Superintendencia de Sociedades

Fecha y hora de generación del reporte: 2026-06-03 11:21

FINANCIEROS/AREA CONTABLE

Empresa: 801234567-SOCIEDDAD PRUEBA EE FF

Fecha de Corte:2025-12-31

Taxonomía: 01 - Estados Financieros de Fin de Ejercicio - Corte 2025

Punto de Entrada:40 NIIF Pymes - Individual Grupo 2

Fecha y hora de Recepción:2026-06-03 11:08

Esta Superintendencia, en ejercicio de las funciones de Inspección, Vigilancia y Control y en cumplimiento del numeral 1 del artículo 10º de la Ley 1314 de 2009, ha generado el presente reporte de alertas con base en la revisión automatizada de los datos reportados por la empresa que usted representa. Se recomienda evaluar su contenido e implementar, si corresponde, las acciones pertinentes frente a cada situación identificada, en el marco de una supervisión constructiva, preventiva y pedagógica.

ALERTAS GENERADAS	
Descripción	**Orientación**
La sociedad presenta activos intangibles distintos a la plusvalía que representan el 20% o más de los activos totales (Pymes Individual)	Ver Orientación
Cesación de pagos (Pymes Individual)	Ver Orientación
Opinión del revisor fiscal modificada (Pymes Individual)	Ver Orientación
La sociedad presenta deterioro patrimonial y riesgo de insolvencia (Pymes Individual)	Ver Orientación
La sociedad presenta incrementos en el rubro de revaluaciones, pero no presenta saldo para el concepto de pasivo por impuesto diferido (Pymes Individual).	Ver Orientación
La sociedad presenta elevado endeudamiento (Pymes Individual)	Ver Orientación
La sociedad presenta un saldo de superávit de revaluación que representa más del 70% del patrimonio total de la compañía (Pymes Individual)	Ver Orientación
La sociedad no está depreciando sus elementos de propiedad, planta y equipo (Pymes Individual)	Ver Orientación
La Sociedad presenta prueba ácida menor a 0,5 (Pymes Individual)	Ver Orientación
Total alertas Generadas:9	

Este reporte se expide dentro del marco de supervisión que ejerce la Superintendencia de Sociedades, con el objetivo de propiciar la autorregulación de cada ente económico, por lo tanto, el mismo **NO EXIGE RESPUESTA POR PARTE DE SU REPRESENTADA A LA SUPERINTENDENCIA.** Esta Entidad se reserva el derecho de constatar si las empresas se ajustaron a las normas legales comentadas y si fueron corregidos los aspectos que generaron las alertas relacionadas, en procura que la información presentada por la sociedad se ajuste en un todo a la realidad administrativa, contable, económica y financiera.

Estado de Situación Financiera: Activos

Indice

Empresa: 801234567

Vista: [210030] Estado de Situación Financiera, corriente/no corriente - NIIF Pymes - Individual

Eje X: N/A

Eje Y: N/A

Eje Z: N/A

Estado de situación financiera [sinopsis]		
Activos [sinopsis]		
Activos corrientes [sinopsis]		
Efectivo y equivalentes al efectivo	44.024,00 COP	13.796,00 COP
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	582.313,00 COP	758.043,00 COP
Inventarios corrientes	5.883.192,00 COP	5.891.345,00 COP
Activos por impuestos corrientes, corriente		
Activos biológicos corrientes, al costo menos depreciación acumulada y deterioro de valor		
Activos biológicos corrientes, al valor razonable		
Otros activos financieros corrientes		
Otros activos no financieros corrientes		
Activos corrientes distintos al efectivo pignorados como garantía colateral para las que el receptor de transferencias tiene derecho por contrato o costumbre a vender o pignorar de nuevo dicha garantía colateral		
Total activos corrientes distintos de los activos no corrientes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	6.509.529,00 COP	6.663.184,00 COP
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios		
Activos corrientes totales	6.509.529,00 COP	6.663.184,00 COP
Activos no corrientes [sinopsis]		
Propiedades, planta y equipo	1.237.627,00 COP	1.507.527,00 COP
Propiedades de inversión al costo menos depreciación acumulada y deterioro		
Propiedades de inversión a valor razonable con cambios en resultados		
Plusvalía		
Activos intangibles distintos de la plusvalía	2.097.000,00 COP	
Activos biológicos no corrientes, al costo menos depreciación acumulada y deterioro del valor		
Activos biológicos no corrientes, al valor razonable		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	133.309,00 COP	151.228,00 COP
Inventarios no corrientes		
Activos por impuestos diferidos		
Activos por impuestos corrientes, no corriente		
Otros activos financieros no corrientes		
Otros activos no financieros no corrientes		
Activos no corrientes distintos al efectivo pignorados como garantía colateral para las que el receptor de transferencias tiene derecho por contrato o costumbre a vender o pignorar de nuevo dicha garantía colateral		
Total de activos no corrientes	3.467.936,00 COP	1.658.755,00 COP
Total de activos	9.977.465,00 COP	8.321.939,00 COP

