



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPARATIVOS

AL 09 DE ABRIL DE 2023
(Cifras expresadas pesos colombianos)

Nota 1: ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

LA MULATA S.A.S.

NIT. 900.809.054-6

Entidad del Grupo III Microempresas

La Mulata SAS, en adelante la entidad comercial, fue constituida como Sociedad por Acciones Simplificada mediante documento privado del 09 de enero de 2015, inscrito en esta Cámara de Comercio de Cartagena, el 09 de enero de 2015 bajo el número 105.660 del Libro IX del Registro Mercantil. La entidad comercial tiene su domicilio principal en la ciudad de Cartagena, en el departamento de Bolívar, República de Colombia, y cuenta con una sede principal administrativa ubicada el Centro barrio San Diego Calle Quero no. 9-58 y una sucursal ubicada en la Carrera 17 No. 36-15 del barrio El Espinal en la ciudad de Cartagena.

Los estatutos de la entidad han sido reformados mediante Acta de Asamblea No. 6, del 20 de septiembre de 2019, e inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena, bajo el número 153.870, del 01 de octubre de 2019. Esta entidad comercial tiene una duración indefinida y su órgano de administración es el Representante Legal.

Nota 2: DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NILFS PARA LAS PYMES

Los estados financieros la entidad comercial LA MULATA SAS, correspondientes al periodo de 09 de abril de 2023, han sido preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS), por sus siglas en inglés, para las (PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se prepararon bajo el supuesto de un negocio en marcha y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la sociedad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la sociedad comercial.

Nota 3: RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas



cambiarías resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Instrumentos Financieros

• **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Los saldos de cartera son bajos, porque sus operaciones se realizan mayormente de contado, por lo tanto, es una cartera saneada y no genera ningún costo o pérdida por deterioro del valor.

• **Activos financieros no corrientes**

Están conformados por las propiedades, planta y equipos de la compañía y se registran por su costo de adquisición. Anualmente se registra la depreciación por el desgaste de los mismos

• **Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Equipo de cómputo y comunicación	10	10%
Equipo de restaurantes y hoteles	10	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho (8) smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.



Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

Propiedades de inversión

La entidad no cuenta con oficinas y/o bienes inmuebles disponibles para arrendar, de ser así se destinaria para obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo. En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Impuesto a la renta y Anticipo de renta.

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta y Anticipo de renta. Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La sociedad tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones para obligaciones laborales, que al final del periodo se trasladan al pasivo respectivo. También se realizan para las obligaciones fiscales, concretamente para el impuesto de renta y complementarios.



Capital social

Registra el total de los derechos reales o personales, bienes muebles o inmuebles, corporales o incorporeales, apreciables en dineros y poseídos dentro o fuera del país que la sociedad ha destinado como capital para el ejercicio de las actividades de comercio

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la sociedad de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos al consumo y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente: Venta de bienes y/o Servicios: Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta servicios en el país se reconocen cuando se presta el servicio y es recibido por el cliente.

Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

NOTA 4: SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la sociedad asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

Provisiones

La estimación para las provisiones para atender las obligaciones fiscales, es realizada con base en los resultados parciales de cada mes, de las operaciones de la sociedad.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Como consecuencia de los procesos ejecutivos instaurados contra la empresa, en el año 2021 las cuentas bancarias fueron embargadas. Ante esto, se dejaron de recibir pagos tarjetas de crédito y se solo se reciben pagos en efectivo. Por ello, para esta vigencia, el este rubro comprende solo el saldo disponible en caja de las ventas en efectivo. Sus saldos a 09 de abril de 2023:

Efectivo y equivalentes de efectivo	09-abr-23
Caja General	8.139.294
Total efectivo y equivalentes de efectivo	8.139.294

NOTA 6: ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES:

Está conformado por los anticipos realizados a los impuestos de renta y de industria y comercio, para la siguiente vigencia, y las retenciones a favor practicadas por los clientes. Sus valores a 09 de abril de 2023, son:

Anticipo de impuestos o saldos a favor	09-abr-23
Anticipo Industria y comercio	1.082.000
Retencion en la fuente a favor	901.000
Total Anticipo de impuestos o saldos a F	1.983.000

NOTA 7: INVENTARIOS

Es el conjunto de materias primas existentes en las bodegas y frigoríficos de la empresa, las cuales con utilizados para preparar los alimentos y bebidas. Su valor a 09 de abril de 2023 es:

Inventarios	09-abr-23
Materias primas	21.461.160

NOTA 8: ACTIVOS NO CORRIENTES

Comprende los equipos de computación y comunicación y el equipo de hoteles y restaurantes, incluyendo las apropiaciones por desgaste o depreciación. Sus valores al 09 de abril de 2023, son:

Activos no corrientes	09-abr-23
Equipo de Computación	7.800.000
Equipo de hoteles y restaurantes	538.647.960
Depreciación	-251.737.483
De equipo de Computación	-2.120.000
Equipo de hoteles y restaurantes	-249.617.483
Total Activos no corrientes	294.710.477

