MASTER BEER S.A.S.

Estados Financieros

2023

VIGILADO Supersalud

Master Beer S.A.S. NIT : 900.755.778-6

Estado de Situación Financiera

De Enero 1 2023 a Diciembre 31 2023

(Expresados en pesos COP)

Activos	**2022**	**2023**
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	70.271.027,98	162.585.429,15
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	503.354.747,83	506.397.645,74
Inventarios	225.784.191,97	539.859.788,76
Diferidos	-	0,00
Activos por impuestos corrientes	59.148.897,91	74.963.378,13
Total Activo Corriente	858.558.865,69	1.283.806.241,78
Activo No Corriente		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	60.000.000,00	60.000.000,00
Propiedad Planta y Equipo	628.868.996,43	591.258.232,43
Total Activos No Corrientes	688.868.996,43	651.258.232,43
Total Activos	1.547.427.862,12	1.935.064.474,21
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Pasivos Financieros	-	0,00
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	538.570.029,14	794.536.557,60
Pasivos por impuestos corrientes	104.116.788,82	164.311.511,98
Pasivos por obligaciones Laborales	21.557.041,00	26.781.634,00
Total Pasivos Corrientes	664.243.858,96	985.629.703,58
Pasivos No corrientes		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	758.981.226,60	820.324.811,55
Total Pasivos No Corrientes	758.981.226,60	820.324.811,55
Total Pasivo	1.423.225.085,56	1.805.954.515,13
Patrimonio		
Capital	280.000.000,00	280.000.000,00
Utilidad del Ejercicio	7.424.538,28	4.907.182,47
Perdidas Acumuladas	- 163.221.761,72	- 155.797.223,39
Total Patrimonio	124.202.776,56	129.109.959,09
Total Pasivo y Patrimonio	1.547.427.862,12	1.935.064.474,21

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
CC: 80.770.577
TP: 143125-T

Master Beer S.A.S. NIT : 900.755.778-6

Estado de Resultado Integral

De Enero 1 2023 a Diciembre 31 2023

(Expresados en pesos COP)

	2022	2023
Ingresos de actividades ordinarias	1.239.815.616,33	767.714.327,49
Costo de Ventas	-638.161.794,09	-314.623.394,00
Utilidad Bruta	601.653.822,24	453.090.933,49
Gastos de Administración	579.380.080,26	391.193.735,45
Gastos de Ventas	6.812.196,58	53.308.514,40
Otros Gastos	760.000,00	452.700,00
Resultado de actividades de la operación	**14.701.545,40**	**8.135.983,64**
Gastos Financieros	3.941.344,99	586.472,14
Otros Gastos Financieros	0,00	0,00
Otros Ingresos	0,00	0,00
Resultado del Periodo antes de impuestos	**10.760.200,41**	**7.549.511,50**
Provision impuesto de Renta	**3.335.662,13**	**2.642.329,02**
Resultado del Periodo después de impuestos	**7.424.538,28**	**4.907.182,48**

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
CC: 80.570.577
TP: 143125-T

Master Beer S.A.S.
NIT. 900.755.778-6

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		2022		2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
RESULTADO DEL PERIODO		7.424.538		4.907.182
+ (-)PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO				
Depreciación		48.961.027		47.810.764
Amortizaciones		2.076.000		-
Efectivo Generado en Operación		**58.461.565**		**52.717.946**
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
Aumento (Disminución) de deudores	-	372.043.629	-	18.857.378
(Aumento) Disminución de Inventarios	-	112.036.137	-	314.075.597
Aumento (Disminución) proveedores		292.440.920		255.966.528
(Aumento) Disminución cuentas por pagar		-		-
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados		6.337.658		5.224.593
Aumento (Disminución) Otros pasivos		34.739.354		60.194.723
Flujo de Efectivo neto en actividades de operación	**-**	**92.100.268**		**41.170.816**
ACTIVIDADES DE INVERSION				
Aumento en Propiedad y Planta y Equipo	-	58.427.044	-	10.200.000
Flujo de Efectivo neto en actividades de inversión	**-**	**58.427.044**	**-**	**10.200.000**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Aumento (Disminución) en cuentas por Cobrar Largo Plazo		110.000.000		-
Aumento (Disminución) en pasivos a largo plazo		68.346.143		61.343.585
Flujo de Efectivo neto en actividades de financiación		**178.346.143**		**61.343.585**
(DISMINUCION) AUMENTO EN EL EFECTIVO		27.818.830		92.314.401
Saldo del efectivo al inicio del mes / año		42.452.197		70.271.028
Saldo del efectivo a la fecha del balance		**70.271.028**		**162.585.429**

