

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

MAMBA FILMS SAS

Por el periodo de 6 meses comprendido entre el 1 de enero y el 30 de Junio de 2021

CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL
Y CONTADOR DE LA SOCIEDAD

Julio 01 de 2021

A los señores Accionistas de
MAMBA FILMS SAS

Los suscritos Representante Legal y Contador de **MAMBA FILMS S.A.S** certificamos que los estados financieros de la Compañía al 30 de Junio de 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 30 de Junio de 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.

b) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante los periodos terminados en 30 de Junio de 2021 han sido reconocidos en los estados financieros.

c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables compromisos económicos futuros (obligaciones) obtenidos o a cargo de la Compañía al 30 de Junio de 2021.
d) Todos los hechos económicos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

e) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Jeimy Andrea Niño Rodríguez
Representante Legal

Nini Jhoana Aranda Lozano
Contador
TP: 205396-T

MAMBA FILMS SAS

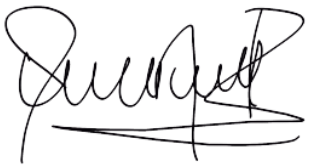
Nit: 900.220-270-4

ESTADO INTERMEDIO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2.021
Activo		
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	37.574.000
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	34.600.000
Inventarios Corrientes	5	26.968.000
Total Activo Corriente		**99.142.000**
Activo No Corriente		
Propiedades, Planta Y Equipo	7	48.250.992
Intangibles Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		0
Total Activo No Corriente		**48.250.992**
Total Activo		**147.392.992**
Pasivo		
Pasivo y Patrimonio de los Accionistas		
Pasivo Corriente		
Acreedores Comerciales y Otras cuentas por pagar	8	27.549.574
Pasivos Por Impuestos Corrientes	9	15.107.000
Beneficios a Empleados		0
Otros Pasivos Corrientes		0
Total Pasivo Corriente		**42.656.574**
Pasivo No Corriente		
Préstamos y Obligaciones Financieras		0
Otros pasivos no corrientes		
Total Pasivo No Corriente		**0**
Total Pasivo		**42.656.574**

Patrimonio de los Accionistas

Capital Social	10	1.500.000
Reservas		0
Resultados Del Ejercicio		59.367.418
Resultados De Ejercicios Anteriores		43.869.000
Superavit Por Valorizaciones		0
Total Patrimonio de los Accionistas		**104.736.418**
Total Pasivo y Patrimonio de los Accionistas		**147.392.992**



Jeimy Andrea Niño Rodríguez
Representante Legal



Nini Jhoana Aranda Lozano
Contador
TP: 205396-T

MAMBA FILMS SAS

Nit: 900.220-270-4

ESTADO INTERMEDIO DE RESULTADO DEL PERIODO

De Enero 01 a 30 de Junio de 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas		jun-30
Ingresos de Actividades Ordinarias Operacionales			
Actividaddes de Creacion Audivisual	11		180.519.243
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas (Db)			-8.670.000
Total Ingresos de Actividades Ordinarias Operacionales			**171.849.243**
Costo de Ventas	12		-54.144.216
Utilidad Bruta Operacional			**117.705.027**
Gastos de Administracion	13	-	9.400.000
Gastos de Ventas	14		-20.325.000
Utilidad Operacional			**87.980.027**
Ingresos No Operacionales			0
Gastos No Operacionales	15		-675.000
Utilidad Antes de Impuestos			**87.305.027**
Impuesto de Renta		-	27.937.609
Utilidad del Ejercicio			**59.367.418**

Jeimy Andrea Niño Rodríguez
Representante Legal

Nini Jhoana Aranda Lozano
Contador
TP: 205396-T

MAMBA FILMS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
De 01 de Enero de 2021 a 30 de Junio de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE

La sociedad **MAMBA FILMS S.A.S**, Sociedad por acciones simplificadas, constituida según las leyes colombianas Por Documento Privado No. sin num del 3 de octubre de 2018 de Accionista Único, inscrito en esta Cámara de Comercio el 4 de octubre de 2018, con el No. 02382798 del Libro IX, tiene un duración indefinida.
La sociedad puede realizar, en Colombia y en el exterior cualquier actividad lícita, comercial o civil relacionada con creación y producción audiovisual.

