

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

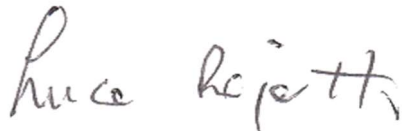
Señores
Asamblea General de Accionistas
SESTIER DI VENEZIA SAS
La Ciudad

Nosotros el representante legal y contador general Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo comparativos a Diciembre 31 de 2023 & 2022, de acuerdo con NIIF para PYMES, establecida en la ley 1314 de 2009 y reglamentada por el decreto 3022 de 2013.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de diciembre de 2022; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y,
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá D.C. a los trece (13) de febrero de 2024.



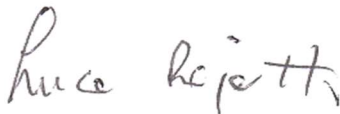
LUCA ROJATTI
REPRESENTANTE LEGAL



SERGIO DAVID ROZO ARDILA
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 271166-T

SESTIER DI VENEZIA SAS
NIT. 900.154.202-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 & 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	2023	2022
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO & EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1	54.698.665	60.184.043
DEUDORES COMERCIALES	2	361.862.038	356.384.446
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3	63.530.945	170.876.934
INVENTARIOS	4	280.087.166	324.921.835
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>760.178.814</u>	<u>912.367.258</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO FIJO	5	24.312.460	24.312.460
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>24.312.460</u>	<u>24.312.460</u>
TOTAL ACTIVO		<u>784.491.274</u>	<u>936.679.718</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PASIVOS FINANCIEROS	6	122.934.469	140.654.400
ACREEDORES COMERCIALES	7	272.480.934	261.796.828
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8	191.729.938	181.043.638
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	9	24.544.000	18.922.000
POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	19.459.649	17.434.006
OTROS PASIVOS		-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>631.148.990</u>	<u>619.850.872</u>
TOTAL PASIVO		<u>631.148.990</u>	<u>619.850.872</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
CAPITAL SOCIAL	11	506.756.250	506.756.250
RESERVA DEL EJERCICIO	11	13.913.115	13.913.115
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	11	(163.486.562)	(156.218.717)
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	11	(203.840.519)	(47.621.802)
TOTAL PATRIMONIO		<u>153.342.284</u>	<u>316.828.846</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>784.491.274</u>	<u>936.679.718</u>



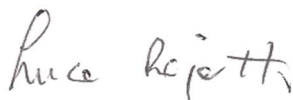
LUCA ROJATTI
REPRESENTANTE LEGAL



SERGIO DAVID ROZO ARDILA
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 271166-T

SESTIER DI VENEZIA SAS
NIT. 900.154.202-7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 & 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTA	2023	2022
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	12	924.707.119	924.659.411
COSTO DE VENTAS & PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13	(434.772.815)	(462.825.806)
UTILIDAD BRUTA		489.934.304	461.833.605
OTROS INGRESOS	14	126.995.090	31.156.031
GASTOS DE VENTAS	15	(168.373.842)	(123.069.665)
GASTOS DE ADMINISTRACION	16	(354.663.208)	(342.182.223)
GASTOS FINANCIEROS	17	(86.187.097)	(84.906.608)
OTROS GASTOS	18	(171.191.809)	(99.049.857)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		(163.486.562)	(156.218.717)
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA		-	-
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	-
UTILIDAD NETA		(163.486.562)	(156.218.717)



LUCA ROJATTI
REPRESENTANTE LEGAL



SERGIO DAVID ROZO ARDILA
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 271166-T

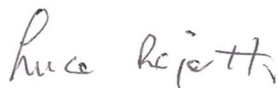
SESTIER DI VENEZIA SAS

NIT. 900.154.202-7


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 & 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

