NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 y 31 DE DICIEMBRE 2.021

NOTA N° 1

La sociedad **RIVELINO LTDA. En Reorganización** identificada con NIT N° 860.055.471-2 con domicilio en la ciudad de Soacha – Cundinamarca, cuyo objeto social es la fabricación, envasado y comercialización de toda clase de vinos, cremas y Licores, constituida mediante la Escritura Pública N° 2221 de la Notaria 13 de Bogotá el 20 de septiembre de 1.977 con vigencia hasta el 20 de septiembre de 2.037

NOTA N° 2

POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE

El estado de Situación Financiera de apertura y sus revelaciones se presentan ajustados al grupo 2 del nuevo marco normativo del Decreto 2420 de diciembre de 2.015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad de información Financiera y de aseguramiento de la información y modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2.015 con otras disposiciones.

EMPRESA EN MARCHA

Sobre la incapacidad de continuar como negocio en marcha y base de preparación de los estados financieros

A la fecha de emisión y evaluación de los estados financieros fueron preparados considerando "valores de liquidación de activos y pasivos", producto de la situación de permanencia en ley 1116, y profundizado por la emergencia económica y Social, la cual incidió sobre la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento.

Adicional la Sociedad **RIVELINO LTDA. En Reorganización** venia presentando situaciones financieras y económicas que además del tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y la totalidad de los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera y ante la imposibilidad de suspender la causal de disolución por perdidas expresada en el Artículo 23 de la ley 1116, hechos que inciden directamente sobre los resultados de las operaciones y flujos de efectivo; Por lo que se ha decidido eventualmente continuar con el pago de las acreencias por Ley 1116, con los recursos disponibles obtenidos por arriendo de marcas y recuperación de las cuentas deudores; A la fecha de corte de las presentes notas se considera una empresa con incapacidad de cumplir la hipótesis de negocio en marcha.

ACTIVOS

Representan los recursos y bienes obtenidos por la sociedad **RIVELINO LTDA. En Reorganización** como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan consideraciones relacionadas con el deterioro del valor de los activos y la preocupación que esto está generando y seguirá generando sobre beneficios económicos futuros pese a las medidas transitorias y definitivas derivadas del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica decretado en Colombia en años anteriores.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

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 los cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

INVENTARIOS

Están constituidos por los bienes mantenidos para el consumo en el proceso de producción y para la venta en el curso normal de las operaciones fabricados y/o adquiridos para su comercialización. Al final de cada periodo se evaluará la obsolescencia y/o deterioro, caso en el cual se reconocerá tal situación en los resultados del ejercicio.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representa 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 toma como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de los ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

DIFERIDOS

Atendiendo a lo dispuesto en el decreto 2496 de diciembre de 2.015 referente a los conceptos y principios generales contemplados en la NIC 12 la empresa opto por utilizarlas para la aplicación, manejo y reconocimiento de los activos diferidos por impuestos.

PASIVOS

Agrupa la totalidad de obligaciones a cargo de la empresa originadas en la Ley 1116 con exigibilidad superior a un año según aprobación hecha en la modificación de este y las originadas en desarrollo de su actividad operacional cuya exigibilidad es inferior a un año.

NOTA N° 3

Efectivo y equivalente a Efectivo

El saldo a 31 de diciembre 2.022 y 31 de diciembre de 2.021 está conformado así:

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
BANCOS	0	214
CUENTAS DE AHORRO	0	15
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**0**	**229**

El análisis horizontal del grupo de cuentas equivalente a efectivo indica en estas cuentas un ajuste del saldo respecto a 31 de diciembre del año anterior. El análisis vertical indica que no tiene participación respecto al total de activos corrientes a 31 de diciembre de 2.022 y 2.021 respectivamente.

NOTA N° 4 ACA VOY

Deudores Comerciales

El comportamiento horizontal de cada una de las cuentas de este grupo, indican a septiembre de 2.022 una disminución del 68.66 % por un valor de $ 1.691 millones donde conceptos como Cartera Clientes y Ctas. Corrientes Comerciales, tuvieron movimientos respecto al 31 de diciembre del año anterior debido a cruce y ajustes de cuentas corrientes comerciales.