Representante Legal
JUAN CARLOS TORRES LOPEZ
CC 80.058.483

Contador Público
MANUEL OSWALDO MUÑOZ RICAURTE
CC 80.770.577
TP 14125-T

Master Beer S.A.S.
Estado de cambios en el patrimonio comparativo
Al 31 de diciembre de 2023
Cifras en pesos colombianos

	Capital suscrito y pagado	Prima en emisión de acciones	Acciones propias en cartera	Reservas	Otras reservas	Otros resultados integrales	Perdidas Acumuladas	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2022	$ 280.000.000	-	-	-	-	-	-$ 155.797.223	**$ 124.202.777**
Corrección de errores de un período anterior	$ -	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Cambios en políticas contables	$ -	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo reexpresado al 31 de diciembre de 2022	**$ 280.000.000**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 155.797.223**	**$ 124.202.777**
Resultado integral total del año	**$ 4.907.182**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ 4.907.182**
Resultado del ejercicio	4.907.182	-	-	-	-	-	-	**$ 4.907.182**
Cambios en el superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo medidas por el modelo de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Transacciones con propietarios								
Emisión de acciones	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Dividendos decretados a los propietarios	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Otras distribuciones realizadas a los propietarios	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por transacciones con acciones propias	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por otros cambios en el patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**$ 284.907.182**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 155.797.223**	**$ 129.109.959**
Saldo al 31 de diciembre de 2021	$ 280.000.000	-	-	-	-	-	-$ 163.221.762	**$ 116.778.238**
Corrección de errores de un período anterior	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo reexpresado al 31 de diciembre de 2022	**$ 280.000.000**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 163.221.762**	**$ 116.778.238**
Resultado integral total del año	**$ 7.424.538**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ 7.424.538**
Resultado del ejercicio	7.424.538	-	-	-	-	-	-	**$ 7.424.538**
Cambios en el superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo medidas por el modelo de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Transacciones con propietarios								
Emisión de acciones	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Dividendos decretados a los propietarios	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Otras distribuciones realizadas a los propietarios	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por transacciones con acciones propias	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por otros cambios en el patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**$ 287.424.538**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 163.221.762**	**$ 124.202.777**

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
CC 80.770.577
TP: 143125-T

MASTER BEER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2023

1. INFORMACIÓN GENERAL

Master Beer S.A.S., (en adelante "la Compañía") fue inscrita en el día 11 de Julio de 2014 Esta compañía de naturaleza privada que tiene la condición de Microempresa, se dedica a la elaboración de cerveza artesanal, además de la venta de insumos cerveceros y prestación de servicios de asesoría en la elaboración y producción de cerveza.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN

2.1 Normas contables aplicadas

La compañía preparó sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia.

2.2 Bases de preparación

La compañía prepara y presenta los estados financieros de propósito general en cada periodo contable con corte a 31 de diciembre de cada año. Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan y valoran utilizando la moneda funcional que es el peso colombiano.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los saldos en caja, bancos y depósitos de ahorros que se reconocen a su valor nominal. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles (menos de 90 días) en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.2 Inventarios

Los Inventarios se encuentran conformados por la mercancía disponible para la venta, contabilizados por el sistema de inventarios periódico. La medición de estas partidas será al menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable.

El costo del inventario comprende los costos de compra, costos de Nacionalización, impuestos pagados que no serán recuperables a través de las autoridades tributarias, costos de transportes, almacenamiento y otros costos directamente relacionados con la transformación y adquisición de la mercancía mantenida para la venta.

3.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar comprenden los activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las actividades que realiza la compañía en razón de su objeto social. Estas partidas generalmente son formalizadas a través de las facturas, que representan un derecho de cobro.

La compañía maneja un plazo máximo de cobro de 60 días para la cancelación de las facturas generadas en ventas a crédito. Estas cuentas por cobrar no generan intereses.

3.4 Propiedades Planta y Equipo

3.4.1 Medición en el momento del reconocimiento:
Se reconocen como propiedades y equipo aquellos activos que se utilizan en la administración o prestación de servicios y su vida útil sea superior a un año.

Estos activos se miden inicialmente por el costo de adquisición; el cual comprende todos los costos necesarios para dejar los activos en las condiciones necesarias para ser utilizados.

