


<b>CERVECERIA CASTELLANOS S.A.S</b>			
<b>NIT: 901.097.311-0</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017</b>			
<b>(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)</b>			
CONCEPTO	NOTAS	2018	2017
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9.673.675.27</b>	<b>27.331.00</b>
EFFECTIVO EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	3	2.590.29	27.331.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	4	142.446.60	0.00
INVENTARIOS	5	9.528.638.38	0.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>9.673.675.27</b>	<b>27.331.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>		<b>71.194.408.00</b>	<b>43.737.800.00</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>61.183.488.00</b>	<b>43.737.800.00</b>
CONSTRUCCIONES EN CURSO	6	3.712.400.00	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	7	61.091.356.00	0.00
DEPRECIACION ACUMULADA	8	(3.620.268.00)	0.00
<b>INTANGIBLES</b>		<b>10.010.920.00</b>	<b>0.00</b>
MARCAS		3.327.500.00	0.00
LICENCIAS		6.683.420.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>71.194.408.00</b>	<b>43.737.800.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>80.868.083.27</b>	<b>43.765.131.00</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6.564.540.98</b>	<b>11.362.260.00</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS</b>		<b>5.620.000.00</b>	<b>11.030.000.00</b>
PROVEEDORES		0.00	9.750.000.00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	9	5.620.000.00	1.280.000.00
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>274.702.98</b>	<b>332.260.00</b>
RETENCIONES EN LA FUENTE		72.783.28	332.260.00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENID		580.00	0.00
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		(467.883.30)	0.00
DE LICORES CERVEZAS Y CIGARRILLOS		669.223.00	0.00
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	10	<b>669.838.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6.564.540.98</b>	<b>11.362.260.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		<b>140.350.747.20</b>	<b>42.448.399.00</b>
OBLIGACIONES GUBERNAMENTALES	11	102.658.483.00	31.060.000.00
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	12	37.692.264.20	11.388.399.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>140.350.747.20</b>	<b>42.448.399.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>146.915.288.18</b>	<b>53.810.659.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SOCIAL		1.200.000.00	1.200.000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(56.001.676.91)	(11.245.528.00)
PERDIDA DEL EJERCICIO		(56.001.676.91)	(11.245.528.00)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(11.245.528.00)	0.00
PERDIDAS ACUMULADAS		(11.245.528.00)	0.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(66.047.204.91)</b>	<b>(10.045.528.00)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>80.868.083.27</b>	<b>43.765.131.00</b>

  
**RAFAEL ARMANDO CASTELLANOS CRUZ**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**ENID MARGARET OVALLE SALAZAR**  
 CONTADORA  
 T.P.93432-T

**CERVECERIA CASTELLANOS S.A.S**  
**NIT: 901.097.311-0**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CONCEPTO	NOTAS	2018	2017
<b>TOTAL INGRESOS</b>	13	<b>35.581.159.43</b>	<b>380.00</b>
OPERACIONALES		35.496.850.00	0.00
INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		35.496.850.00	0.00
ELABORACION DE BEBIDAS ALCOHOLICAS Y ALC		35.496.850.00	0.00
<b>COSTO DE VENTAS</b>	14	<b>56.895.137.30</b>	<b>0.00</b>
INDUSTRIA MANUFACTURERA		56.895.137.30	0.00
ELABORACION DE BEBIDAS ALCOHOLICAS Y ALC		56.895.137.30	0.00
<b>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</b>		<b>(21.313.977.87)</b>	<b>380.00</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>84.309.43</b>	<b>380.00</b>
FINANCIEROS		3.181.24	0.00
INTERESES		2.796.92	0.00
OTROS		384.32	0.00
RECUPERACIONES		78.733.50	0.00
REINTEGRO PROVISIONES		78.733.50	0.00
DIVERSOS		2.394.69	380
AJUSTE AL PESO		2.394.69	380
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>34.687.699.04</b>	<b>9.075.698.00</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>30.134.014.85</b>	<b>9.075.545.00</b>
GASTOS DE PERSONAL		19.119.168.85	0.00
HONORARIOS		6.360.000.00	840.000.00
ARRENDAMIENTOS		1.500.000.00	375.000.00
SERVICIOS		2.036.284.00	212.572.00
GASTOS LEGALES		16.500.00	0.00
ADECUACION E INSTALACION		393.050.00	1.003.606.00
GASTOS DE VIAJE		31.600.00	0.00
DIVERSOS		677.412.00	6.644.367.00
OTROS		316.437.00	6.644.367.00
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>3.972.672.00</b>	<b>0.00</b>
ARRENDAMIENTOS		120.000.00	0.00
SERVICIOS		3.680.672.00	0.00
DIVERSOS		172.000.00	0.00
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>581.012.19</b>	<b>153</b>
FINANCIEROS		574.463.63	153
GASTOS DIVERSOS		6.548.56	0.00
<b>PERDIDA DEL PERIODO</b>		<b>(56.001.676.91)</b>	<b>(11.245.528.00)</b>