Situación Financiera

Como se observa en los estados financieros, la Compañía presenta utilidades al 30 de Junio de 2021 por $ 103.236.418.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACION

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros la Sociedad, se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3022 de diciembre de 2013, la Compañía la compañía re-expreso los saldos del 2015 para iniciar la convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas de internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés para PYMES) tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board).

La Compañía pertenece al Grupo 2, cuyo período obligatorio de transición comienza con la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF al 31 de diciembre de 2016.

Mamba Films SAS preparó los estados financieros para el período terminado el 31 de diciembre de 2016 y Estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016, son estados financieros preparados en conformidad con las Normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia y las cuales se basan en NIIF para PYMES, sección 35 - transición a la NIIF para las PYMES.

2.1 Bases de medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado separado de situación financiera:
Las propiedades plantas y equipo son medidos por sus costos revaluado según PGCS anteriores como costo atribuido.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de MAMBA FILMS SAS.
Los libros de contabilidad y las operaciones contables de la Compañía, son registrados en pesos colombianos, por el sistema de causación y los registros contables se mantienen sobre la base de costos históricos. Los activos, pasivos, ingresos y gastos que se muestran en los estados financieros están registrados en tal moneda. Sus cifras están expresadas en millones de pesos colombianos.

2.3 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.

Periodo Contable

La compañía tiene definido por lo menos una vez al año el 31 de diciembre de cada periodo deberá realizar un corte en sus cuentas, preparar y divulgar los estados financieros de propósito general individuales y consolidado cuando sea el caso.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia requiere que la administración realicé juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones.
Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período que la estimación es revisada y en cualquier período futuro revisado.
Dentro de las principales hipótesis asumidas y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones, que podrían tener efecto sobre los estados financieros se encuentran las siguientes:
- El período de vida útil utilizada para el cálculo de la depreciación y la amortización de activos.

NOTA 3 – PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años a presentar, a menos que se indique lo contrario.
La Empresa re-expreso los saldos del 2015 para iniciar la transición.
La aplicación de cambios en estimaciones contables no aplica retroactivamente (solo se hará para presentaciones posteriores).
A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Sociedad ha debido adoptada en concordancia con lo anterior.
Se debe colocar la definición de activos y pasivos financieros medición y reconocimientos

Activo

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos y que puede ser medido confiablemente.

- • Activos Financieros
- a) Efectivo;

b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
c) Un derecho contractual:
(i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
(ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
i (i) un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o
) un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Reconocimiento de Activos

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Resumen de políticas

Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses y su reconocimiento inicial se miden al valor nominal, que equivale al valor razonable, ya que las condiciones comerciales de las mismas, es decir, las políticas de crédito corresponden a las normales del mercado, como se mencionó no se aplica costo amortizado por cuanto los plazos otorgados son de corto plazo.

Resumen de políticas

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.
Para la evaluación del deterioro de la cartera se aplican los criterios abajo descritos en "Deterioro de activos financieros", (Sección 27 NIIF para Pyme) adicionalmente por política de la Compañía, se evalúa de manera permanente las cuentas por cobrar y se castigan en el importe determinado como irrecuperable.
Baja en activos
Un activo financiero se da de baja cuando:
• Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
• Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia.
• Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
• Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

• Activos Realizables : Inventarios

Inventarios son activos:

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Resumen de políticas

Inventarios

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de venta y gastos variables de venta necesarios para llevar a cabo la venta.

Al cierre del ejercicio, la Compañía efectúa pruebas de deterioro a los inventarios, para lo cual se verifica que el valor en libros no supere el valor neto realizable, es decir, los precios actuales no sean inferiores a la suma de los costos y gastos necesarios para llevar a cabo la venta.

