MASTER BEER S.A.S
NIT 900.755.778-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DE ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(Expresado en pesos COP)

ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	$	22.080.151
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	$	62.759.901
Inventarios	$	125.665.043
Activos por impuestos corrientes	$	12.694.823
Total activos corrientes	$	223.199.918
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedad, planta y equipo	$	638.613.982
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	$	154.747.122
Total activos no corrientes	$	793.361.104
TOTAL ACTIVOS	**$**	**1.016.561.023**
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Pasivos financieros	$	124.643.876
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	$	75.265.515
Pasivos por impuestos corrientes	$	29.379.154
Pasivos por obligaciones laborales	$	5.409.438
Total pasivos corrientes	$	234.697.983
PASIVO NO CORRIENTE		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	$	669.346.145
Total pasivos no corrientes	$	669.346.145
TOTAL PASIVOS	**$**	**904.044.128**
PATRIMONIO		
Capital emitido	$	280.000.000
Perdida del ejercicio	$	85.184.506
Perdidas acumuladas	$	82.298.600
TOTAL PÁTRIMONIO	**$**	**112.516.894**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$**	**1.016.561.023**

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
C.C: 80.058.483

Contador Publico
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
TP: 143125-T C.C: 80.770.577

MASTER BEER S.A.S

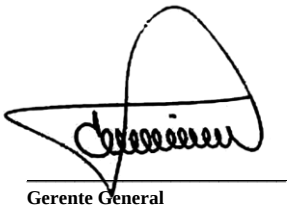
NIT 900.755.778-6

ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL

DE ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

(Expresado en pesos COP)

INGRESOS	
Ingreso de actividades ordinarias	$ 204.528.112
Total Ingresos	**$ 204.528.112**
COSTOS	
Costo de ventas	-$ 41.255.356
Total costos	**-$ 41.255.356**
UTILIDAD BRUTA	**$ 163.272.756**
Gastos administrativos	$ 200.216.826
Gastos de ventas	$ 14.235.443
Otros gastos	$ 559.681
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-$ 51.739.194**
Gastos Financieros	$ 32.595.312
Otros gastos financieros	$ 850.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-$ 85.184.506**



Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
C.C: 80.058.483



Contador Publico
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
TP: 143125-T C.C: 80.770.577

MASTER BEER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros por el Año Terminado el 31 de diciembre de 2020

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 prestación de servicios de asesoría en la elaboración y producción cervecera.

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 al 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, y 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:

Efectivo	$	20.830.068,71
Bancos	$	1.250.082,75
	$	22.080.151,46

6. CUENTAS POR COBRAR

Anticipos a Proveedores (1)	$	1.759.900,68
Ingresos realizados sin Facturar (2)	$	170.000.000,00
Depósitos (3)	$	44.747.122,00
Otros	$	1.000.000,00
	$	217.507.022,68

(1) Se tienen anticipos A proveedores con el proveedor DISTRINES S.A.S. por valor de 1.759.900,68.

(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 el valor de $44,747,122.00.

7.INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran conformados de la siguiente manera:

Materia Prima	$ 38.026.241,99
Producción En Proceso	$ 36.555.960,99
Producción Terminada	$ 51.082.839,95
	$ 125.665.042,92

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Maquinaria y Equipo	$	787.031.141,42
Muebles y enceres	$	13.640.321,92
Equipo de Cómputo y Comunicación	$	6.454.036,50
Total	$	807.125.499,84

Depreciación Acumulada	
Maquinaria y Equipo	$ 146.638.791,95
Muebles y enceres	$ 15.418.689,09
Equipo de Cómputo y Comunicación	$ 6.454.036,50
Total	$ 168.511.517,54

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al corte de diciembre se tiene una obligación por valor de $124.643.876,00 producto de un Leasing financiero con la entidad Bancolombia.

10. CUENTAS POR PAGAR

Proveedores Nacionales	$ 75.265.514,96
Cuentas por pagar a socios (1)	$ 230.323.821,66
Pasivos por Obligaciones Laborales	$ 5.409.438.00
Otras cuentas por pagar (2)	$ 439.022.323,44
	$ 750.021.098,06

(1) Prestamos realizados por socios.

(2) Esta obligación corresponde a un préstamo realizado por la entidad Master Beer Pub S.A.S.

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 32% para el año 2020.

Para el año 2020 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	$ 326.000,00
Impuesto Diferido	$ (3.094.000,00)
	$ (2.858.000,00)

11.2 Activos y pasivos de impuesto

Activos por impuestos		
Anticipo Retención ICA	$	919.282,00
Saldo a Favor Renta	$	11.775.541,16
	$	12.694.823,16
Pasivos por impuestos		
Impuesto al consumo por pagar	$	7.839.000,00
Retención en la fuente Renta	$	9.199.000,00
Retención en la Fuente ICA	$	680.954,00
IVA por pagar	$	10.621.200,00
Impuesto de Industria y Comercio por pagar	$	1.039.000,00
	$	29.379.154,00

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	$	31.138.000,00
Prestación de servicios	$	173.390.112,00
(1)	$	204.528.112,00

(1) Los ingresos percibidos en el año 2020 corresponden principalmente a venta de cerveza artesanal y prestación de servicios a MASTER BEER PUB SAS. por $72,788,000 (35,59%), INVERSIONES TITI S.A.S. por $51,388,235 (25,13%), CERVECERIA AMAZONICA DE COLOMBIA ZOMAC SAS. por $50,537,815 (24,71%), INVERSIONES MACACO S.A.S. por $19,882,353 (9,72%).

14. COSTOS DE VENTAS:

Venta de Bienes	$	18.949.171,51
Prestación de Servicios	$	20.736.592,20
Otros costos indirectos	$	1.569.592,41
	$	41.255.356,12

15. GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES:

Gastos de personal	$	14.899.535,00
Honorarios	$	13.631.250,50
Impuestos	$	20.099.616,00
Arrendamientos	$	55.424.598,00
Seguros	$	2.633.543,00
Servicios	$	29.752.040,37
Gastos legales	$	4.243.300,00
Mantenimiento y reparaciones	$	2.719.824,59
Adecuación e instalación	$	228.805,00
Gastos de viaje	$	392.000,00
Depreciaciones	$	53.072.746,16
Diversos	$	3.119.567,27
	$	200.216.825,89

16. GASTOS DE VENTAS

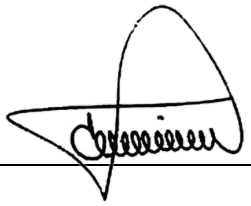
Servicios	$	14.235.442,70
Otros Gastos	$	559.681,00
	$	14.795.123,70

17. OTROS GASTOS

Financieros	$	32.595.312,00
Diversos	$	850.000,00
	$	33.445.312,00

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido autorizados para su divulgación por la Gerencia de la Compañía el 29 de marzo de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o improbar.



Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez



Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
TP: 143125-T