	2023	2022
CAPITAL SOCIAL		
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO	506.756.250	506.756.250
ACCIONES READQUIRIDAS	-	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	506.756.250	506.756.250
RESERVAS		
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO	13.913.115	13.913.115
APROPIACIONES DEL AÑO	-	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	13.913.115	13.913.115
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO	(47.621.802)	82.336.179
APROPIACIONES DEL AÑO	(156.218.717)	(129.957.981)
SALDO AL FINAL DEL AÑO	(203.840.519)	(47.621.802)
RESULTADO DEL EJERCICIO		
SALDO AL COMIENZO DEL AÑO	(156.218.717)	(129.957.981)
MOVIMIENTO DEL AÑO	156.218.717	129.957.981
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(163.486.562)	(156.218.717)
SALDO AL FINAL DEL AÑO	(163.486.562)	(156.218.717)
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	153.342.284	316.828.846



LUCA ROJATTI
REPRESENTANTE LEGAL



SERGIO DAVID ROZO ARDILA
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 271166-T

SESTIER DI VENEZIA SAS
NIT. 900.154.202-7
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2023 & 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	(163.486.562)	(156.218.717)
AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
DEPRECIACIÓN	-	-
PROVISIONES	-	94.331.133
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES:		
DEUDORES COMERCIALES	(5.477.592)	25.366.012
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	107.345.989	(23.781.149)
INVENTARIOS	44.834.669	11.944.979
ACREEDORES COMERCIALES	10.684.106	(119.718.782)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.686.300	4.505.900
IMPUESTOS CORRIENTES	5.622.000	4.165.000
OBLIGACIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	2.025.643	5.029.781
OTROS PASIVOS	-	(2.631.855)
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>12.234.553</u>	<u>(157.007.698)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
DIFERIDOS	-	-
INTANGIBLES	-	-
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
OBLIGACIONES FINANCIERAS	(17.719.931)	138.382.177
EFFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(17.719.931)	138.382.177
VARIACIÓN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(5.485.378)	(18.625.521)
EFFECTIVO INICIO DEL AÑO	60.184.043	78.809.563
EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO	<u>54.698.664</u>	<u>60.184.043</u>

Luca Rojatti

LUCA ROJATTI
REPRESENTANTE LEGAL

Sergio David Roza Ardila

SERGIO DAVID ROZA ARDILA
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 271166-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Comparativo 31 de Diciembre de 2023 & 2022
(Valores expresados en pesos Colombianos)

ENTIDAD REPORTANTE

SESTIER DI VENEZIA SAS, es una sociedad de naturaleza Jurídica como sociedad limitada, inscrita el 30 de Mayo de 2007 bajo el número 01708224.

Objeto Social: La sociedad tendrá como objeto social el desarrollo de las siguientes actividades. A. La importación, exportación, fabricación, distribución, venta representación y en general comercialización a nivel nacional o en el exterior de productos alimenticios, vinos, cristalería, maquinaria e insumos para la producción y manipulación de estos bienes, obras y publicaciones científicas y eventos relacionados con estas ramas, servicios de marketing. B. Obtener los registros sanitarios de sus productos a través del Invima y en el exterior cuando se requiera. C. Almacenamiento y distribución de sus productos cumpliendo con los estándares de calidad exigidos en la normatividad vigente. D. Comercialización compra y venta de productos alimenticios, vinos, cristalería, maquinaria e insumos para la producción alimentaria y vinícola para su comercialización a nivel nacional e internacional. E. Importar productos alimenticios, vinos, cristalería, maquinaria e insumos para la producción de estos bienes, obras y publicaciones científicas. F. Participar en licitaciones públicas y privadas. G. La sociedad para la realización de su objeto social podrá: Adquirir, usufructuar, gravar o limitar, dar o tomar en arrendamiento o a otro título toda clase de bienes muebles o inmuebles y enajenarlos cuando por razones de necesidad o conveniencia fuere aconsejable, tomar dinero en mutuo, dar en garantía sus bienes muebles o inmuebles y celebrar todas las operaciones de crédito que le permitan obtener los fondos u otros activos necesarios para el desarrollo de la empresa. Constituir compañías para el establecimiento y explotación de empresas destinadas a la realización de cualquier actividad comprendidas en el objeto social, y tomar intereses como participe, asociada o accionista, fundadora o no, en otras empresas de objeto análogo o complementario al suyo, hacer aportes en dinero, en especie o en servicios a esas empresas, enajenar sus cuotas, derechos o acciones en ellas, fusionarse con tales empresas o absorberlas; adquirir patentes, Cámara de Comercio de Bogotá