**NOTA 9: ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Está conformada por las siguientes cuentas y saldos a 09 de abril de 2023, son:

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	09-abr-23
Proveedores	17.485.000
Costos y gastos por pagar	13.646.853
Total Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	31.131.853

Los costos y gastos por pagar corresponden a los siguientes conceptos:

Costos y gastos por pagar	09-abr-23
Servicios	5.715.745
Nómina subcontratada	4.807.004
Arrendamientos	3.124.104
Total costos y gastos por pagar	13.646.853

NOTA 10: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son las obligaciones de tipo fiscal del contribuyente y sus saldos a 09 de abril de 2023 son:

Pasivos por impuestos corrientes	09-abr-23
Impuesto de renta y complementarios	7.880.000
Impuesto al consumo por pagar	5.912.480
Impuesto de industria y comercio por pagar	1.859.000
Total efectivo y equivalentes de efectivo	15.651.480

NOTA 11: OBLIGACIONES LABORALES

La empresa tuvo personal directo vinculado hasta el mes de mayo de 2020, debido a la pandemia decretada por el gobierno nacional y las autoridades internacionales, siendo el sector de hoteles, restaurante y en general, el sector turístico, el más afectado. Por ello y acogiéndose a los decretos legales, fueron liquidados todos los empleados, hasta donde los recursos disponibles lo permitieron, quedando pendientes las empleadas Dagne González Mendoza y Diana. Los valores reflejados corresponden a las cesantías, los intereses sobre cesantías, las vacaciones y un saldo de salarios por pagar. Sus saldos a 09 de abril de 2023 son:

Obligaciones Laborales	09-abr-23
Cesantías	7.065.762
Intereses sobre cesantías	2.321.349
Vacaciones	2.814.081
Salarios por pagar	5.395.745
Total obligaciones laborales	17.596.937

**NOTA 12: OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES**

Son los pasivos por préstamos a particulares, obtenido en el año 2021, para cubrir la deuda de los impuestos por pagar, y obtener capital de trabajo para sus operaciones. El sado de estos pasivos a 09 de abril de 2023, son:

Obligaciones financieras con particulares	09-abr-23
Alvaro Barrios León	126.000.000
Francisco Javier González Ensuncho	60.000.000
Total oblig. financieras con particulares	186.000.000

NOTA 13: CAPITAL SOCIAL

El valor del capital suscrito y pagado de la sociedad es de cinco millones de pesos (\$5.000.000), representado en diez (10) acciones, con valor nominal de \$500.000 cada una y su único accionista es el señor Jorge Eduardo González Bustamante, identificado con C.C. 79.787.117.

NOTA 14: RESERVAS

Es el valor apropiado de las utilidades de la compañía, para proteger su capital. Como quiera que las reservas completaron un valor igual al capital de la empresa, no se realizarán más apropiaciones, a menos que se incremente su capital. Sus valores a las fechas de corte son:

RESERVAS	09-abr-23
Reserva legal	5.000.000

NOTA 15: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Las ventas de enero 01 a abril 09 de 2023, de la empresa fueron:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	09-abr-23
Elaboración de comidas y platos preparados	354.906.000

NOTA 16: COSTOS DE VENTA Y DE SERVICIOS

Son los costos de los insumos utilizados para la elaboración de las comidas y platos elaborados. Sus valores a 09 de abril de 2023, son:

COSTOS DE VENTA DEL SERVICIO	09-abr-23
Costos de elaboración de comidas y platos	184.551.120
Mano de obra subcontratada	51.286.592
Total costo de venta del servicio	235.882.737

NOTA 17: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración en que incurrió la empresa en el desarrollo de sus operaciones. Cabe destacar, que la planta de personal es suministrada por una bolsa de empleo, y por tal



motivo no se pagan directamente aportes al sistema de seguridad social. De enero 01 a abril 09 de 2023, estos gastos fueron de:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	09-abr-23
Honorarios	19.200.000
Arrendamientos	34.365.144
Servicios público	4.340.427
Publicidad y otros	3.900.000
Vigilancia	8.920.000
Registro mercantil	1.088.200
Mantenimiento y reparaciones	7.438.000
Adecuaciones e instalaciones	4.190.140
Depreciación	13.616.199
Elementos de aseo y cafetería	404.360
Utiles y papelería	86.500
Envases y empaques	172.520
Total gastos de administración	97.721.490

NOTA 18: COSTOS FINANCIEROS

Corresponde a los intereses pagados por préstamos a particulares. Su valor a 09 de abril de 2023, es de \$4.141.725.

JORGE GONZALEZ BUSTAMANTE
C.C. 79.787.117
Representante Legal

ESTHER CECILIA CUELLO HOYOS
Contadora Pública
TP. 101510-T