

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**  
**NIT. 901.743.962-7**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 2025 Y 2024**  
**(Expresado en Pesos Colombianos)**

ACTIVO	NOTA	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	32.719.800	74.848
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	2.400.000	0
IMPUESTOS POR RECUPERAR	6	4.493.000	3.744.000
INVENTARIOS	4	10.459.562	6.835.672
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>50.072.362</u></b>	<b><u>10.654.521</u></b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	22.710.696	22.333.806
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>22.710.696</u></b>	<b><u>22.333.806</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>72.783.058</u></b>	<b><u>32.988.327</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	7	50.000	322.744
IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y OTROS IMPUESTOS	7	124.980	0
BENEFICIOS A EMPLEADOS	8	10.457.602	8.528.022
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>10.632.582</u></b>	<b><u>8.850.766</u></b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES FINANCIERAS CON PARTICULARES	9	188.959.576	81.915.958
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>188.959.576</u></b>	<b><u>81.915.958</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>199.592.158</u></b>	<b><u>90.766.724</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	10	10.000.000	10.000.000
UTILIDAD (PERDIDA) EJERCICIOS ANTERIORES		-67.778.397	0
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		-69.030.702	-67.778.397
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>-126.809.099</u></b>	<b><u>-57.778.397</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>72.783.058</u></b>	<b><u>32.988.327</u></b>

  
**MERY KATHERINE GUTIERREZ NIÑO**  
Representante Legal

  
**YELITZA NAICIPE VACA**  
Contador Público  
TP 219.168-T

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**  
**NIT. 901.743.962-7**  
**ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2025 Y 2024**  
(Expresado en Pesos Colombianos)

INGRESOS	NOTA	<u>2025</u>	<u>2024</u>
INGRESOS OPERACIONALES	14	9.906.361	-
MENOS COSTO DE VENTAS	14	26.808.722	-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ (16.902.361)</b>	<b>\$ -</b>
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	11	40.191.623	67.482.590
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	12	19.797.205	142.300
<b>UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>\$ (76.891.189)</b>	<b>\$ (67.624.890)</b>
INGRESOS NO OPERACIONALES		8.591.813	631
GASTOS NO OPERACIONALES	13	731.326	154.138
<b>UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ (69.030.702)</b>	<b>\$ (67.778.397)</b>
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		-	-
<b>UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>(69.030.702)</b>	<b>(67.778.397)</b>

  
**MERY KATHERINE GUTIERREZ NIÑO**  
Representante Legal

  
**YELITZA NAICIPE VACA**  
Contador Público  
TP 219.168-T

# CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS

## NIT. 901.743.962-7

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
(Expresado en Pesos Colombianos)

	2025	2024
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Utilidad / Pérdida del Periodo	\$ (69.030.702)	\$ (67.778.397)
<b>MAS PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
Depreciación y Ajustes por Inflación a Depreciación Acumulada	\$ -	\$ -
Impuesto de Renta	\$ -	\$ -
Costo Amortizado	\$ -	\$ -
<b>Efectivo Generado en Operación</b>	<b>(69.030.702)</b>	<b>(67.778.397)</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
Aumento y Disminución en las Cuentas por Cobrar	\$ (3.149.000)	\$ (3.744.000)
Aumento y Disminución en Inventarios	\$ (3.623.890)	\$ (6.835.672)
Aumento y Disminución en Intangibles	\$ -	\$ -
Aumento y Disminución en Obligaciones Financieras	\$ -	\$ -
Aumento y Disminución en las Cuentas Por Pagar Y Proveedores	\$ 106.770.874	\$ 80.615.654
Aumento y Disminución en Obligaciones Laborales	\$ 1.929.579	\$ 7.791.922
Aumento y Disminución en los Impuestos Por Pagar	\$ 124.980	\$ -
Aumento y Disminución en Otros Pasivos	\$ -	\$ -
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>33.021.841</b>	<b>10.049.507</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Inversiones del período	\$ -	\$ -
Compra de Propiedad Planta y Equipo	\$ (376.890)	\$ (9.974.658)
Venta de Propiedad Planta y Equipo	\$ -	\$ -
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de Inversión</b>	<b>(376.890)</b>	<b>(9.974.658)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Capitalizaciones	\$ -	\$ -
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	-	-
Aumento y Disminución Neto del Efectivo y Equivalente del Efectivo	\$ 32.644.951	\$ 74.849
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo a Inicio del Año	\$ 74.849	\$ -
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Año	<b>\$ 32.719.800</b>	<b>\$ 74.849</b>