La compañía tiene una vigencia indefinida, su domicilio y dirección de notificación judicial es, CL 71 9 21 OF 203.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1. Políticas de contabilidad básica

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009, reglamentada, entre otros, por el Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013, la NIIF para las Pymes es el modelo contable que deben aplicar en Colombia todas las personas naturales y jurídicas clasificadas en el Grupo 2. Esta NIIF se convierte en el marco técnico normativo para la preparación y presentación de los estados financieros de SESTIER DI VENEZIA SAS.

Los Estados Financieros de interés general son Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo (Para el caso de SESTIER DI VENEZIA SAS, se prepara y presenta el flujo de efectivo indirecto) y las presentes notas contables que hacen parte integral de los estados financieros.

Su período contable es de un año y utiliza el sistema de contabilidad devengo para reconocer los hechos económicos.

2. Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de SESTIER DI VENEZIA SAS se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que SESTIER DI VENEZIA SAS opera ("moneda funcional").

La moneda utilizada por SESTIER DI VENEZIA SAS en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos es el Peso Colombiano.

3. Transacciones en Moneda Extranjera

En caso de existir transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. En este caso las políticas contables se aplicarán según lo establecido en la NIIF para las pymes, Sección 30 – Conversión de la Moneda Extranjera.

4. Equivalentes de Efectivo

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros y los sobregiros bancarios.

En SESTIER DI VENEZIA SAS la partida efectiva está conformada por los saldos en caja, cuentas corrientes en bancos, depósitos de ahorro en entidades financieras y cooperativas, fondos de cambio. La partida de equivalente al efectivo se compone de las inversiones en depósitos de ahorro a la vista (del fondo de liquidez), Certificados de Depósito a Término (CDT) y depósitos fiduciarios, entre otros.

5. Otros Activos Financieros

SESTIER DI VENEZIA SAS clasifica sus Otros Activos Financieros en las siguientes categorías: activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de los otros activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de estados financieros.

6. Deudores Comerciales

Los Deudores Comerciales están conformados por la Cartera de Clientes. La Cartera de Clientes son activos financieros de SESTIER DI VENEZIA SAS y están compuestos por las operaciones de crédito otorgadas y desembolsadas a sus clientes bajo diferentes modalidades y aprobada de acuerdo con los reglamentos internos de la Entidad.

7. Otras Cuentas por Cobrar

Esta política se aplica en el reconocimiento y medición de los elementos de las Otras Cuentas por Cobrar por anticipos de contratos y proveedores, convenios por cobrar, adelantos al personal, créditos a empleados, préstamos a accionistas, anticipo de impuestos, y otras cuentas por cobrar por transacciones distintas a las del objeto social.

8. Inventario

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- i poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- ii en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- iii en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta política se aplica a todos los inventarios de SESTIER DI VENEZIA SAS, excepto a:

- i las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados
- ii los instrumentos financieros

- iii los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

Medición inicial: SESTIER DI VENEZIA SAS incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Medición posterior: Después de su reconocimiento inicial, los Inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

9. Propiedades Planta & Equipo

Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian. Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración, se reconocen en gastos, independientemente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo. A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren. Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian, por tener una vida útil indefinida.

La depreciación de las categorías de las partidas de propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método de	Vida Útil¹
---------------	------------------	------------------------------

¹ De acuerdo con avalúos efectuados por peritos calificados y/o estimaciones de tiempo por expertos.

Depreciación

<i>Edificaciones</i>	<i>Línea recta</i>	De 20 a 50 años (según concepto de peritos).
<i>Maquinaria y Equipo</i>	Línea recta	De 5 a 10 años.
<i>Vehículos</i>	Línea recta	Máximo 5 años
<i>Muebles y Enseres</i>	Línea recta	De 3 a 5 años
<i>Equipo de computo y comunicación</i>	Línea recta	De 1 a 3 años

El valor residual de todas las partidas de propiedades, planta y equipo será del 20% para edificaciones, y para los demás componentes de Propiedad, Planta y Equipo, será la gerencia la que determinara su valor residual guiándose por la vida útil estimada de cada bien y cuanto puede llegar a venderse una vez culminada su depreciación.