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
CLIENTES	345.906	1.449.544
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES		588.100
DEUDORES	**345.906**	**2.037.644**

El análisis vertical del grupo deudores comerciales muestra una participación del 96.64 % a diciembre de 2.022 y del 85.59 % a diciembre del año 2.021 respecto al total del activo corriente.

NOTA N° 5 ACTIVO POR IMPUESTOS

Corresponde a saldos de las cuentas Impuesto a las ventas, Sobrantes en liquidaciones de Renta periodos anteriores, igualmente corresponden a aplicaciones de las normas contables sobre dichas cuentas

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
ACTIVOS DE IMPUESTOS	21.090	420
ACTIVOS DE IMPUESTOS	**21.090**	**420**

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Las políticas contables de Inventarios están regidas por la normatividad de la NIC 2 y están constituidos por los bienes mantenidos para el consumo en el proceso de producción y para la venta en el curso normal de las operaciones; Su medición, reconocimiento de costo y gasto se basan en el valor neto realizable. La cuenta Inventarios en el año 2.022 y anterior presenta los siguientes saldos

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
PRODUCTOS TERMINADOS	0	0
MCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	0	0
TOTAL, INVENTARIOS	**0**	**0**

El análisis vertical muestra una participación del 0.0 % para diciembre de 2.022 y diciembre de 2.021 respecto al total del activo corriente.

NOTA N° 7 DIFERIDOS

Corresponde al valor registrados por gastos pagados por registros de marcas de los productos propiedad de la empresa.

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
MARCAS FORMADAS	2.820	13.700
DIFERIDOS	**2.820**	**13.700**

NOTA N° 8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Son los bienes propiedad de la sociedad y registrados por el valor del último avaluó realizado antes de entrada en vigor la normatividad contable

MAQUINARIA Y EQUIPO

Este rubro está conformado por la maquinaria que está en capacidad de uso para producción, y se encuentran registradas al valor del avalúo oficial de mayo del año anterior con su respectiva depreciación

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
MAQUINARIA Y EQUIPO	451.879	451.879

EQUIPO DE OFICINA

Corresponde al valor de los escritorios, archivadores, sillas y mesas ubicados en la bodega y oficinas de la empresa

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
EQUIPO DE OFICINA	5.841	5.841

EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN

En esta cuenta están valorizados los equipos telefónicos y de computación que en la actualidad están en uso de en oficinas y planta

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
EQUIP. DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	24.362	24.362

EQUIPO MEDICO CIENTIFICO

Se relacionan las autoclaves e implementos de laboratorio utilizados para el control de calidad de los productos elaborados por la empresa

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	14.197	14.197

FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE

Registra las camionetas Kia propiedad de la empresa que son utilizadas para la distribución de mercancías.

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	104.013	120.000

Durante el año 2.022 se retiró y ajusto el equipo de transporte por un valor de $ 15 millones de pesos correspondiente a un vehículo Mazda 323

DEPRECIACION ACUMULADA

Corresponde a la depreciación causada y acumulada por la totalidad de los activos fijos que posee la empresa a 31 de diciembre 2.022 y diciembre de 2.021, en la actualidad el único activo, susceptible de depreciar es Flota y Equipo de Transporte

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
DEPRECIACION ACUMULADA	590.328	-588.961

NOTA N° 9 PROVEEDORES

Esta cuenta registra los valores adeudados a la fecha a proveedores por concepto de compras, a diciembre de 2.022 no se tenían obligaciones mientras a 31 de diciembre de 2.021 la cuenta participo el 27.4 % del pasivo corriente en el periodo.

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
NACIONALES	0	269.590
PROVEEDORES	**0**	**269.590**

La comparación horizontal indica disminución en la cuenta por efecto de cancelación, ajustes y reclasificación de cuentas para cubrir obligaciones Ley 1116.

NOTA N° 10 CUENTAS POR PAGAR

Este grupo de cuentas contiene los valores de compromisos contraídos por la sociedad como sujeto pasivo de las obligaciones con acreedores por los diferentes conceptos señalados en la norma tributaria a nivel nacional, departamental y municipal, y de los acreedores litigiosos laborales ubicados en acreedores varios.

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	0	398.008
RETENCIONES EN LA FUENTE	175	248
RTE. ICA	12	12
ACREEDORES VARIOS	177.979	138.787
CUENTAS POR PAGAR	**178.166**	**537.055**

Su participación en el pasivo corriente a 31 de diciembre de 2.022 fue del 49.71 % y a diciembre 2.021 del 53.19 %, mostrando una disminución de un periodo a otro.