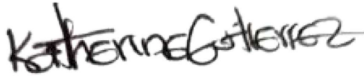
**MERY KATHERINE GUTIERREZ NIÑO**  
Representante Legal



**YELITZA NAICIPE VACA**  
Contador Público  
TP 219.168-T

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**  
**NIT 901.743.962-7**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024**  
(Expresado en pesos colombianos)

	<u>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</u>	<u>AUMENTO</u>	<u>DISMINUCION</u>	<u>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025</u>
Capital Pagado	\$ 10.000.000	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000
Utilidades Acumuladas	\$ -	\$ -	\$ 67.778.397	\$ (67.778.397)
Utilidad del Ejercicio	\$ (67.778.397)	\$ 67.778.397	\$ 69.030.702	\$ (69.030.702)
<b>Totales</b>	<b><u>\$ (57.778.397)</u></b>	<b><u>\$ 67.778.397</u></b>	<b><u>\$ 136.809.099</u></b>	<b><u>\$ (126.809.099)</u></b>



**MERY KATHERINE GUTIERREZ NIÑO**  
Representante Legal



**YELITZA NAICIPE VACA**  
Contador Público  
TP 219.168-T

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**  
**NIT.901.743.962-7**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES POR LOS AÑOS**  
**TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**Nota No.1 NATURALEZA JURIDICA**

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**, es una entidad establecida de acuerdo con las leyes colombianas, desde el 04 de agosto de 2023

**OBJETO SOCIAL:** la sociedad tendrá como objeto principal:

1. La producción, fabricación y comercialización al por mayor y detal de bebidas alcohólicas y no alcohólicas, incluyendo, pero no limitado a cervezas, licores, vinos, refrescos y otras bebidas de consumo humano. 2. Producción, distribución y venta al por mayor y detal de productos alimenticios, incluyendo, pero no limitado a snacks, comidas preparadas, productos enlatados y otros alimentos de consumo humano. 3. Comercialización y venta de mercancía al por mayor y detal relacionado con el rubro de bebidas y alimentos, tales como prendas de vestir, artículos promocionales, accesorios, equipos y otros productos afines. 4. Almacenamiento y distribución de los productos propios de la empresa, así como de aquellos adquiridos por terceros para su comercialización. 5. Promoción y publicidad de los productos ofrecidos, mediante campañas publicitarias, eventos promocionales y cualquier otra estrategia que promueva la imagen y ventas de la empresa.

**MARCO CONCEPTUAL**

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre **CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**, que sea útil, relevante, oportuna, comprensible a los inversionistas, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a **CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**,

**NEGOCIO EN MARCHA**

Los estados financieros se preparan sobre la base que la entidad se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de la empresa, según sus características económicas, a los que se les llama elementos. Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que

cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la empresa; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

## **OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**PRIMER OBJETIVO** Los estados financieros de **CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**, es permitir la elaboración de información financiera útil y oportuna, que muestre el desempeño de la organización, para la toma de decisiones económicas por parte de: la administración, y la Junta Directiva. Para ello, se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones importantes en los estados financieros con propósito de información general.

**SEGUNDO OBJETIVO** dar cuenta de los resultados de la gestión administrativa.

## **ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES.**

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**, tendrá los siguientes estados financieros:

- Estado de situación financiera al final del periodo.
- Estado de resultados del periodo.
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- Estado de flujos de efectivo del periodo.
- Notas a los estados financieros y revelaciones.

Las revelaciones que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Lo anterior implica que los otros informes deban centrarse en aspectos que superan el rendimiento económico, para mostrar en muchos casos el impacto social de la actividad desarrollada, con el ánimo de garantizar un mejor servicio de **CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**, y la importancia de la función que cumple la entidad y la necesidad de obtener fondos para desarrollar su misión.

