

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2.019 y 31 DE DICIEMBRE 2.018**

### **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

##### **ACTIVOS**

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

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A 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 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 evaluara 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**

Agrupar 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.

## **INFORMACIÓN EXÓGENA**

La entidad reporta anualmente información exógena sobre sus ingresos, gastos, activos, pasivos, movimientos de cuentas de ahorro, créditos otorgados, saldos de ahorros, aportes, créditos, cuentas por cobrar y por pagar y demás información, a través de medios electrónicos a la DIAN conforme a los requerimientos técnicos y topes reglamentados anualmente por las autoridades competentes.

## **EMPRESA EN MARCHA**

A la fecha de los presentes Estados Financieros la Sociedad **RIVELINO LTDA. En Reorganización** presenta situaciones que presumen su cierre temporal o definitivo de Operaciones y por el

momento se considera una empresa en marcha y ha aplicado la hipótesis en la preparación de los presentes Estados Financieros.

### NOTA N° 3

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO

El saldo a 31 de diciembre de 2.019 está conformado así:

El análisis horizontal del grupo de equivalente a efectivo indica una disminución del 53.12 % respecto al saldo a 31 de diciembre del año anterior con una reducción del saldo en Bancos de \$ 834 mil pesos.

	AÑO 2.019	AÑO 2.018
CAJA	208	
BANCOS	107	941
CUENTAS DE AHORRO	50	50
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>365</b>	<b>991</b>

El análisis vertical indica una participación del 0.06 % del total de activos corrientes a 31 de diciembre de 2.018 mientras a diciembre de 2.019 fue del 0.019 %

### NOTA N° 4

#### DEUDORES COMERCIALES

El comportamiento horizontal de cada una de las cuentas de este grupo, indican a diciembre de 2.019 una disminución del 11.83 %, con un valor de 179.193 millones de pesos donde conceptos como Cartera Clientes y Ctas. Corrientes Comerciales, tuvieron los menores valores respecto al 31 de diciembre del año anterior.

	AÑO 2.019	AÑO 2.018
CLIENTES	1.254.632	1.437.784
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	249.853	249.853
DEUDORES VARIOS	15.528	12.169
	<b>1.520.013</b>	<b>1.699.806</b>

El análisis vertical del grupo deudores comerciales muestra una participación del 80.38 % a diciembre del año 2.018 y del 79.37 % a diciembre del año 2.019 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 Retención en el CREE y correctora por anticipos. Corresponden a aplicaciones de las normas contables sobre dichas cuentas

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
ACTIVOS DE IMPUESTOS	<u>48.160</u>	<u>67.265</u>
<b>ACTIVOS DE IMPUESTOS</b>	<b>48.160</b>	<b>67.265</b>

#### **NOTA N° 6 INVENTARIOS**

Este grupo de cuentas conforman el inventario en todas sus fases del proceso de producción, para el periodo no se presentó provisión por deterioro a los mismos. El comportamiento corresponde a los saldos de Producto Terminado y estampillado a 31 de diciembre de 2.018 y 2.019; a la fecha no ha tenido variación, debido que durante la última temporada y lo corrido del presente año no se compró materia prima ni envase ni se produjo mercancías, la cual se agotó, a la fecha figuran las existencias disponibles en todas las referencias de Producto Terminado.

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
MATERIAS PRIMAS ENVASES Y EMPAQUES	0	0
PRODUCTOS TERMINADOS	346.750	346.750
INVENTARIOS EN TRANSITO	0	0
ESTAMPILLAS	0	0
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>346.750</b>	<b>346.750</b>

El análisis vertical muestra una participación del 16.4 % a diciembre de 2.018 y de 18.11 % a diciembre del año 2.019 respecto al total del activo corriente.

#### **NOTA N° 7 DIFERIDOS**

Corresponde al valor de gastos pagados por registros de marcas de los productos propiedad de la empresa y de los seguros consumibles en la presente vigencia fiscal además de los valores correspondientes a la aplicación de las NIC a las cuentas del Activo dando por diferencias temporarias imponibles producto de los resultados de las bases fiscales de activos versus el valor contable registrado produciendo cuentas correctoras y ajustes por sobrantes como impuestos diferidos.