Estado de Situación Financiera: Pasivos, Patrimonio

Patrimonio y pasivos [sinopsis]		
Pasivos [sinopsis]		
Pasivos corrientes [sinopsis]		
Provisiones corrientes [sinopsis]		
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	54.935,00 COP	12.992,00 COP
Otras provisiones corrientes		
Total provisiones corrientes	54.935,00 COP	12.992,00 COP
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	1.036.197,00 COP	1.045.068,00 COP
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	218.786,00 COP	222.155,00 COP
Otros pasivos financieros corrientes	1.381.773,00 COP	1.430.438,00 COP
Préstamos corrientes	1.381.773,00 COP	1.430.438,00 COP
Parte corriente de préstamos no corrientes		0,00 COP
Otros pasivos no financieros corrientes	3.853.309,00 COP	3.974.955,00 COP
Total pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	6.545.000,00 COP	6.685.608,00 COP
Pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta		
Pasivos corrientes totales	6.545.000,00 COP	6.685.608,00 COP
Pasivos no corrientes [sinopsis]		
Provisiones no corrientes [sinopsis]		
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados		
Otras provisiones no corrientes		0,00 COP
Total provisiones no corrientes		0,00 COP
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	1.400.012,00 COP	1.312.345,00 COP
Pasivo por impuestos diferidos		
Pasivos por impuestos corrientes, no corriente		
Otros pasivos financieros no corrientes		0,00 COP
Parte no corriente de préstamos no corrientes		
Otros pasivos no financieros no corrientes	2.097.000,00 COP	
Total de pasivos no corrientes	3.497.012,00 COP	1.312.345,00 COP
Total pasivos	10.042.012,00 COP	7.997.953,00 COP
Patrimonio [sinopsis]		
Capital emitido	1.416.000,00 COP	1.416.000,00 COP
Prima de emisión		
Acciones propias en cartera		
Inversión suplementaria al capital asignado		
Otras participaciones en el patrimonio		
Superavit por revaluación	321.815,00 COP	296.815,00 COP
Otras reservas	92.533,00 COP	92.533,00 COP
Ganancias acumuladas	-1.894.895,00 COP	-1.481.362,00 COP
Patrimonio total	-64.547,00 COP	323.986,00 COP
Total de patrimonio y pasivos	9.977.465,00 COP	8.321.939,00 COP

Estado del Resultado ORI

Indice

Empresa: 801234567

Vista: [410030] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos - NIIF Pymes - Individual

Eje X: N/A

Eje Y: N/A

Eje Z: N/A

	Periodo Actual	Periodo Anterior
Estado del resultado integral [sinopsis]		
Ganancia (pérdida)	-389.178,00 COP	-496.829,00 COP
Otro resultado integral [sinopsis]		
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos [resumen]		
Otro resultado integral, neto de impuestos, diferencias de cambio por conversión		
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos		
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación	25.000,00 COP	
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	25.000,00 COP	
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos [resumen]		
Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo, neto de impuestos		
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos		
Total otro resultado integral	25.000,00 COP	
Resultado integral total	-364.178,00 COP	-496.829,00 COP