## **Nota No. 2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**, Identificado con Nit. 901.743.962-7, ha preparado sus Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre del 2025 y acogíendose a la ley 1314 del 2009, sobre el cual reglamenta el Nuevo Marco técnico Normativo que conforman el grupo 2, correspondiente a la adaptación de las NIIF para Pymes, reglamentada mediante el decreto 3022 de 2013 vigentes a la fecha.

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**., tiene registrado sus libros oficiales y de Actas ante las autoridades competentes y se encuentran impresos a 31 de diciembre del 2025.

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda Funcional y de presentación de la empresa.

Los Estados financieros han sido preparados a su valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultado integral.

Los valores Razonables fueron:

- Costo
- Valor de Realización o de Mercado.

#### Valor Razonable

Precio que sería recibido por vender un activo pagado trasferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a una fecha determinada.

#### **ACTIVOS**

Solo se reconocerán activos los recursos controlados, producto de hechos pasados, que contribuyan a generar beneficios económicos futuros.

#### **PASIVOS**

Solo se reconocerá como pasivos las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros.

#### **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Surgen de las actividades ordinarias de **CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**, de su objeto social.

#### **GASTOS Y COSTOS**

Incluye las pérdidas como los gastos que surgen en actividades ordinarias del negocio

#### **IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**, determina la provisión para impuesto sobre la renta en el año 2025 con una tarifa del 35% y por la mayor entre la renta líquida; además, registra como impuesto de renta diferido el efecto de las diferencias temporales entre libros e impuestos en el tratamiento de ciertas partidas, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirá

#### **PERIODO CONTABLE**

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** se encuentra depreciada a la vida útil establecida por la empresa así:

Muebles y Equipo de Oficina	(10 años)
Equipo de Computación	(5 años)
Vehículos	(5 años)

La propiedad planta y equipo está registrado a su costo de adquisición. Las adquisiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento constituyen gastos a medida que se efectúan. Las ganancias o pérdida en la venta o retiro de activos son reconocidas en los resultados del periodo. El gasto de depreciación es calculado sobre el costo por el método de línea recta.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS COSTOS Y GASTOS**

Son reconocidos y registrados con base en las ventas que obtiene de sus operaciones, registradas en el resultado por el sistema de causación con el fin de que su reconocimiento sea correlativo con la realidad económica de la transacción y de acuerdo a la información suministrada por los aplicativos que tiene la empresa.

**PROVEEDORES:** corresponden a proveedores nacionales con un porcentaje material en pagos contra-entrega, y en efectivo.

## **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

La Administración de la empresa es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, “Decreto Único Reglamentario y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

## **DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

La empresa presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de Situación financiera.

Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos

corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

## **MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA**

Los estados financieros separados se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la empresa. Las cifras que se presentan han sido ajustadas a las cifras en millones de pesos colombianos.

Las operaciones en monedas extranjeras se consideran aquellas denominadas en una moneda diferente del peso y se convierten a la moneda funcional de empresa, utilizando la tasa representativa de mercado. Durante el año, las diferencias cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones generadas entre el tipo de cambio histórico contabilizado y el que se encuentra vigente a la fecha de cobro o pago, se registra como ganancia o pérdida por diferencia en cambio y se presenta dentro del resultado financiero neto en el estado de resultados.

Los saldos monetarios a la fecha de cierre que se encuentran expresados en moneda diferente del peso, se actualizan con base en el tipo de cambio de cierre del año y las diferencias cambiarias resultantes de esa valuación se reconocen en el estado de resultados dentro del resultado financiero neto.

La moneda funcional de la compañía se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

Los rubros no monetarios no se convierten al tipo de cambio de cierre del año y son medidos a costo histórico (convertidos utilizando los tipos de cambio a la fecha de la operación).

## **BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

## **MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE**

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones:

- Con base en precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

- Con base en modelos de valoración comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.
- Con base en modelos de valoración internos de la empresa utilizando variables estimadas no observables para el activo o pasivo.

## **ACTIVOS INTANGIBLES**

Corresponden a activos de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales son controlados por la empresa como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Un activo intangible se reconoce como tal, cuando el elemento es identificable, separable y generará beneficios económicos futuros. Es identificable cuando el activo es separable o surge de derechos.

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son reconocidos inicialmente al costo y reconocidos al valor razonable.

Los intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero son sujetos a pruebas de deterioro de valor anuales o cada vez que existan indicios de que se ha deteriorado su valor.

