

MENESTRAL SAS
NIT: 901.628.124-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022
(Expresado en pesos colombianos)

		2023	2022
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 3	10.261	675.390
Impuestos por Recuperar	Nota 4	1.012.915	406.000
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota 5	9.591.101	54.131.953
Inventarios	Nota 6	8.712.825	868.041
Total Activo Corriente		19.327.102	56.081.384
Activo no Corriente			
Propiedad Planta y Equipo	Nota 7	20.493.000	1.754.277
Total Activo no Corriente		20.493.000	1.754.277
TOTAL ACTIVO		39.820.102	57.835.661
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Pasivos Obligaciones Financieras	Nota 8	0	0
Proveedores	Nota 9	4.692.000	1.800.000
Pasivos por Impuestos Corrientes	Nota 10	471.264	0
Total Pasivo Corriente		5.163.264	1.800.000
Pasivo No Corriente			
Pasivos Obligaciones Financieras Largo Plazo	Nota 11	0	11.483.111
Total Pasivo No Corriente		0	11.483.111
TOTAL PASIVO		5.163.264	13.283.111
PATRIMONIO			
Capital	Nota 12	50.000.000	50.000.000
Utilidad (Pérdida) Ejercicios anteriores		-5.447.450	0
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		-9.895.712	-5.447.450
Total Patrimonio		34.656.838	44.552.550
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		39.820.102	57.835.661



CARLOS MARIO ARENAS
Representante Legal



YELITZA NAICIPE VACA
Contadora Pública
T.P 219.168-T

MENESTRAL SAS
NIT: 901.628.124-1
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE

		2023	2022
Ingresos Operacionales	Nota 13 \$	6.254.000	\$ 529.000
Menos: Costo de Ventas	Nota 14 \$	1.853.146	\$ 555.944
Utilidad o Perdida Bruta		\$ 4.400.854	-\$ 26.944
Gastos de Administracion	Nota 15 \$	5.692.256	\$ 2.276.903
Gastos de Ventas	Nota 16 \$	7.969.058	\$ 2.889.503
Utilidad o Perdida Operacional		-\$ 9.260.460	-\$ 5.193.350
Ingresos no Operacionales	\$	-	\$ -
Gastos no Operacionales	Nota 17 \$	635.252	\$ 254.101
Utilidad o Perdida Antes de Impuestos		-\$ 9.895.712	-\$ 5.447.450
Impuesto a las Ganancias	\$	-	\$ -
Utilidad o Perdida Neta del Ejercicio		-\$ 9.895.712	-\$ 5.447.450



CARLOS MARIO ARENAS
Representante Legal



YELITZA NAICIPE VACA
Contadora Pública
T.P 219.168-T

MENESTRAL SAS
NIT: 901.628.124-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2023-2022

	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Capital Pagado	\$ 50.000.000	\$ -	\$ -	\$ 50.000.000
Reserva Legal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Utilidades/perdidas Acumuladas	\$ (5.447.450)	\$ -	\$ -	\$ (5.447.450)
Utilidad/perdida del Ejercicio	\$ -	\$ -	\$ 9.895.712	\$ (9.895.712)
				\$ -
Totales	\$ 44.552.550	\$ -	\$ 9.895.712	\$ 34.656.838