- • **Activo Inmovilizado**

Son activos tangibles que:
(a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) se esperan usar durante más de un periodo.

Propiedades, planta y equipo y depreciación

Los elementos de las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles que se mantienen para uso y funcionamiento de la planta administrativa, así mismo se prevé usarlo más de un período contable, se espera obtener beneficios económicos futuros y su costo puede medirse con fiabilidad.

Resumen de políticas

Medición Inicial

La Compañía medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar.
El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago es a crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior

Al cierre del ejercicio el costo estará constituido por su costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro de valor acumulada que haya sufrido durante el período.
La empresa dará de baja un activo de propiedad, planta y equipo sobre el que no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.
Se debe reconocer la ganancia o pérdida por la baja de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.
Los activos de propiedades, planta y equipos se valorizaron para balance de apertura, de la siguiente manera:

Costo Atribuido: Corresponde al costo del activo y la valorización reconocida bajo PCGA al 1 de enero de 2016. Se aplica a las siguientes clases de activos:

Clase de activo

Inmuebles
Maquinaria y equipo
Equipo de transporte
Equipo de cómputo
Equipo de oficina

Para mediciones posteriores, bien sea de activos existentes o para los activos adquiridos tras el balance de apertura, el reconocimiento se realiza aplicando el modelo del costo para las todas clases de activos de propiedad planta y equipo.

La Compañía deprecia los activos de propiedades, planta y equipos, desde el momento que estos bienes se encuentran en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los mismos entre los años de vida útil estimados.

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.

Deterioro del valor de los activos (Sección 27 NIIF para Pyme)

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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 importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Activos intangibles

Los activos intangibles como programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio

significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

1) Otros Activos

Que dan derecho a recibir beneficios futuros distintos a efectivo.

Pasivos

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:
(a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
(b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

Reconocimiento de Pasivos

Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:
(a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;.

(b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y

(c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable. 2.40 n pasivo contingente: es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de los apartados (b) y (c) del párrafo 2.39.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se medirán a su costo de transacción o al costo amortizado si corresponde a una transacción de financiación.
Los pasivos financieros incluyen saldos con proveedores y cuentas por pagar, obligaciones financieras, y otros pasivos financieros derivados.
Se clasifican como obligaciones financieras las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito, o de otras instituciones financieras del país o del exterior.
Los intereses y otros gastos financieros que no incrementen el capital se registran por separado.
Hacen parte también los "Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar", transacciones con partes relacionadas definida en el párrafo 33.2: una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros.

Pasivos por impuestos corrientes e Impuesto Diferido

Corresponde al valor que por concepto de impuestos, tasas y demás tributos de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, originadas en liquidaciones privadas determinadas sobre las bases impositivas del período fiscal.

El impuesto sobre la renta se determina con base en estimaciones. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada a resultados incluye el impuesto, el impuesto de renta del periodo gravable se calcula a la tasa oficial del 25% y del 9% para el impuesto para la equidad CREE, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal. El efecto impositivo aplicable a las diferencias temporales entre las partidas contables y fiscales utilizadas para el cálculo del impuesto de renta. El valor del impuesto sobre tales diferencias se registra en una cuenta de impuesto de renta diferido.

Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE

El impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, es el gravamen con el que contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios en beneficio de los trabajadores, generación de empleo y la inversión social.
La base para determinar el impuesto sobre la renta para la equidad - CREE no puede ser inferior al 3% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
Al impuesto sobre la renta para la equidad - CREE le es aplicable una tarifa del 9% de conformidad con la Ley 1739 de diciembre de 2014.
Durante los años 2015, 2016, 2017 y 2018, la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 establece una sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, la cual es responsabilidad de los sujetos pasivos de este tributo y aplicará a una base gravable superior a $800, a las tarifas de 5%, 6%, 8% y 9% por año respectivamente.
La base gravable del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE se establecerá restando de los ingresos brutos susceptibles de incrementar el patrimonio realizados en el año gravable, las devoluciones, rebajas y descuentos y de lo así obtenido se restará los que correspondan a los ingresos no constitutivos de renta establecidos en el estatuto tributario. De los ingresos netos así obtenidos, se restará el total de los costos y deducciones aplicables al impuesto y se podrán restar las rentas exentas que taxativamente fueron fijadas por la normativa tributaria.

