NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2.021 y 31 DE DICIEMBRE 2.020

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 propagación del COVID-19 como pandemia, lo 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 iniciar el proceso de liquidación, de acuerdo con las disposiciones legales en vigencia; A la fecha de corte de las presentes notas se considera una empresa con incapacidad de cumplir la hipótesis como negocio en marcha.

ACTIVOS

Representan los recursos 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 Decreto N° 637 del 6 de mayo de 2020, mediante el cual declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Colombia.

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 tomara 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 del mismo 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 de 2.021 está conformado así:

	DIC/BRE 2.021	DIC/BRE 2.020
CUENTAS DE AHORRO	229	15
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**229**	**15**

El análisis horizontal del grupo de cuentas equivalente a efectivo indica en estas cuentas un comportamiento sin variación significativa del saldo respecto a 31 de diciembre del año anterior. El análisis vertical indica una participación del 0.01 % del total de activos corrientes a 31 de diciembre de 2.021 y 31 de diciembre de 2.020.

NOTA N° 4

Deudores Comerciales

El comportamiento horizontal de cada una de las cuentas de este grupo, indican a diciembre de 2.021 un aumento del 23.84 % por un valor de $ 485.7 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 con clientes.

	DIC/BRE 2.021	DIC/BRE 2.020
CLIENTES	1.449.544	1.301.906
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	588.100	251.001
DEUDORES VARIOS		-1.059
	2.037.644	**1.551.848**

El análisis vertical del grupo deudores comerciales muestra una participación del 98.03 % a diciembre de 2.021 y del 85.59 % a diciembre del año 2.020 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 2.021	DIC/BRE 2.020
ACTIVOS DE IMPUESTOS	420	16.908
ACTIVOS DE IMPUESTOS	**420**	**16.908**

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 2.021 presenta los siguientes saldos

	DIC/BRE 2.021	DIC/BRE 2.020
PRODUCTOS TERMINADOS		292.838
MCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		
TOTAL INVENTARIOS		**292.838**

El análisis vertical muestra una participación del 0.0 % para 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 2.021	AÑO 2.020
MARCAS FORMADAS	13.700	13.700
DIFERIDOS	**13.700**	**13.700**

NOTA N° 8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Son los bienes propiedad de la sociedad y registrados por el valor del ultimo avaluó realizado entes de entrada en vigencia 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 2.021	AÑO 2.020
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 2.021	AÑO 2.020
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 2.021	AÑO 2.020
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 2.021	AÑO 2.020
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 2.021	AÑO 2.020
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	120.000	120.000

DEPRECIACION ACUMULADA

Corresponde a la depreciación causada y acumulada por la totalidad de los activos fijos que posee la empresa a 31 de diciembre de 2.021

	DIC/BRE 2.021	AÑO 2.020
DEPRECIACION ACUMULADA	- 588.961	- 584.485

NOTA N° 9 PROVEEDORES

Esta cuenta registra los valores adeudados a la fecha a proveedores por concepto de compras, su participación a 31 de diciembre de 2.021 es del 26.70 % y a diciembre 2.020 fue del 20.66 % respecto al pasivo corriente en ambos periodos.

	DIC/BRE 2.021	DIC/BRE 2.020
NACIONALES	241.420	173.726
PROVEEDORES	**241.420**	**173.726**

La comparación horizontal indica aumento en la cuenta por efecto de la adquisición de inventarios para el cumplimiento de la obligación laboral litigiosa con Diego Vallejo y pendiente por cruzar en el periodo contable.

NOTA N° 10 CUENTAS POR PAGAR

En este grupo de cuentas encontramos los valores por 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 2.021	DIC/BRE 2.020
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	398.008	292.259
RETENCIONES EN LA FUENTE	248	691
RTE. ICA	12	263
ACREEDORES VARIOS	138.787	187.864
CUENTAS POR PAGAR	**537.055**	**481.077**

Su participación en el pasivo corriente a 31 de diciembre de 2.021 fue del 53.19 % y a diciembre 2.020 fue del 57.21 %, mostrando un mínimo descenso 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 (Las cuales se están consiguiendo su paz y salvos) con el siguiente saldo.

	DIC/BRE 2.021	DIC/BRE 2.020
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
BANCOS NACIONALES		38.613
PROVEEDORES		
NACIONALES LEY 1116	2.861.607	2.870.225
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	**2.861.607**	**2.908.838**

Horizontalmente para el año 2.021, las obligaciones con Proveedores se hallan pendientes de reclasificar a pasivo corriente según su vencimiento 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 $ 1.678.028

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 a 31 de diciembre de 2.021 y 2.020 se han registrado como ventas de mercancías las facturas correspondientes a la mercancía que se entregaron a Diego Vallejo como pago de la acreencia laboral litigiosa determinada por el juzgado segundo de Soacha; Mientras los Ingresos No Operacionales registran le valores recaudados por el arriendo y explotación de las marcas a 31 de diciembre de 2.021 por $ 240 millones de pesos.

INGRESOS OPERACIONALES	**DIC/BRE 2.021**	**DIC/BRE 2.020**
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS		
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL DETAL	55.713	90.770
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DCTOS	0	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	**55.713**	**90.770**
INGRESOS NO OPERACIONALES		
OTRAS VENTAS - ARRENDAMIENTOS	240.001	140.000
RECUPERACIONES		2.969
DIVERSOS	2	48.668
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	**240.003**	**191.637**

NOTA N° 14 GASTOS

Los gastos están conformados por las cuentas de gastos de administración, de ventas y otros egresos, los que presentan el siguiente comportamiento comparativo a diciembre de 2.021 y diciembre de 2.020:

	DIC/BRE 2.021	**DIC/BRE 2.020**
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	**131.903**	**112.662**
OPERACIONALES DE VENTAS	**5.930**	**1.600**
OTROS EGRESOS	**18.740**	**1.709.526**
TOTAL GASTOS	**156.573**	**1.631.900**