3.4.2 Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, son registrados al costo, menos la depreciación acumulada practicada, y el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor que haya sufrido alrededor de su vida útil.

3.4.3 Método de depreciación y vidas útiles:

El costo de propiedades planta y equipos será depreciado de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La base de depreciación comprende el resultado de disminuir al costo de adquisición su valor de salvamento, que es estipulado por la gerencia de la compañía.

La depreciación inicia cuando el activo se encuentra disponible para su uso. Las principales categorías de propiedad planta y equipo, además de los criterios de vida útil se encuentran especificados a continuación:

Descripción	**Vida útil** *(en años)*
Maquinaria y equipos	20
Muebles y enseres	5
Equipos de cómputo y comunicación	3

3.5 Impuestos

El impuesto

3.5.1 Impuesto Corriente

Este impuesto se determina identificando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Esta difiere de la utilidad contable, ya que pueden existir ingresos no gravables, además de gastos o costos que no son deducibles. El pasivo por concepto de impuesto corriente es calculado utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. La provisión para impuesto sobre la renta y complementarios es calculada con base en la utilidad gravada o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

3.5.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. El pasivo por impuesto diferido se reconoce en todas las diferencias temporarias que resulten en una obligación para la compañía. En el caso del activo por impuesto diferido se reconoce en el caso de que la diferencia temporaria resulte en un beneficio futuro para la compañía.

Estos activos y pasivos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La compañía compensará un activo por impuesto diferido con un pasivo por impuesto diferido, si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la misma autoridad fiscal.

3.5.3 Impuestos diferidos y corrientes

Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

3.6 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen principalmente de venta de cerveza artesanal e insumos cerveceros, además de la prestación de servicios. Estos son reconocidos por el principio de causación.

3.7 Costos y Gastos

Los costos son reconocidos en el momento en que se le transfieren los riesgos y beneficios a la compañía, independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago.

3.8 Pasivos Financieros

Estos pasivos corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la compañía a través de cuentas por pagar comerciales y otras no corrientes. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable y posteriormente son medidos al costo histórico de la transacción, el cual corresponde a valor de mercado.

Estos pasivos serán dados de baja si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS:

4.1 Estimación de vidas útiles de propiedades planta y equipo:
Las vidas útiles de los activos que conforman la propiedad planta y equipo, son determinadas por la gerencia, y con base en estos periodos de tiempo establecidos se calcula la depreciación en línea recta. Esta estimación puede ser modificada cuando la administración establezca que hubo cambios significativos en el mercado del sector. Además de esto, incrementará el cargo por depreciación cuando las vidas útiles actuales sean inferiores a las vidas estimadas anteriormente, también depreciará o eliminará activos

obsoletos técnicamente o no estratégicos que se hayan abandonado o vendido.

5.EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

		2023		2022
Efectivo	$	162.585.429	$	70.271.027
Bancos	$	-	$	-
	$	162.585.429	$	70.271.027

6. CUENTAS POR COBRAR

Anticipos a Proveedores	$	133.852.066	$	67.873.131
Ingresos Realizados sin Facturar (1)	$	150.900.000	$	150.900.000
Depósitos (2)	$	48.414.588	$	48.414.588
Clientes	$	141.212.189	$	204.148.225
Otros (3)	$	92.018.802	$	92.018.802
	$	566.397.645	$	563.354.746

(1) Anticipos A proveedores a 31 de diciembre.

(2) Ingresos realizados el treinta y uno de diciembre sin facturar.

(3) Se tiene depositado al fondo Nacional de garantías por concepto de importación temporal.

7.INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran conformados de la siguiente manera:

Materia Prima	$	379.089.544	$	157.416.968
Producción en Proceso	$	89.238.823	$	34.824.231
Producción Terminada	$	71.531.422	$	33.542.991
	$	539.859.789	$	225.784.190

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Maquinaria y Equipo	$	876.664.212	$	866.464.211
Muebles y Enceres	$	17.179.382	$	17.179.381
Equipo de Computo y Comunicación	$	11.153.937	$	11.153.936
	$	904.997.530	$	894.797.528
Depreciación Acumulada				
Maquinaria y Equipo	$	285.525.310	$	237.714.546
Muebles y Enceres	$	20.303.524	$	20.303.524
Equipo de Computo y Comunicación	$	7.910.463	$	7.910.463
	$	313.739.297	$	265.928.533

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al corte de diciembre de 2020 se tenía una obligación por valor de $124.643.876,00 producto de un Leasing financiero con la entidad Bancolombia, durante el 2021 esta obligación fue pagada en su totalidad.