Impuesto a la riqueza

La carga impositiva del "impuesto a la riqueza" se origina por la posesión de la misma al 1° de enero de los años 2015, 2016 y 2017, a cargo de los contribuyentes del impuesto a la renta. Por lo tanto, aquellos contribuyentes con patrimonio bruto menos las deudas, cuyo valor sea superior a $1.000, deberán determinar su impuesto bajo las condiciones establecidas en la normativa tributaria.
De acuerdo con lo establecido en el artículo 6 de la Ley 1739 de 2014, que adiciona el artículo 297-2 del estatuto tributario, la causación del impuesto a la riqueza se realizará el 1° de enero de los años 2015, 2016 y 2017 y podrá ser imputado a las reservas patrimoniales sin afectar las utilidades del ejercicio, de conformidad con el artículo 10 de la misma ley.

Pasivos por impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.
Para la medición posterior y baja en cuentas es el valor de la transacción menos las amortizaciones por pagos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera separado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Beneficios laborales

Los beneficios a los empleados corresponden a obligaciones ciertas, en virtud de lo cual la Compañía paga a los trabajadores que hayan prestado los servicios relacionados.
Los gastos o costos por los servicios prestados por los empleados se miden por el valor pactado en los contratos laborales con observancia de la legislación.
Para los beneficios a corto plazo, su medición está soportada en bases legales o contractuales establecidas se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado que se ha de pagar.
Al cierre de año la medición se efectúa en forma individual, con base en las disposiciones legales vigentes, o fallos de instancias judiciales en procesos en contra de la sociedad.

Provisiones, activos y Pasivos Estimados o contingentes

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la compañía tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.
Se reconocen cuando la compañía como consecuencia de hechos pasado debe cubrir obligaciones por conceptos de costos y gastos tales como, Intereses, Comisiones, Honorarios, Servicios e igualmente para Multas, Sanciones, Litigios, Indemnizaciones, Demandas e Imprevistos.
En los casos en los que MAMBA FILMS S. A.S espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.
Pasivos contingentes
Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de MAMBA FILMS S. A.S. o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

Activos contingentes
Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control MAMBA FILMS S. A.S., no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

Ingresos

son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.
a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

(b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Gastos

son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.
La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.
(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Reconocimiento: es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:
(a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y [Véase: párrafo 2.29].

b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. [Véase: párrafo 2.30]. [Véanse también: párrafos 2.35 a 2.45].

El reconocimiento de los Ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Los ingresos por ventas se reconocen cuando las mercancías son entregadas conforme a los términos de la venta; es decir, en el momento que ha habido transferencia del título de dominio al comprador, con todos sus riesgos y beneficios. En los demás casos los ingresos se reconocen cuando se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.
Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.
a) Venta de bienes
Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador.
b) Prestación de servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando estos son prestados o en función del grado de terminación (o grado de avance) de los contratos.
La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja)
Los costos y gastos se reconocen al recibo de los bienes o servicios o cuando desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

El Reconocimiento de los Gastos:

Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.
Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros:
Se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la medición

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.
Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores. 2.32 Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad.

Medición

Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Materialidad en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia requiere que la administración haga estimaciones y presunciones que afectan los montos reportados de activos y pasivos en la fecha de corte de los estados financieros y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período cubierto.
Estados de flujos de efectivo
Los estados de flujos de efectivo que se acompañan fueron preparados usando el método indirecto, el cual incluye la conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto provisto por las actividades operacionales.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de Efectivo y equivalente a efectivo a Junio 30 de 2021 corresponde al Saldo en las cuentas bancarias de la compañía así:
1. Los recursos disponibles se cuentan libres de restricciones que impidan su movilidad
2. Los saldos en bancos correspondes a las cuentas bancarias de Banco de Bogotá.