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se revisan periódicamente (al final de cada año) para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

En SESTIER DI VENEZIA SAS los activos inferiores a tres (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes se reconocerán en el resultado del ejercicio.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el importe recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

Los Terrenos, Construcciones y Edificaciones, se medirán por el método de revelación cada 5 años, los demás activos se medirán por el modelo de costo.

10. Activos Intangibles

En SESTIER DI VENEZIA SAS los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo. El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

SESTIER DI VENEZIA SAS reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política. Específicamente cuando exista:

- i Identificabilidad,
- ii Control, y
- iii Capacidad para generar beneficios económicos futuros

Intangibles formados internamente, SESTIER DI VENEZIA SAS reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de **investigación y desarrollo**, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de esta NIIF. No se reconocerá ninguna marca, good will (crédito mercantil), patentes, know how (saber hacer), ni ningún otro intangible creado internamente. El buen nombre comercial, las bases de datos o listas de clientes, el conocimiento que posee el personal, las habilidades y competencias, y en general, cualquier intangible creado internamente, no será objeto de reconocimiento como activo intangible.

No se podrán diferir los costos incurridos por concepto de capacitación al personal, ni las erogaciones necesarias para el mantenimiento de propiedades, planta y equipo. Estos conceptos se reconocerán como gastos.

Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados durante la vida útil económica y su deterioro es evaluado cada vez que existen indicadores que el activo intangible puede estar deteriorado. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría	Rango (Años)
<i>Software adquirido</i>	De 5 a 10 años
<i>Patentes, marcas registradas y otros derechos con vida útil definida (siempre que hayan sido adquiridas) y licencias de uso de programas informáticos adquiridos</i>	De 5 a 10 años
Categoría <i>Actualización de software</i>	<p>Rango (Años)</p> <p>Si es actualización regular, se reconocerá como gasto; si se trata de módulos adicionales o componentes de actualización adicional del software se amortizará de 1 a 5 años.</p>

11. Pasivos Financieros

Los préstamos recibidos de instituciones financieras, se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Medición inicial:

- i Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, SESTIER DI VENEZIA SAS lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.
- ii Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Entidad medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la compra de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, SESTIER DI VENEZIA SAS medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

12. Acreedores Comerciales

Los Acreedores Comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza SESTIER DI VENEZIA SAS en desarrollo de su objeto social.

Los Acreedores Comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los Acreedores Comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

13. Otras Cuentas por Pagar

Esta política incluye como *Otras Cuentas por Pagar* a las provenientes de: contratistas, costos y gastos por pagar, contribuciones y afiliaciones, retenciones en la fuente, retenciones y aportes de nómina, remanentes por pagar, impuestos gravámenes y tasas (excluyendo el impuesto de renta y complementarios), y otras cuentas por pagar diversas.

14. Pasivos por Beneficio a Empleados

SESTIER DI VENEZIA SAS define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En SESTIER DI VENEZIA SAS los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones. Salarios, auxilio de transporte, y aportaciones a la seguridad social.

15. Provisiones & Contingencias

Provisión: SESTIER DI VENEZIA SAS solo reconocerá una provisión cuando:

- i tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- ii sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- iii el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el

tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

Pasivos contingentes: SESTIER DI VENEZIA SAS no debe reconocer pasivos contingentes, pero se requiere la revelación a menos que sea remota la posibilidad de la salida de recursos.

Activos contingentes: SESTIER DI VENEZIA SAS no debe reconocer activos contingentes, pero se requiere la revelación a menos que sea remota la posibilidad de la entrada de recursos.

16. Capital Social

El capital social comprende el valor total de los aportes sociales, los cuales se clasifican como patrimonio en el estado de situación financiera. Los aportes sociales son los pagos efectuados por los accionistas de SESTIER DI VENEZIA SAS, en dinero o en especie con el fin de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objeto.