Los activos intangibles de vida útil definida son amortizados mediante el método de línea recta, durante su vida útil estimada.

Las principales vidas útiles son las siguientes:

Software adquirido entre 3 y 5 años

**Los activos intangibles** se miden posteriormente bajo el modelo del costo, del cual se deducen del monto de reconocimiento inicial, las amortizaciones en función de las vidas útiles estimadas y las pérdidas por deterioro de valor que se presente o acumule

El efecto de las amortizaciones y el de los potenciales deterioros se registra en los resultados del período, a menos que en el caso de las primeras, se registren como mayor valor de un nuevo activo.

Un activo intangible se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La ganancia o pérdida surgida al dar de baja el activo, se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo al costo histórico.

Este efecto se reconoce en los resultados del período.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización son revisados al cierre de cada período anual y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

## **ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta, si su valor en libros se recuperará a través de una transacción de venta, en lugar de su uso continuado y no cumplen con las características para ser clasificados como inventario inmobiliario.

Esta condición se cumple si el activo o el grupo de activos se encuentran disponibles, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata y la transacción de venta es altamente probable.

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición, se miden por el menor entre su valor en libros o su valor razonable menos los costos de venta y no se deprecian ni se amortizan desde la fecha de su clasificación como mantenido para la venta.

Estos activos o grupos de activos, se presentan dentro de la clasificación de activos corrientes.

## **COSTOS POR PRÉSTAMOS**

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, es decir aquellos activos que necesariamente toman un período de tiempo sustancial (por lo general más de seis meses) para estar listo para su uso destinado o su venta, son capitalizados como parte del costo de los activos respectivos.

Los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

Los costos por préstamos consisten en intereses y otros costos en los que se incurre en relación con la obtención del préstamo.

## **DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO FINANCIEROS**

La Compañía evalúa al cierre de cada año si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor.

Los activos con vida útil definida se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que exista evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más

eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, una parte o la totalidad del valor en libros no puede ser recuperable.

## **INVENTARIOS**

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio.

Los inventarios en tránsito se reconocen cuando la empresa ha recibido los riesgos y beneficios sustanciales del activo, según la modalidad de negociación de compra.

Los inventarios incluyen los bienes inmuebles en los que la empresa ha iniciado un desarrollo o un proyecto sobre la propiedad con miras a su venta posterior.

Los inventarios se valoran al cierre del período al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

La empresa evalúa si las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente en el inventario ya no existen o han disminuido; en estos casos, el valor en libros de los inventarios es el menor entre el costo y el valor neto realizable. Esta reversión se reconoce como una disminución del costo por deterioro.

La Compañía realiza la estimación de la obsolescencia y de las pérdidas físicas del inventario considerando para ello la edad de inventario, los cambios en las condiciones de producción y venta, las disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

El costo de los inventarios incluye el costo de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, después de los descuentos comerciales y las rebajas, si los hubiere.

## **ACTIVOS FINANCIEROS**

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la empresa se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento.

## **MÉTODO DE LA TASA DE INTERÉS EFECTIVA**

Corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de la asignación de los ingresos por intereses durante todo el período correspondiente.

La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos netos futuros de efectivo estimados por cobrar (incluyendo todos los cargos e ingresos recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos

de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del activo financiero.

## **PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos por la empresa a cambio de efectivo, bienes o servicios que son entregados a un deudor.

Las cuentas por cobrar por ventas se miden por el valor de la factura menos el valor de las pérdidas por deterioro acumuladas. Estas cuentas por cobrar se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

## **BAJA EN CUENTAS**

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja en cuentas cuando se vende, transfiere, expira o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Son beneficios que no se esperan liquidar totalmente antes de 12 meses después de la fecha de cierre del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios.

Estos beneficios corresponden a primas, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías.

## **Nota No.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO**

Los saldos presentados en el estado de situación financiera incluyen, el efectivo el equivalente al efectivo y los depósitos a corto plazo.

**CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS**, lleva sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano, las operaciones que realice en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuar sus operaciones, aplicando la tasa representativa del mercado del día de la operación. El efectivo se medirá inicialmente y posteriormente por su valor razonable, es decir a su valor nominal.