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
MARCAS FORMADAS	13.700	13.700
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		160
ACTIVOS POR IMPUESTOS	<u>3.302.114</u>	<u>3.302.114</u>
<b>DIFERIDOS</b>	<b>3.315.814</b>	<b>3.315.974</b>

## **NOTA N° 8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Son los bienes propiedad de la sociedad y registrados por el valor del ultimo avalúo realizado entes de entrada en vigencia la normatividad contable

### **MAQUINARIA Y EQUIPO**

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

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
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

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
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

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
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

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
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.

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
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 2.018 y 2.019

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
DEPRECIACION ACUMULADA	- 585.755	- 495.596

#### **NOTA N° 9 PROVEEDORES**

En esta cuenta se registran los valores adeudados a la fecha a proveedores por concepto de compras, su participación a 31 de diciembre de 2.018 es del 25.96 % mientras para diciembre 2.019 es del 26.03 % respecto al pasivo corriente en ambos periodos.

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
NACIONALES	815.430	808.409
<b>PROVEEDORES</b>	<b>815.430</b>	<b>808.409</b>

La comparación horizontal indica tan solo un incremento respecto al año anterior del 0.86 % cifra que no es significativa para el presente año.

#### **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 parafiscales.

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	12.710	8.980
RETENCIONES EN LA FUENTE	208	451
RTE. ICA	12	12
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	36	219
ACREEDORES VARIOS	345.892	330.317
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>358.858</b>	<b>339.979</b>

Su participación en el pasivo corriente a 31 de diciembre de 2.018 fue del 10.92 % y a diciembre 2.019 fue del 12.00 %, mostrando un comportamiento similar de un periodo a otro.

#### **NOTA N° 11 OBLIGACIONES LABORALES**

Corresponde al valor causado y por pagar al trabajador que en la actualidad tiene la empresa, originados en la relación laboral como salarios por pagar y su carga prestacional a 31 de diciembre de 2.019 y diciembre de 2.018, la disminución de la cuenta Beneficios, corresponde al pago de Prima y provisión para Cesantías e Intereses de las mismas.

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
SALARIO POR PAGAR	2.624	2.625
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	344	2.544
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>2.968</b>	<b>5.169</b>

#### **NOTA N° 12 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 a la reestructuración planteada a la Superintendencia de Sociedades y aprobada en enero de 2.014; a la fecha se cancelaron las obligaciones hipotecarias y se está realizando el abono a las obligaciones financieras (Las cuales están clasificadas como parte corriente las contempladas para el presente periodo fiscal) con el siguiente saldo.

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		
BANCOS NACIONALES	454.969	454.969
<b>PROVEEDORES</b>		
NACIONALES LEY 1116	2.063.379	2.063.379
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.518.348</b>	<b>2.518.348</b>

Horizontalmente no hubo cambios en lo corrido del año 2.019, pues a la fecha las obligaciones financieras se han cancelado 28 cuotas de 40 programadas

#### **NOTA N° 13 PATRIMONIO**

Es el grupo de cuentas del estado de situación financiera que mayor variación tuvo durante el año 2.018 y lo corrido durante el año 2.019, 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 2.018 y el año 2.019.

## **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 pérdidas.

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° 14 INGRESOS OPERACIONALES POR VENTAS**

Durante el ejercicio fiscal transcurrido a 31 de diciembre de 2.019 no se han registrado ventas de mercancías mientras a 31 de diciembre de 2.018 las ventas netas fueron de 527.776 millones con el siguiente comportamiento comparativo.

	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	0	553.364
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL DETAL	0	94.223
DEVOLUCIONES,REBAJAS Y DCTOS	0	-119.811
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>0</b>	<b>527.776</b>

El análisis con respecto al año anterior evidencia la disminución en ventas por la decisión de los propietarios de arrendar las marcas para su explotación por parte de un tercero; Arrendamiento registrado en ingresos no operacionales del año 2.019.

## **NOTA N° 15 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 2.019 y diciembre 2.018:



	<b>AÑO 2.019</b>	<b>AÑO 2.018</b>
<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>34.951</b>	<b>382.350</b>
<b>OPERACIONALES DE VENTAS</b>	<b>121.565</b>	<b>262.555</b>
<b>OTROS EGRESOS</b>	<b>70.075</b>	<b>-607.642</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b><u>226.591</u></b>	<b><u>37.263</u></b>