  
**RAFAEL ARMANDO CASTELLANOS CRUZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**ENID MARGARET OVALLE SALAZAR**  
**CONTADORA**  
**T.P.93432-T**

**CERVECERIA CASTELLANOS S.A.S**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DEDICEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
**NIT. 901.097.311-0**

**NOTA 1**

La Empresa **CERVECERRIA CASTELLANOS S.A.S.**, identificada con NIT 901.097.311-0, con domicilio en el municipio de Samacá Boyacá, en la Carrera 4 No 5- 09, cuyo objeto social es el la Producción y Comercialización de cervezas y maltas asimismo, la sociedad podrá realizar actividad agropecuaria o agroindustrial o cualquier otra actividad económica que resulte complementaria o necesaria a la actividad principal, constituida mediante Documento Privado de Asamblea Constitutiva el día 28 de junio de 2017, inscrita en la Cámara de Comercio de Tunja el día 13 de julio de 2017 bajo el Libro No. 00028580 del Libro IX, con una vigencia indefinida

**NOTA 2**

**POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**SISTEMA CONTABLE**

El Estado de Situación Financiera de apertura y sus revelaciones se presentan de acuerdo al nuevo marco normativo Decreto 2706 de 2012.

**ACTIVOS**

Representan los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro.

**INVERSIONES**

Comprende los excesos de liquidez, representados en títulos valores y demás documentos, con el fin de obtener rentas fijas o variables, las cuales se clasifican en el estado de situación financiera como activos corrientes, cuando se rediman antes de un año y como no corrientes cuando se rediman después de un año.

**CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

## **INVENTARIOS**

Están constituidos por los bienes destinados a la venta o la producción para su posterior venta, tales como materia prima, productos en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía que se consuman en el ciclo normal de las operaciones. Al final de cada período se evaluará la obsolescencia y/o deterioro, caso en el cual se reconocerá tal situación en los resultados del ejercicio.

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social. De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo técnico realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

## **INTANGIBLES**

Atendiendo lo dispuesto en el capítulo 2 del Decreto 2706 de 2012, referente a los conceptos y principios generales, que en su numeral 2.2, las microempresas podrán utilizar de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF o en las NIIF para PYMES, la sociedad optó por utilizar las NIIF plenas, para el reconocimiento de sus intangibles.

## **PASIVOS**

Agrupan las obligaciones a cargo de la microempresa originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferir a un año.

**NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO:** Los saldos corresponden a:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO.</b> El saldo corresponde a los valores de <b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CAJA GENERAL	0.00	27.331.00
Cta de Ahorros Davivienda177200097984	2.590.29	0.00
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>2.590.29</b>	<b>27.331.00</b>

**NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS:** El saldo para el año 2018 de \$142.446,60 corresponde al anticipo a título de Renta generado por las ventas del año, para el 2017 el saldo es \$0 porque no hubo ventas.

**NOTA 5. INVENTARIOS**

CUENTA	2018	2017
MATERIA PRIMA	2.377.506.38	0
PRODUCTOS EN PROCESO	2.902.500.00	0
PRODUCTOS TERMINADOS	258.750.00	0
ALMACEN DE MATERIALES REPUESTOS Y ACCES	3.451.102.00	0
ENVASES Y EMPAQUES	538.780.00	0
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>9.528.638.38</b>	<b>0.00</b>

**NOTA 6. CONSTRUCCIONES EN CURSO:** El saldo corresponde a una adecuación de la planta de producción para el año 2018 por \$3712.400.