16. Utilidades del Ejercicio

La aplicación de utilidades en SESTIER DI VENEZIA SAS se reconoce de acuerdo con las normas legales y estatutarias aplicable. Estas utilidades son aprobadas anualmente por la asamblea de accionistas según los resultados del ejercicio en estudio. Los estados financieros y la propuesta de aplicación de utilidades deberán ser aprobados en primera instancia por la Junta Directiva.

17. Reservas

Las reservas son aquellas partes del resultado del ejercicio que sea por orden legal o estatutario se mantienen par aun fin específico.

18. Ingresos

Esta política se aplica a los ingresos de actividades ordinarias y a las ganancias.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, como consecuencia de la venta de un bien o la prestación de un servicio.

Las ganancias se miden al valor razonable de los ingresos devengados.

Esta política debe ser aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- i Ingresos por venta de bienes de inventario
- ii Ingresos por contraprestación de un servicio
- iii Arrendamientos de bienes inmuebles o móviles
- iv Los dividendos, participaciones y utilidades recibidos por los activos financieros.

Esta política también aplica a las ganancias, entendidas como otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias, como los aumentos de valor razonable en activos.

19. Costos & Gastos

Esta política se aplica en el reconocimiento y valoración de los costos por prestación de servicios, gastos operacionales (de administración y de ventas), impuesto a la renta y pérdidas (otros gastos).

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento de los siguientes gastos: Costos por los desembolsos incurridos durante el periodo para la realización de las actividades de prestación de servicios.

- i Gastos operacionales (de administración y de ventas).
- ii Costos incurridos por SESTIER DI VENEZIA SAS en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados).
- iii Pérdidas por deterioro de activos.
- iv Pérdidas por variaciones en los valores razonables.
- v Impuesto a la renta del periodo.
- vi Otros gastos que SESTIER DI VENEZIA SAS realiza en cumplimiento de su objeto social.

20. Impuesto a las Ganancias

Esta política está basada en la sección 29 de NIIF para Pymes, y prescribe el reconocimiento y cuantificación del impuesto diferido presentados por diferencias temporarias en las cifras contables y fiscales.

PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con las disposiciones legales, se deben presentar, como estados financieros de información general, el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y notas a los estados financieros, al cierre de cada uno de los períodos y serán aprobados por la Asamblea de Accionistas, que se debe reunir antes de Marzo 31 de cada año y si no lo hiciere en esta fecha por derecho propio se debe reunir el 1 de Abril de acuerdo con los estatutos.

Nota 1. – Efectivo & Equivalente de Efectivo

Esta cuenta refleja los saldos de efectivo depositados en caja, bancos, cuentas de ahorro e inversiones a corto plazo como derechos fiduciarios o CDT, debidamente conciliados con los siguientes saldos:

	2023	2022
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	54.698.665	60.184.043
CAJA	636.977	1.619.838
CUENTA CORRIENTE	52.567.590	21.578.166
CUENTA AHORROS	1.494.097	21.136.039
CDT BANCO DAVIVIENDA	-	15.850.000

Nota 2. – Deudores Comerciales

El siguiente es el saldo de los deudores comerciales, que está compuesta por los saldos de clientes de SESTIER DI VENEZIA SAS a 31 de Diciembre de 2023

	2023	2022
DEUDORES COMERCIALES	365.371.854	356.384.446
CLIENTES	365.371.854	356.384.446

Nota 3. – Otras Cuentas por Cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores a 31 de Diciembre de los años respectivos:

	2023	2022
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	63.530.945	170.876.934
ACCIONISTAS	-	87.999.636
ANTICIPO	7.652.384	11.935.806
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	52.368.745	70.941.492
DEUDORES VARIOS	-	-

Nota 4. – Inventario

El siguiente es un detalle del inventario a 31 de Diciembre de los años respectivos:

	2023	2022
INVENTARIO	280.087.166	324.921.835
CRISTALERIA	5.955.339	10.965.088
VINOS	282.640.626	313.956.747
DETERIORO DE INVENTARIO	-73.016.150	-

El deterioro de inventario se reconoce por mercancía que por normatividad Invima no es posible nacionalizar y se debe programar su destrucción.