10. CUENTAS POR PAGAR

Proveedores Nacionales y del exterior	$	358.642.043	$	172.328.002
Cuentas por Pagar a socios (1)	$	277.839.938	$	315.402.276
Pasivos por obligaciones laborales	$	26.781.634	$	21.557.041
Anticipos de Clientes	$	60.143.121	$	11.078.173
Otras Cuentas por pagar (2)	$	916.383.375	$	797.711.529
	$	1.639.790.110	$	1.318.077.021

1. Prestamos realizados por socios.

2. Esta obligación corresponde a préstamos realizados por terceros clasificados de la siguiente manera

    - Cuenta por pagar con la sociedad Master Beer Pub S.A.S. por $704.399.850 Julián Romero $1.973.525, Betsy Ruiz $210.010.000

11. IMPUESTOS

11.1 Impuesto sobre la Renta reconocido en Resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la compañía establecen que el impuesto de Renta de la misma debe ser liquidado a una tarifa general del 35% para el año 2022 y 35% para el año 2023.

Para los años 2022 y 2023 la compañía calculó la provisión para el impuesto de Renta tomando como base la renta ordinaria, ya que esta fue superior a la presuntiva.

Impuesto Corriente	$	2.642.329	$	3.335.662
Impuesto Diferido	$	(44.417.661)	$	(57.258.000)
	-$	(41.775.332)	-$	(53.922.338)

Pasivo por Impuestos

Impuesto al Consumo por pagar	$	43.724.264	$	5.019.000
Retención en la Fuente Renta	$	8.163.395	$	2.526.793
Retención en la Fuente ICA	$	43.676	$	251.393
IVA por Pagar	$	109.098.948	$	91.944.939
Impuesto de Industria y Comercio por Pagar	$	638.000	$	1.039.000
	$	161.668.283	$	100.781.125

11.2 Activos y pasivos de impuesto

Anticipos de Impuestos				
Anticipo Retención ICA	$	3.996.927	$	1.891.000
Anticipo Retención en la Fuente	$	44.417.661	$	57.257.897
y saldo a favor año anterior	$	48.414.588	$	59.148.897

12. PATRIMONIO

Capital social

El capital autorizado está representado por 5,000 acciones comunes con un valor nominal de $100.000 pesos, de estas 5,000 acciones, 2,800 conforman el capital suscrito el cual se encuentra pagado en su totalidad.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Venta de Cerveza Artesanal	$	118.059.219,00	$	515.464.084
Prestación de Servicios	$	649.655.108,49	$	724.351.532
	$	767.714.327	$	1.239.815.616

14. COSTOS DE VENTAS:

Venta de Bienes	$	224.440.885	$	209.113.416
Prestación de Servicios	$	87.582.509	$	421.503.170
Otros Costos Indirectos	$	2.600.000	$	7.545.208
	$	314.623.394	$	638.161.794

15. GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES:

Gastos de personal	$	110.670.985	$	79.394.591
Honorarios	$	400.000	$	1.800.000
Impuestos	$	-	$	4.803.000
Arrendamientos	$	2.004.202	$	29.363.120
Seguros	$	9.592.870	$	2.717.202
Servicios	$	85.563.472	$	94.691.800
Gastos legales	$	1.301.622	$	2.289.869
Mantenimiento y reparaciones	$	2.701.064	$	71.493.276
Adecuación e instalación	$	-	$	8.040.336
Gastos de viaje	$	66.814.274	$	61.451.844
Depreciaciones	$	47.810.764	$	48.961.027
Diversos	$	64.334.483	$	174.374.015
	$	391.193.735	$	579.380.080

16. GASTOS DE VENTAS.

Servicios	$	37.469.390	$	4.003.585
Gastos de Personal	$	13.573.124	$	2.808.610
Diversos	$	2.266.000	$	-
	$	53.308.514	$	6.812.195

17. OTROS GASTOS.

Financieros	$	586.472,14	$	3.941.344
Diversos	$	452.700,00	$	760.000
	$	1.039.172	$	4.701.344

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido autorizados para su divulgación por la Gerencia de la Compañía el 30 de abril de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o improbar.



Representante Legal
JUAN CARLOS TORRES LOPEZ
CC 80.058.483



Contador Público
MANUEL OSWALDO MUÑOZ RICAURTE
CC 80.770.577
TP 14125-T