Estado de Cambios en el Patrimonio

	Capital emitido [miembro]	Superavit por revaluación [miembro]	Otras reservas [miembro]		Ganancias acumuladas [miembro]		Total Patrimonio [miembro]
			Reserva ocasional y/o estatutaria [miembro]	Total otras reservas [miembro]	Ganancias acumuladas diferentes a las generadas por efectos de la convergencia [miembro]	Total ganancias acumuladas [miembro]	
Estado de cambios en el patrimonio [sinopsis]							
Estado de cambios en el patrimonio [partidas]							
Patrimonio al comienzo del periodo	1.416.000,00 COP	296.815,00 COP	92.533,00 COP	92.533,00 COP	-1.481.362,00 COP	-1.481.362,00 COP	323.986,00 COP
Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores							
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	1.416.000,00 COP	296.815,00 COP	92.533,00 COP	92.533,00 COP	-1.481.362,00 COP	-1.481.362,00 COP	323.986,00 COP
Cambios en el patrimonio [sinopsis]							
Resultado integral [sinopsis]							
Ganancia (pérdida)					-389.178,00 COP	-389.178,00 COP	-389.178,00 COP
Otro resultado integral		25.000,00 COP					25.000,00 COP
Resultado integral total		25.000,00 COP			-389.178,00 COP	-389.178,00 COP	-364.178,00 COP
Emisión de patrimonio							
Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios							
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio					-24.355,00 COP	-24.355,00 COP	-24.355,00 COP
Disminución por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones, patrimonio							
Total incremento (disminución) en el patrimonio		25.000,00 COP			-413.533,00 COP	-413.533,00 COP	-388.533,00 COP
Patrimonio al final del periodo	1.416.000,00 COP	321.815,00 COP	92.533,00 COP	92.533,00 COP	-1.894.895,00 COP	-1.894.895,00 COP	-64.547,00 COP

Notas Propiedad, Planta y Equipo

Indice

Empresa: 801234567
Vista: [801200] Notas - Propiedades, planta y equipo - Pymes
Eje X: N/A
Eje Y: N/A
Eje Z: Periodo Actual

	Propiedades, planta y equipo [miembro]							
	Terrenos y construcciones [miembro]		Vehículos [miembro]		Enseres y accesorios [miembro]	Equipos de redes y comunicación [miembro]	Otras [miembro]	
	Edificios [miembro]		Equipos de Transporte [miembro]					
Información a revelar detallada sobre propiedades, planta y equipo [resumen]								
Información a revelar detallada sobre propiedades, planta y equipo [partidas]								
Bases de medición, propiedades, planta y equipo	COSTO HISTORICO		COSTO HISTORICO		COSTO HISTORICO			
Método de depreciación, propiedades, planta y equipo	LINEA RECTA		LINEA RECTA		LINEA RECTA			
Vidas útiles o tasas de depreciación, propiedades, planta y equipo	5%		20%		10%			
Fecha de vigencia de revaluación, propiedades, planta y equipo								
Explicación de la implicación del tasador independiente en la revaluación, propiedades, planta y equipo								
Explicación del método de revaluación y supuestos significativos, propiedad, planta y equipo								
Conciliación de cambios en propiedades, planta y equipo [sinopsis]								
Propiedades, planta y equipo al comienzo del periodo	1.201.795,00 COP	1.201.795,00 COP	5.852,00 COP	5.852,00 COP	4.144,00 COP	836,00 COP	269.900,00 COP	1.507.527,00 COP
Cambios en propiedades, planta y equipo [sinopsis]								
Incrementos distintos de los procedentes de combinaciones de negocios, propiedades, planta y equipo								
Adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios, propiedades, planta y equipo								
Depreciación, propiedades, planta y equipo								
Incremento (disminución) de revaluaciones, propiedades, planta y equipo	25.000,00	25.000,00						25.000,00
Pérdidas por deterioro de valor reconocidas en otro resultado integral, propiedades, planta y equipo								
Reversión de deterioros de valor reconocidos en otro resultado integral, propiedades, planta y equipo								
Pérdidas por deterioro de valor reconocidas en el resultado del periodo, propiedades, planta y equipo								
Reversión de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en el resultado del periodo, propiedades, planta y equipo								

Incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios, propiedades, planta y equipo [resumen]									
Incrementos (disminuciones) por transferencias desde (hacia) propiedades de inversión, propiedades, planta y equipo									
Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en proceso , propiedades, planta y equipo									
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, propiedades, planta y equipo									
Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios, propiedades, planta y equipo									
Disposiciones y retiros de servicio, propiedades, planta y equipo [resumen]									
Disposiciones, propiedades, planta y equipo									
Retiros, propiedades, planta y equipo								269.900,00 COP	269.900,00 COP
Total de disposiciones y retiros de servicio, propiedades, planta y equipo								269.900,00 COP	269.900,00 COP
Disminuciones por clasificar como mantenidos para la venta, propiedades, planta y equipo									
Total incremento (disminución) en propiedades, planta y equipo								-269.900,00 COP	-269.900,00 COP
Propiedades, planta y equipo al final del periodo	1.226.795,00 COP	1.226.795,00 COP	5.852,00 COP	5.852,00 COP	4.144,00 COP	836,00 COP	0,00 COP	1.237.627,00 COP	
Propiedades, planta y equipo, revaluación [sinopsis]									
Propiedades, planta y equipo, activos revaluados									
Propiedades, planta y equipo, activos revaluados, al costo									
Propiedades, planta y equipo, superávit de revaluación									

Notas Activos Intangibles de la Plusvalía

Indice

Empresa: 801234567

Vista: [801300] Notas - Activos intangibles distintos de la plusvalía - Pymes

Eje X: N/A

Eje Y: N/A

Eje Z: Periodo Actual

	Activos intangibles distintos de la plusvalía [miembro]				
	Marcas comerciales [miembro]	Patentes [Miembro]	Licencias y franquicias [miembro]	Derechos [Miembro]	
Información a revelar detallada sobre activos intangibles [resumen]					
Descripción método de amortización, activos intangibles distintos de la plusvalía					
Vidas útiles o tasas de amortización, activos intangibles distintos de la plusvalía					
Conciliación de cambios en activos intangibles distintos de la plusvalía [sinopsis]					
Activos intangibles distintos de la plusvalía al comienzo del periodo					
Incrementos distintos de los procedentes de combinaciones de negocios, activos intangibles distintos de la plusvalía			1.612.000,00 COP		1.612.000,00 COP
Adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios, activos intangibles distintos a la plusvalía					
Amortización, activos intangibles distintos de la plusvalía					
Pérdidas por deterioro de valor reconocidas en el resultado del periodo, activos intangibles distintos de la plusvalía					
Reversión de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en el resultado del periodo, activos intangibles distintos de la plusvalía					
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, activos intangibles distintos de la plusvalía			485.000,00 COP		485.000,00 COP
Disposiciones y retiros de servicio, activos intangibles distintos de la plusvalía [resumen]					
Disposiciones, activos intangibles distintos de la plusvalía					
Retiros de servicio, activos intangibles distintos de la plusvalía					
Total de disposiciones y retiros de servicio, activos intangibles distintos de la plusvalía					
Disminuciones por clasificar como mantenidos para la venta, activos intangibles distintos de la plusvalía					
Total incremento (disminución) en activos intangibles distintos de la plusvalía			2.097.000,00 COP		2.097.000,00 COP
Activos intangibles distintos de la plusvalía al final del periodo			2.097.000,00 COP		2.097.000,00 COP

SOCIEDAD DE PRUEBA S.A.S.

ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 de Diciembre de 2025 (Periodo desde enero a diciembre)
Presentado en Pesos Colombianos con grado de redondeo a la unidad

INFORMACION GENERAL

La Empresa SOCIEDAD DE PRUEBA SAS; que por acta no. 15 de la junta de socios, del 30 de marzo de 2018, inscrita el 10 de abril de 2018 bajo el número 01235469 del libro IX, la sociedad de la referencia cambio su nombre de: GRUPO CONTABLE LTDA. Por el de: SOCIEDAD DE PRUEBA SAS

Fue constituida como una sociedad limitada; teniendo como sede y centro de negocio en la avenida 26 No. 51 - 80 en Bogotá, Colombia.