NOTA N° 11 PASIVOS NO CORRIENTES

Valor causado y reconocido por pagar a Acreedores Financieros, Proveedores y Acreedores de Quinta clase dentro de las acreencias en el marco de la Ley 1116 y que se están haciendo efectivos a partir del mes de marzo de 2.017 de acuerdo con la reestructuración planteada a la Superintendencia de Sociedades y aprobada en enero de 2.014; A la fecha se terminó el pago a las Obligaciones Financieras , para el periodo solo registra el pago hecho a 2 proveedores y la cuenta presenta el siguiente saldo.

PROVEEDORES	**DIC/BRE 2.022**	**DIC/BRE 2.021**
NACIONALES LEY 1116	2.827.909	2.861.607
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	**2.827.909**	**2.861.607**

Horizontalmente para el año 2.021 y lo trascurrido del año 2.022, las obligaciones con Proveedores se hallan pendientes de cancelar según su vencimiento y compromiso de acuerdo con la ley 1116

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Es el grupo de cuentas del estado de situación financiera, está compuesto por el capital Social, el valor de los aportes realizados por cada uno de los socios, las reservas y los resultados acumulados y re expresados en términos de las NIFF, se evidencia su marcado deterioro por los castigos de cuentas que desde el año 2.016 se han venido realizando, tendientes a expresar la realidad actual de la empresa y por los resultados del ejercicio comercial y financiero del año 2.020, a la fecha la empresa se encuentra con un patrimonio negativo en miles de pesos de $ 2.805 millones de pesos

CAPITAL SOCIAL

Se compone de 600.000 cuotas con valor nominal de $ 1.000 cada una

RESERVAS LEGALES

Por disposición del Código de Comercio, se han apropiado de las utilidades el 10% sin alcanzar todavía el 50% del capital de la sociedad, por política la reserva legal no se puede distribuir antes de la liquidación de la sociedad, pudiéndose utilizar para absorber perdidas.

A la fecha las Reservas suman $ 292.006

SANEAMIENTO CONTABLE

El patrimonio Social de la empresa sufrió una modificación sustancial entre el 31 de diciembre de 2.014 y el 1 de enero de 2.015 como consecuencia de los ajustes ordenados por la entrada en vigencia de la nueva normatividad contable de aseguramiento de la información aplicada al grupo N° 2 de acuerdo al decreto único reglamentario 2420 y al decreto modificatorio 2496 de diciembre de 2.015, registrando una partida negativa por valor de $ 416.306, producto del retiro de valores reconocidos como valorización de activos fijos en los términos del artículo 61 del decreto 2649, norma derogada por el decreto 2496; Se reconoce el deterioro del valor patrimonial de toda la Propiedad planta y equipo, como consecuencia de la aplicación de la citada normativa contable.

NOTA N° 13 INGRESOS OPERACIONALES POR VENTAS E INGRESOS NO OPERACIONALES

Durante el ejercicio fiscal diciembre de 2.021 se registraron ventas de mercancías facturadas y entregadas a Diego Vallejo como pago de la acreencia laboral litigiosa determinada por el juzgado segundo de Soacha; Mientras a 31 de diciembre de 2.022 los Ingresos registrados corresponden a No Operacionales registrando valores recaudados por el arriendo y explotación de las marcas por $ 80 millones de pesos.

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
INGRESOS OPERACIONALES		
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL DETAL		55.713
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DCTOS		0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		**55.713**
INGRESOS NO OPERACIONALES		
OTRAS VENTAS - ARRENDAMIENTOS	80.000	240.001
DIVERSOS	982	2
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	**80.982**	**240.003**

NOTA N° 14 GASTOS

Los gastos están conformados por las cuentas de gastos de administración, de ventas y otros egresos, estos últimos asumidos por reclasificaciones y castigos de activos corriente y fijos los que presentan el siguiente comportamiento comparativo a diciembre de 2.022 y diciembre de 2.021

	DIC/BRE 2.022	DIC/BRE 2.021
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	24.012	131.903
OPERACIONALES DE VENTAS	4.767	5.930
OTROS EGRESOS	1.028.773	18.740
TOTAL GASTOS	1.057.552	156.573