El efectivo y equivalente del efectivo a 31 de diciembre está compuesto por los siguientes rubros:

<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Efectivo	92.283	0
Bancos cuentas de ahorro	32.627.517	74.848
<b>Total</b>	<b>32.719.800</b>	<b>74.848</b>

El saldo del disponible no presenta ninguna restricción.

#### **Nota No. 4 INVENTARIOS**

Comprende todos aquellos productos, que se tienen para ser vendidos y utilizados dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios, los inventarios a corte de 31 de diciembre de 2025 no tienen pérdida de valor.

Las existencias se registran al costo promedio, a corte del año 2025.

La compañía no presenta inventarios entregados en garantía que deban ser revelados al 31 de diciembre de 2025

<b>Inventarios</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Mercancía Materias Primas	10.459.562	6835672
<b>Total</b>	<b>10.459.562</b>	<b>6.835.672</b>

#### **Nota No. 5 PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO**

Representan los activos tangibles adquiridos, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios para arrendarlos, o para usarlos en la administración, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año. Las ventas y retiros se contabilizan por el costo histórico y las diferencias se llevan al estado de resultados.

La depreciación de los bienes, exceptuando el terreno, se calcula por el método de línea recta con base en la vida útil de los mismos con las siguientes tasas anuales.

Muebles y Equipo de Oficina	10%	(10 años)
Equipo de Computación	20%	(5 años)
Vehículos	20%	(5 años)

El rubro de Propiedad planta y equipo refleja el saldo a 31 de diciembre de 2025 el activo de la empresa para el desarrollo del cometido social.

<b>Propiedad Planta Y Equipo</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Maquinaria y Equipo	23.486.324	22.333.806
Depreciación Acumulada	-775.628	0
<b>Total</b>	<b>22.710.696</b>	<b>22.333.806</b>

#### **Nota N.6 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR/IMPUESTOS POR RECUPERAR**

El saldo a 31 de diciembre está representado así:

<b>Deudores Comerciales y Otras Cuentas</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Sobrantes en IVA	4.378.000	3.744.000
Anticipos a Proveedores	2.400.000	0
Anticipo/Autorenta	115.000	0
<b>Total</b>	<b>6.893.000</b>	<b>3.744.000</b>

### **Nota N.7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES, IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y OTROS IMPUESTOS**

El saldo a 31 de diciembre está representado así:

El saldo a diciembre de 2025 corresponde al valor de los impuestos que serán cancelados con las declaraciones de renta, Ventas, Ico Cervezas e ICA en el siguiente año.

<b>Pasivos Impuestos Corrientes</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Retención en la fuente	50.000	320.763
Retención de Ica	0	1.980
Industria y comercio	60.000	0
Impuesto al consumo de cerveza	64.980	0
<b>Total</b>	<b>174.980</b>	<b>322.743</b>

### **Nota N.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Son beneficios que no se esperan liquidar totalmente antes de 12 meses después de la fecha de cierre del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios.

Estos beneficios corresponden a primas, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías.

Por ser los aportes a Pensión, Arl y Caja de compensación Familiar, se reclasifica este valor del año 2024 como un beneficio a empleados

<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Cesantías	3.247.000	2.922.840
Intereses de Cesantías	389.472	347.002
Vacaciones	5.946.720	4.522.080
Aportes Parafiscales	874.410	736.100
<b>Total</b>	<b>10.457.602</b>	<b>8.528.022</b>

## Nota N.9 OBLIGACIONES FINANCIERAS CON PARTICULARES

La obligación con terceros particulares corresponde a préstamos para el funcionamiento y puesta en marcha de la empresa.

Obligaciones con particulares	2025	2024
Particulares	188.959.576	81.915.958

## Nota.No.10 PATRIMONIO

La composición patrimonial, obedece al valor de los aportes totales netos realizados por los socios desde y para la constitución de la sociedad. El capital autorizado está representado en 50.000 acciones cada una con un valor nominal de \$200, de las cuales se encuentran autorizadas y suscritas y pagadas en su totalidad.

**Socia única Mery Katherine Gutiérrez Niño / Total Capital \$10.000.000**

## Nota 11. GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRATIVOS

Corresponde al valor de todos los gastos que **CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS.**, debe efectuar para el cumplimiento de su objeto social y la actividad generadora de renta.