Tiene como objeto social principal, suministrar máquinas y herramientas de excelente calidad y solidez, que funcionen perfectamente a lo largo de su vida útil y les aseguren a nuestros clientes un proceso continuo y estable.

BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Gerencia General de SOCIEDAD DE PRUEBA S.A.S. declara, explícitamente y sin reservas, que estos estados financieros se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicado en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y en el anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015, que componen el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

También declara que SOCIEDAD DE PRUEBA S.A.S. es un negocio en marcha y que estos estados financieros son anuales y cumplen con los requisitos que garantizan la presentación razonable de los mismos, pues presentan las partidas incorporadas que cumplen con las definiciones y los criterios de reconocimiento.

No se han hecho cambios en las partidas presentadas desde el año anterior ni existe evidencia de riesgos que generen un futuro ajuste.

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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.

Propiedades, Planta Y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las perdidas por deterioro, en caso de que existan. Comprenden principalmente con maquinaria, vehículos y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del

período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

En la medición posterior la SOCIEDAD DE PRUEBA S.A.S. adopta la política del modelo de revalorización para las clases de activos cuyos valores razonables se puedan medir con fiabilidad. El activo se registrará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revalorización, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro posteriores.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad para que el importe en libros no difiera de manera significativa del valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Tratamiento del incremento (superávit): Se acredita directamente al Otro Resultado Integral (ORI) y se acumula en el patrimonio bajo el rubro de superávit de revalorización.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil.

Las tasas anuales de depreciación utilizadas son las siguientes:

Edificios	5%
Maquinaria y equipo, muebles y enseres	10%
Equipos de cómputo y vehículos	20%

La compañía no estima ningún valor residual para sus activos por considerar que este no es relativamente importante, siendo por lo tanto depreciados en su totalidad. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a resultados a medida en que se incurren.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Activos Intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Son los activos adquiridos y controlados por SOCIEDAD DE PRUEBA S.A.S., los cuales pueden ser clasificados de acuerdo con su vida útil, estos son reconocidos inicialmente al costo y posteriormente al Modelo del costo, menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Licencias: Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (1 año).

Software: Licencia de software empresarial: La entidad reconocerá como activo intangible la licencia de software empresarial adquirida cuando sea identificable, se encuentre bajo su control, sea probable la obtención de beneficios económicos futuros y su costo pueda medirse con fiabilidad. La medición inicial se realizará al costo de adquisición, incluyendo el precio pagado y los desembolsos directamente atribuibles a su preparación y puesta en funcionamiento.

Posteriormente, la licencia de software se medirá por su valor razonable. Los incrementos resultantes de la valoración se reconocerán como un mayor valor del activo intangible con contrapartida en una cuenta de ingresos en el resultado del ejercicio, mientras que las disminuciones se reconocerán como gasto. La licencia será amortizada durante su vida útil estimada y se evaluará por deterioro cuando existan indicios de pérdida de valor.

Derechos: En la medición inicial los "Derechos" se medirá inicialmente al costo, salvo los casos específicos en los que la NIIF para las Pymes permite utilizar el valor razonable como base para determinar dicho costo. El valor razonable de los activos intangibles se basa en los flujos de efectivo descontados que se espera deriven del uso y posible venta de los activos.

Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, excepto la plusvalía, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

La SOCIEDAD DE PRUEBA S.A.S., revisó al cierre del período (31 de diciembre de 2025), el método de amortización y la estimación de las vidas útiles, sin surgir ninguna modificación. Se actualizó el valor de la Licencia de un software empresarial que fue adquirido y al existir evidencia objetiva del valor de este intangible en el mercado por lo que permite una medición fiable.