CARLOS MARIO ARENAS
Representante Legal



YELITZA NAICIPE VACA
Contadora Pública
T.P 219.168-T

MENESTRAL SAS
NIT: 901.628.124-1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Utilidad / Pérdida del Periodo	\$ (9.895.712)	\$ (5.447.450)
MAS PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciación	\$ 2.277.412	\$ -
Provisión renta	\$ -	\$ -
Deterioro de Cartera	\$ -	\$ -
Efectivo Generado en Operación	(7.618.300)	(5.447.450)
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(Aumento) y Disminución en las Cuentas por Cobrar	\$ 43.933.937	\$ 1.700.522
(Aumento) y Disminución en Inventarios	\$ (7.844.783)	\$ 868.041
Aumento y Disminución en Intangibles	\$ -	\$ -
Aumento y Disminución en Cargos Diferidos	\$ -	\$ -
Aumento y (Disminución) en las Cuentas Por Pagar Y Proveedores	\$ -	\$ -
Aumento y (Disminución) en Obligaciones Laborales	\$ -	\$ -
Aumento y (Disminución) en los Impuestos Por Pagar	\$ 471.264	\$ -
Aumento y (Disminución) en Otros Pasivos	\$ 2.892.000	\$ 1.800.000
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	31.834.118	(1.078.887)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Distribución de Utilidades	\$ -	\$ -
Incremento de Capital	\$ -	\$ -
Inversiones del período	\$ -	\$ -
Compra de Propiedad Planta y Equipo	\$ (21.016.135)	\$ 1.754.277
Venta de Propiedad Planta y Equipo	\$ -	\$ -
Aumento Inversiones	\$ -	\$ -
Flujo de efectivo neto en actividades de Inversión	\$ (21.016.135)	\$ 1.754.277
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento y Disminución en Obligaciones Financieras	\$ (11.483.111)	\$ -
Distribución de Utilidades	\$ -	\$ -
Reserva Legal	\$ -	\$ -
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	\$ (11.483.111)	\$ -
Aumento y Disminución Neto del Efectivo y Equivalente del Efectivo	\$ (665.129)	\$ 675.390
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo a Inicio del Año	\$ 675.390	\$ -
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Año	\$ 10.261	\$ 675.390



CARLOS MARIO ARENAS
Representante Legal



YELITZA NAICIPE VACA
Contadora Pública
T.P 219.168-T

MENESTRAL SAS
NIT.901.628.124-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES POR EL AÑO
TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota No.1 NATURALEZA JURIDICA

MENESTRAL SAS, es una entidad establecida de acuerdo con las leyes colombianas, bajo la matrícula mercantil de la Cámara de comercio de Bogotá Número 03576224 del 30 de Agosto de 2022

ACTIVIDAD ECONOMICA : 1103 producción de malta, elaboración de cervezas y otras bebidas malteadas. 5611 expendio a la mesa de comidas preparadas. 5630 expendio de bebidas alcohólicas para el consumo dentro del establecimiento. 4791 comercio al por menor realizado a través de internet.

MARCO CONCEPTUAL

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre **MENESTRAL 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 **MENESTRAL 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 **MENESTRAL 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.

MENESTRAL 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.
- 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 **MENESTRAL 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

MENESTRAL SAS, Identificado con Nit. 901.628.124-1, ha preparado sus Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre del 2023 y acogiéndose 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.

MENESTRAL SAS., tiene registrado sus libros oficiales y de Actas ante las autoridades competentes y se encuentran en medio digital e impresos a 31 de diciembre del 2023. 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 **MENESTRAL SAS**, de su objeto social.

GASTOS Y COSTOS

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

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

MENESTRAL SAS, por ser constituida bajo el régimen SIMPLE DE TRIBUTACION (en adelante RST) es un sistema para el pago de impuestos que se declara anualmente y se paga con anticipos bimestrales a través de los sistemas electrónicos de la DIAN, y este sustituye el impuesto sobre la renta del regimen ordinario

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: Al cierre del año 2023, por política contable la vida útil se ha establecido por la empresa así:

Muebles y Equipo de Oficina	(10 años)
Maquinaria y Equipo de Computación	(10 años) Equipo (5 años)
Construcciones y edificaciones	(20 años)
Vehículos	(5 años)

La propiedad planta y equipo será registrada 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.

Las Notas y Revelaciones a los Estados Financieros de la No.1 a la 18 hacen parte de los Estados Financieros. 9

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.

MENESTRAL 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:

Efectivo y equivalente del efectivo	2023	2022
Efectivo/Caja General	0	0
Bancos	10.261	675.390
Total Efectivo y equivalente	10.261	675.390

El saldo del disponible no presenta ninguna restricción.

Nota No. 4 IMPUESTOS POR RECUPERAR

Los activos por impuestos lo componen en su mayoría las retenciones practicadas en la entidad y descontadas en la declaración de renta del año gravable, de acuerdo a las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera. Comprende el valor de los saldos a cargo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN y la Secretaria de Hacienda, a favor de MENESTRAL SAS. por concepto de anticipos de impuestos, para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras en los impuestos.

Impuestos por recuperar	2023	2022
Anticipo RST	28.000	0
Saldo a favor en Iva	984.915	406.000
Total Impuestos por Recuperar	1.012.915	406.000

Nota No. 5 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 6 meses (180 días) contados desde la fecha del estado de situación financiera, además se efectúan revisiones permanentes a toda la cartera de clientes sobre su situación de comportamiento.