Gastos Operacionales de Administración	2025	2024
Laborales	32.376.366	50.425.413
Honorarios	5.259.916	402.867
Servicios	0	272.703
Gastos Legales	344.500	227.400
Adecuaciones e instalaciones	1.038.180	14.675.173
Mantenimiento y Reparaciones	141.597	0
Diversos	255.436	1.479.032
Depreciaciones	775.628	0
<b>Total</b>	<b>40.191.623</b>	<b>67.482.590</b>

## Nota 12. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA

Corresponde al valor de todos los gastos que **CASANARE BEVERAGE COMPANY SAS.**, debe efectuar para el cumplimiento de su objeto social y la actividad generadora de renta.

Gastos Operacionales de Ventas	2025	2024
Laborales	19.380.205	0
Impuesto de Industria y Comercio	95.000	0

Servicios	322.000	0
Publicidad	0	142.300
<b>Total</b>	<b>19.797.205</b>	<b>142.300</b>

### Nota 13. GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende los demás gastos incurridos diferentes a los Operacionales, en el cual se reconoce las comisiones e intereses.

<b>Gastos No Operacionales</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Financieros	731.326	154.138
<b>Total</b>	<b>731.326</b>	<b>154.138</b>

### Nota. 14 INGRESOS Y COSTOS

<b>Ingresos y Costos</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Ingresos Operacionales Venta Cerveza	9.906.361	0
Costo de Ventas	-26.808.722	0
Ingresos no Operacionales (Licencia maternidad)	8.591.813	0

Respecto al costo de venta, en este rubro se clasifica la nómina de la persona encargada de la producción por un valor de \$20.336.522; la diferencia de \$6.472.200 corresponde al costo de venta de la cerveza.

### Nota. 15 EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe, no se han presentado hechos posteriores que afecten la razonabilidad de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025.

REPUBLICA DE COLOMBIA  
IDENTIFICACION PERSONAL  
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **52.644.956**

NAICIPE **VACA**

APELLIDOS

**YELITZA**

NOMBRES

*[Handwritten signature]*  
FIRMA



REPUBLICA DE COLOMBIA



INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **27-NOV-1973**

**UBALA**  
(CUNDINAMARCA)

LUGAR DE NACIMIENTO

**1.50**

ESTATURA

**O+**

G.S. RH

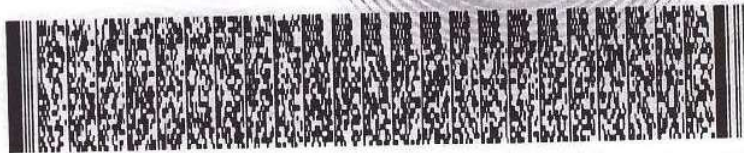
**F**

SEXO

**09-MAR-1992 BOGOTA D.C**

FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

*[Signature]*  
REGISTRADOR NACIONAL  
CARLOS ARIEL SANCHEZ TORRES



A-1500150-00209510-F-0052644956-20100118

0020050142A 1

1110607735

Certificado No:

19002604589986E5

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA**  
**MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO**  
**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL**  
**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:**  
**QUIEN INTERESE**

Que el contador público **YELITZA NAICIPE VACA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 52644956 de BOGOTA, D.C. (BOGOTA D.C) Y Tarjeta Profesional No 219168-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** \*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

Dado en BOGOTA a los 2 días del mes de Febrero de 2026 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

  
SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO  
**DIRECTOR GENERAL**

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

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co) digitando el número del certificado

República de Colombia  
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES  
TARJETA PROFESIONAL  
DE CONTADOR PUBLICO**

**219168-T**

**YELITZA  
NAICIPE VARGAS  
C.C. 52644956**



**RESOLUCION INSCRIPCION 810      FECHA 02/09/2016  
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA**

**DIRECTOR GENERAL**

**OSCAR EDUARDO FUENTES PEÑA      235971**

**222588**

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como  
CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en  
la ley 43 de 1990.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta comunicarse  
al PBX 644 44 50 o devolverla a la UAE - Junta Central de  
Contadores a la calle 96 No. 9A - 21 Bogotá D.C.



[www.ideas.com](http://www.ideas.com)