	2021
Efectivo y equivalente a Efectivo	35.574.000

NOTA 5– DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 30 de Junio de 2021corresponde a la venta a crédito al cliente SELCOMP INGENIERIA S.A.S.

	2021
Clientes Nacionales	34.600.000

NOTA 6– INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los Inventarios Corrientes a Junio 30 de 2021 corresponde a la adquisición de equipos de cine y televisión.

	2021
Inventarios Corrientes	26.968.000

NOTA 7– PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad, planta y equipo Corrientes a Junio 30 de 2021 se detalla asi:

	2021
Equipo De Oficina	6.700.000
Equipo De Computación Y Comunicación	41.550.992
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**48.250.992**

NOTA 8– ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de la cuenta Deudores Comerciales y otras cuentas por pagar a Junio 30 de 2021 corresponde a deudas con proveedores Nacionales.

	2021
Costos y Gastos por Pagar	27.549.574
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**27.549.574**

NOTA 9 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de la cuenta Pasivo por Impuestos Corrientes y otras cuentas por pagar a Junio 30 de 2021 corresponde a:

	2021
De renta y Complementarios	107.000
Impuestos sobre las ventas	15.000.000
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**15.107.000**

NOTA 10 - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital El saldo a 30 de Junio de 2021 es de $1.500.000, que comprenden 100 acciones ordinarias con un valor nominal de $15.000 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación que corresponden al capital suscrito por pagar.
Presenta utilidades acumuladas y utilidades del ejercicio a Junio 30 de 2021 por valor de $ 103.236.418

Reserva legal

De acuerdo con la ley colombiana, la Compañía debe apropiar y trasladar a la reserva legal el 10% de la ganancia neta de cada año, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero debe utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en cuanto excedan el 50% del capital suscrito.

NOTA 11 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Las ventas de productos se reconocen en el momento en que los servicios y/o productos se entregan al cliente, y se detalla así:

	2021
Actividades de Creación Audiovisual	180.519.243
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas (Db)	8.670.000
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**171.849.243**

NOTA 12– COSTO DE VENTAS

El costo de ventas, se determina en base a la cantidad promedio de inventarios y/o servicios profesionales adquiridos por la compañía a la fecha de venta. El saldo a 30 de Junio de 2021 corresponde al costo en que se incurre para desarrollar la venta objeto social de la compañía.

	2021
Costo de Venta	54.144.216

NOTA 13 –GASTOS DE ADMINISTRACION

Estos gastos los adquiere la compañía para el desarrollo de la actividad económica e incluye los originados por situaciones de relación laboral que le permitan funcionamiento y el normal desarrollo administrativo de la empresa.El saldo de los Gastos de Administración a Junio 30 de 2021 se detalla así:

	2021
Gasto de Administración	9.400.000

NOTA 14 –GASTOS DE VENTAS

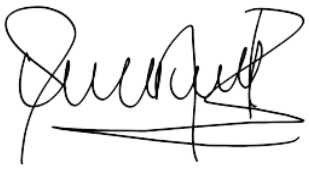
El saldo de los Gastos de Ventas a Junio 30 de 2021 corresponde a los gastos del personal del área comercial y demás gastos de logística en que incurre la compañía para generar los ingresos operacionales.

	2021
Gasto de Administración	20.325.000

NOTA 15 –GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo de los Gastos No Operacionales a Junio 30 de 2021 corresponde a los gastos financieros. (Comisiones Bancarias, Gmf,).

	2021
Gastos No Operacionales	675.000



Jeimy Andrea Niño Rodríguez
Representante Legal



Nini Jhoana Aranda Lozano
Contador
TP: 205396-T