Deudores comerciales y otras	2023	2022
Clientes Nacionales	1.740.697	629.808
Anticipo Proveedores	1.576.173	3.502.145
Otras Cuentas por Cobrar	6.274.231	50.000.000
Total Cuentas por cobrar	9.591.101	54.131.953

- a) Anticipos y Avances: Son los valores entregados en dinero a proveedores, contratistas y trabajadores para la adquisición de bienes y servicios que serán legalizados a inicios del año 2024.

Nota No. 6 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 2023 no tienen pérdida de valor.

A 31 de diciembre de 2023 el rubro de inventarios ha sido registrado al costo promedio.

La compañía no presenta inventarios entregados en garantía que deban ser revelados al 31 de diciembre de 2023.

Inventarios	2023	2022
Materia prima	2.584.492	868.041
Mercancía no fabricada por la empresa	6.128.333	0
Total Inventario	8.712.825	868.041

Nota No. 7 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)
Maquinaria y Equipo	10% (10 años) Equipo
de Computación	20% (5 años)
Vehículos	20% (5 años)

Propiedad Planta y Equipo	2023	2022
Equipos	22.770.412	1.754.277
Depreciación Acumulada	-2.277.412	0
Total Propiedad Planta y Equipo	20.493.000	1.754.277

Nota No. 8 PASIVOS OBLIGACIONES FINANCIERAS

En el año 2023 no se registraron rubros por este concepto

Pasivos Obligaciones Financ	2023	2023
Banco Caja Social Corriente	0	0
Total Cuentas por pagar comerciales	0	0

Nota No. 9 PROVEEDORES

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, siempre y cuando sus fechas de vencimiento sean mayores a 180 días, después de este plazo eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada, cancelada, o expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo

Proveedores	2023	2022
Proveedores /honorarios	4.692.000	1.800.000
Total Cuentas por pagar comerciales	4.692.000	1.800.000

Nota No. 10 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

Los pasivos por impuestos que MENESTRAL SAS. reconoce, corresponden a obligaciones tributarias sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias:

Pasivo Por Impuesto Corriente	2023	2022
Impuesto Licores	429.344	0
IVA por pagar	0	0
Industria y Comercio	41.920	0
Total Pasivos por Impuestos	471.264	0

Nota No. 11 PASIVOS OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Este rubro corresponde a préstamos de los socios

Pasivos Obligaciones Financ	2023	2022
Socios /Largo plazo	0	11.483.111
Total Pasivos Obligaciones Fin	0	0

Nota. No.12 PATRIMONIO

La composición patrimonial, obedece al valor de los aportes totales netos realizados por los socios desde y para la constitución de la sociedad.

Aportes de capital por valor de \$50.000.000 el cual se haya suscrito y pagado en su totalidad.
Socios:

Carlos Mario Arenas
Juan Sebastián Ayarza

Nota. No.13 – 14 INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

El sistema contable utilizado en el año 2023 para costear las ventas realizadas, se genera mensualmente. Dichos costos y gastos tienen relación de causalidad con el objeto social de la compañía.

Ingresos operacionales y costo	2023	2022
Ingresos de Actividad productora	6.254.000	529.000
Costo de Ventas por Actividad Pub	1.853.146	555.944
Total Ingresos Brutos	4.400.854	26.944

Nota 15. GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRATIVOS

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

Gastos de Administración	2023	2022
Honorarios	3.852.000	1.250.000
Contribuciones y afiliaciones	589.625	325.989
Servicios	526.899	225.125
Gastos legales	285.000	25.300
Diversos	438.732	450.489
Total Gastos de Administración	5.692.256	2.276.903

Nota 16. GASTOS DE VENTAS

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

Gastos de Ventas	2023	2022
Servicios	5.256.987	1.829.877
Depreciación	2.277.412	0
Diversos	434.659	1.059.626
Total Gastos de Ventas	7.969.058	2.889.503

Nota 17. GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende los demás gastos incurridos diferentes a los Operacionales, el valor más representativo de esta cuenta son los costos financieros en los cuales se reconoce las comisiones e intereses.

Gastos No Operacionales	2023	2022
Financieros	635.252	254.101
Total Gastos de Ventas	635.252	254.101

Nota. 18. 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 2023