Valor Residual

El valor residual de los activos intangibles será nulo (cero)

Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Con motivo de la publicación del anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015, la empresa ajusta sus políticas contables, pero ninguna genera un efecto retroactivo, pues corresponde a cambios en la presentación de la información y no varía los métodos de medición ni los criterios de reconocimiento usados anteriormente.

NOTA 1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Durante el periodo de transición se identificaron que elementos sí podían ser reconocidos en esta partida. Además, se calcularon las vidas útiles basadas en la expectativa real de uso de los elementos para corregir los valores de Depreciación Acumulada. Por lo tanto, con el ejercicio de aplicación de las políticas contables de NIIF para PYMES, en el concepto de ACTIVO y vida útil real de cada uno de los elementos en el saldo a 31 de diciembre de 2025 en NIIF, los valores reconocidos fueron los siguientes:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**2.025**	**2.024**
15168001 BODEGA BOGOTA	Inmuebles Bodega - Cra 71A 6318	0	0
15168002 BODEGA MEDELLIN	Avaluó - Bodega - Medellin	0	0
152405 MUEBLES Y ENSERES	Muebles y Equipos de oficina Costo de adquisición Muebles y Enseres	5.244.910	5.244.910
152410 EQUIPOS	Equipos	3.206.124	3.206.124
159215 EQUIPO DE OFICINA	(-) depreciación acumulada	-3.006.778	-3.006.778
	costo neto muebles y equipo de oficina	5.444.256	5.444.256
1528 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	Equipo de Computo y Comunicación costo de adquisición	34.188.527	34.188.527
159220 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	(-) depreciación acumulada	-36.598.767	-36.598.767
	costo neto equipo de computo y comunicación	-2.410.240	-2.410.240
	Equipo de Transporte		
154030 MOTOCICLETAS	Motocicletas	1.600.000	1.600.000
154005 AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	Vehículos	15.330.000	15.330.000
159235 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	(-) depreciación acumulada	-9.131.434	-9.131.434
	costo neto equipo de Transporte	7.798.566	7.798.566
DERECHOS			
	Leasing- Vehículos Automóvil BMW modelo 2015 Placas UCY8	0	269.900.000
	Total Leasing- Vehículos **Leasing - Habitacional**	0	269.900.000
	Bodega CRA 71A 6318 - Bogotá	1.226.794.147	1.226.794.147
	Bodega Calle 36 46-43 - Itagui Medellin		0
	Total Leasing- Habitacional	**1.226.794.147**	**1.226.794.147**
	Total Bienes recibidos en Arrendamiento	**1.226.794.147**	**1.496.694.147**
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		**1.237.626.729**	**1.507.526.729**

NOTA 2. INTANGIBLES

Dentro de la sección de Intangibles se clasifica el software empresarial adquirido por la SOCIEDAD DE PRUEBA SAS, así:

INTANGIBLES		2025	2024
	Licencia – software Empresarial	1.612.000.000	0
	Ajuste al valor razonable-método de flujos futuros	485.000.000	
TOTAL INTANGIBLES		**2.097.000.000**	**0**

NOTA 3. PATRIMONIO

Luego de deducir al activo los saldos del pasivo, se obtiene el valor del patrimonio.

PATRIMONIO		2.025	2.024
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	Capital Emitido	1.416.000.000,00	1.416.000.000,00
3305 RESERVAS OBLIGATORIAS	Otras Reservas	92.532.318,00	92.532.318,00
3605 UTILIDAD DEL EJERCICIO	Utilidad del Ejercicio	-	-
3610 PERDIDA DEL EJERCICIO	Perdidas del ejercicio	- 389.178.265,00	- 496.829.473,00
3705 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	Ganancias Acumuladas	389.178.947,00	- 151.141.845,00
3710 PERDIDAS ACUMULADAS	Perdidas Acumuladas	- 1.894.895.000,00	- 1.481.362.000,00
3810 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	Superávit por revaluación	321.815.000,00	296.815.000,00
3910 (Niif) ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	Ajustes por reclasificadón	-	-
PATRIMONIO TOTAL		**- 64.547.000,00**	**- 323.986.000,00**