**NOTA 7. MAQUINARIA Y EQUIPO:** Los saldos corresponden a:

CUENTA	2018	2017
BARRIL SANKEY TIPO D	7.378.000.00	737.800.00
EQUIPO DE COCINA	16.500.000.00	16.500.000.00
TANQUE FERMENTACION	16.500.000.00	16.500.000.00
TANQUES DE ACERO INOXIDABLE (FERMENTACION)	10.000.000.00	10.000.000.00
BARREL SPADIN TIPO D	7.859.355.00	0.00
CAMPANA EXTRACTORA LINEA INDUSTRIAL EMI 14 VTS 220	460.001.00	0.00
MOTOBOMBA PEDROLLO CENTRIFUGA ACERO INOX HP	2.064.000.00	0.00
BALA CO2 5 LIBRAS	330.000.00	0.00
<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>61.091.356.00</b>	<b>43.737.800.00</b>

**NOTA 8. DEPRECIACION ACUMULADA:** Se inicia a depreciar a partir del año 2018 cuando inicia producción.

CUENTA	2018	2017
BARRIL SANKEY TIPO D	(49.802.00)	0.00
EQUIPO DE COCINA	(1.113.750.00)	0.00
TANQUE FERMENTACION	(1.113.750.00)	0.00
TANQUES DE ACERO INOXIDABLE (FERMENTACION)	(675.000.00)	0.00
BARRIL SPADIN TIPO D	(530.506.00)	0.00
CAMPANA EXTRACTORA LINEA INDUSTRIAL EMI 14 VTS 220	(24.150.00)	0.00
MOTOBOMBA PEDROLLO CENTRIFUGA ACERO INOX HP	(108.360.00)	0.00
BALA CO2 5 LIBRAS	(4.950.00)	0.00
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>(3.620.268.00)</b>	<b>0.00</b>

**NOTA 9. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:** Los saldos corresponden a:

CUENTA	2018	2017
HONORARIOS CONTADORA	1.120.000.00	280.000.00
ARRENDAMIENTOS	4.500.000.00	1.000.000.00
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>5.620.000.00</b>	<b>1.280.000.00</b>

**NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Los saldos corresponden a:

CUENTA	2018	2017
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	94.290.00	0.00
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PRO	102.768.00	0.00
APORTES AL I C B F SENA Y CAJAS DE COM	94.540.00	0.00
FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	378.240.00	0.00
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>669.838.00</b>	<b>0.00</b>

**NOTA 11. OBLIGACIONES GUBERNAMENTALES:** Los saldos corresponden a los diferentes desembolsos del Contrato de Cooperación Empresarial No. 2171295 del Contrato Interadministrativo No. 215045 celebrado entre el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE- EL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE –SENA Y RAFAEL ARMANDO CASTELLANOS CRUZ.

**NOTA 12. DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS:** Corresponden a los saldos que la empresa debe al socio RAFAEL ARMANDO CASTELLANOS CRUZ, por diferentes conceptos debido a la baja liquidez de la empresa.

**NOTA 13. INGRESOS:** Los saldos corresponden a ingresos ordinarios es decir los relacionados con la venta de cerveza fabricada, y son otros ingresos no operacionales que corresponden a ingresos por interés, ajustes al peso. Es importante aclarar que en el año 2018 inicio la operación.

**NOTA 14. COSTO DE VENTAS:** Los saldos corresponden a:

ESTADO DE COSTOS	2018	2017
MATERIAS PRIMAS	\$ 11.385.401.25	\$ -
MANO DE OBRA	\$ 19.754.563.00	\$ -
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 28.916.423.05	\$ -
<b>(=)COSTO DE PDN DEL PERIODO</b>	<b>\$ 60.056.387.30</b>	<b>\$ -</b>
(+) INV.PRODUCTOS EN PROCESO INICIAL	\$ -	\$ -
<b>(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>\$ 60.056.387.30</b>	<b>\$ -</b>
(-) INV.PRODUCTOS EN PROCESO FINAL	\$ 2.902.500.00	\$ -
<b>(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>\$ 57.153.887.30</b>	<b>\$ -</b>
(+) INV.PRODUCTOS TERMINADOS INICIAL	\$ -	\$ -
<b>(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	<b>\$ 57.153.887.30</b>	<b>\$ -</b>
(-) INV.PRODUCTOS TREMINADOS FINAL	\$ 258.750.00	\$ -
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 56.895.137.30</b>	<b>\$ -</b>

  
 RAFAEL ARMANDO CASTELLANOS CRUZ  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 ENID MARGARET OVALLE SALAZAR  
 CONTADORA PÚBLICA  
 T.P 93432-T