario físico realizado en noviembre y ajustes por averías y productos defectuosos.

(3) Corresponde al gasto de flete y nacionalización de dos equipos Silverson para la feria Andinapack.

22. Otros Ingresos

DETALLE	2025	2024
INTERESES (1)	286.607	497.644
INTERESES CDT - COSTO AMORTIZADO NIIF (2)	(43.805)	(72.553)
DIFERENCIA EN CAMBIO (3)	264.287	180.593
FLETES	60	-
RECUPERACIONES (4)	252.721	10.905
INDEMNIZACION POR PERDIDA M/CIA	-	521
APROVECHAMIENTOS	4.593	2.069
AJUSTE DE INVENTARIOS	9.097	8.087
AJUSTE AL PESO	18	19
TOTAL	**773.578**	**627.286**

(1) Corresponde a los intereses generados en el fondo de inversión del Banco Itaú, los cuales reflejan una disminución del 36,5% respecto al año anterior, y a los intereses pagados de los CDT's los cuales disminuyeron en un 43,2% respecto al año 2024.

RENDIMIENTO	2025	2024
FONDO DE INVERSION ITAU	36.963	58.180
CDT´S	249.645	439.464
TOTAL	**286.607**	**497.644**

A continuación, el detalle de los rendimientos de los CDT´s

	2025			2024		
DETALLE	Monto	Interes	Tasa/ Tiempo Promedio	Monto	Interes	Tasa/ Tiempo Promedio
CDT's	3.500.000	249.645	9,69% / 240 dias	3.000.000	439.464	14,11% / 260 dias

(2) Corresponde al reconocimiento contable de los intereses generados hasta el 31 de diciembre de 2025, de los CDT's con vencimiento en 2026. En 2025, se registró un saldo negativo debido a que cinco CDT's vencieron durante este periodo, lo que implicó la reversión de los intereses previamente reconocidos en periodos anteriores.

(3) La variación del rubro de ingresos por diferencia en cambio fue del 46,3% respecto al año anterior, generado por el comportamiento volátil con tendencia general a la apreciación del peso colombiano. El valor máximo de la TRM en 2025 se registró el 10 de abril, cuando alcanzó una tasa de $4.416,69 por dólar. Posteriormente, la tasa comenzó a mostrar una tendencia descendente durante varios meses, alcanzando su valor mínimo del año el 26 de diciembre con una tasa de $3.706,94 por dólar.

(4) Del total de este rubro, $171.004 corresponden al reintegro de gastos por ferias facturados a proveedores del exterior, $81.626 corresponden al reintegro de los aportes realizados al SENA, y $91 corresponden a la recuperación por provisión de Renta del año 2024.

23. Otros gastos

DETALLE	2025	2024
GRAVAMEN MOV. FINANCIEROS 4*1000	139.229	135.584
COMISIONES Y CHEQUERAS	19.032	18.115
INTERESES	863	141
DIFERENCIA EN CAMBIO	209.266	339.431
DESCUENTOS COMERCIALES	30	4.586
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.580	800
IMPUESTOS ASUMIDOS	238	330
MULTAS Y SANCIONES	322	-
AJUSTE AL PESO	25	52
TOTAL	**375.585**	**499.038**

24. Impuesto corriente

La Ley 1819 de 2016, determinó que a partir del año gravable 2017 para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009. De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2025 y 2024 es del 35%.

El detalle de liquidación del impuesto de renta para el año 2025 es el siguiente:

HANSEATICA SAS conciliacion renta 2025				
CONCEPTO	SALDO NIIF	DB	CR	SALDO FISCAL
INGRESOS	31.075.139	-	43.805	31.118.944
GASTOS	(9.919.316)	**103.520**	**136.013**	(9.951.809)
Impuestos no deducibles		*22.208*		
Otros gastos no deducibles		*11.697*		
Reintegro Aportes Sena			*81.626*	
Diferencias NIIF			*42.893*	
*Gravamen 4*1000 50%*		*69.615*		
Diferencia en cambio		*-*	*11.494*	
COSTOS	(14.687.948)			(14.687.948)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**6.467.875**	**103.520**	**179.818**	**6.479.186**
			RENTA LIQUIDA GRAVABLE	**6.479.186**
			IMPUESTO DE RENTA 35%	2.267.715
		TOTAL IMPUESTO CORRIENTE AÑO 2025		**2.267.715**
			MENOS RETENCIONES Y AUTORETENCIONES	(1.123.261)
		TOTAL A PAGAR IMPUESTO CORRIENTE AÑO 2025		**1.144.454**

El detalle de liquidación del impuesto de renta para el año 2024 es el siguiente:

HANSEATICA SAS conciliacion renta 2024				
CONCEPTO	SALDO NIIF	DB	CR	SALDO FISCAL
INGRESOS	28.621.988		72.553	28.694.541
GASTOS	(9.282.427)	**135.013**	**38.775**	(9.186.189)
Impuestos no deducibles		*11.490*		
Otros gastos no deducibles		*53.550*		
Diferencias NIIF			*38.775*	
*Gravamen 4*1000 50%*		*67.792*		
Diferencia en cambio		*2.181*		
COSTOS	*(12.749.793)*			(12.749.793)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**6.589.768**	**135.013**	**111.328**	**6.758.560**
			RENTA LIQUIDA GRAVABLE	**6.758.560**
			IMPUESTO DE RENTA 35%	2.365.496
			TOTAL IMPUESTO CORRIENTE AÑO 2024	**2.365.496**
			MENOS RETENCIONES Y AUTORETENCIONES	(939.785)
			TOTAL A PAGAR IMPUESTO CORRIENTE AÑO 2024	**1.425.711**

Todas las obligaciones tributarias han sido declaradas dentro los términos definidos por la Ley para presentación y pago, por lo anterior, se encuentran abiertos para fiscalización los últimos tres años. Los años anteriores ya están cerrados y de ningún periodo se ha recibido requerimiento alguno por parte de la Administración Tributaria.