Nota 5. – Propiedades Planta & Equipo

El siguiente es un detalle de la propiedad planta y equipo a 31 de Diciembre de los años respectivos:

	2023	2022
PROPIEDADES PLANTA & EQUIPO	24.312.460	24.312.460
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	24.312.460	24.312.460

Nota 6. – Pasivos Financieros

	2023	2022
PASIVOS FINANCIEROS	122.934.469	140.654.400
TARJETA DE CREDITO	122.934.469	140.654.400

Los pasivos financiero aumentaron dado la asignación de cupo a través de crédito rotativo del banco DAVIVIENDA SA a favor de SESTIER DI VENEZIA SAS.

Nota 7. – Proveedores

El siguiente es un detalle de los proveedores 31 de Diciembre de los años respectivos:

	2023	2022
PROVEEDORES	272.480.934	261.796.828
PROVEEDORES NACIONALES	10.824.443	32.415.954
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	261.656.491	229.380.874

Nota 8. – Otras Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle de Otras Cuentas por Pagar a 31 de Diciembre

	2023	2022
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	191.729.938	181.043.638
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	183.236.872	173.665.872
RETENCION EN LA FUENTE	1.677.000	963.000
RETENCION A TITULO DE ICA	128.000	255.000
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	6.058.200	4.923.900
ACREEDORES VARIOS	629.866	1.235.866

Nota 9. – Impuestos Corrientes por Pagar

	2023	2022
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	18.922.000	18.922.000
IMPUESTO DE RENTA	-	-
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR INDUSTRIA Y COMERCIO	8.495.000	8.168.000
	16.049.000	10.754.000

Nota 10. – Pasivos por Beneficio a Empleados

	2023	2022
POR BENEFICIO A EMPLEADOS	19.459.649	17.434.006
SALARIOS POR PAGAR	-	3.789.644
CESANTIAS CONSOLIDADAS	14.233.177	11.616.732
INTERESES DE CESANTIAS CONSOLIDADAS	1.716.309	1.380.500
VACACIONES	3.510.163	647.130

Nota 11. – Patrimonio de los Accionistas

	2023	2022
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	153.342.284	316.828.846
CAPITAL SOCIAL	625.625.000	625.625.000
ACCIONES READQUIRIDAS	(118.868.750)	(118.868.750)
RESERVA LEGAL	13.913.115	13.913.115
RESULTADO DEL EJERCICIO	(163.486.562)	(156.218.717)
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	(203.840.519)	(47.621.802)

Mediante acta de asamblea de accionistas No. 12 del 29 de Octubre de 2021, la asamblea de accionistas aprueba por unanimidad que la SESTIER DI VENEZIA SAS readquiera las acciones que para ese entonces se encontraban en cabeza de la Sra. Adriana Barragán Herrera 100 acciones correspondientes al 10% y del Sr. Alberto Fernández Pulido 90 acciones correspondientes al 9%, cada acción con un valor nominal de SESISCIENTOS VEINTICINCO MIL SEISCIENTOS VEINTICINCO PESOS M/CTE (\$625.625). Las acciones readquiridas al cierre de 31 de diciembre de 2022 siguen en poder de la empresa y se encuentran en suspenso respecto a los derechos inherentes a las mismas, lo anterior sustentado por el Oficio 220-010893 del 02 de febrero de 2011 de la Superintendencia de Sociedades y al artículo 396 del Código de Comercio.

Nota 12. – Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos operacionales corresponden a las ventas del ejercicio en el desarrollo del objeto social y se descomponen así:

	2023	2022
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	924.707.119	924.659.411
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	924.707.119	924.659.411

Nota 13. – Costos

	2023	2022
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	434.772.815	462.825.806
COSTO DE VENTAS	434.772.815	462.825.806

Nota 14. – Otros Ingresos

	2023	2022
OTROS INGRESOS	126.995.090	31.156.031
FINANCIEROS	18.901.211	739.778
RECUPERACIONES	108.093.879	30.416.253

El aumento del rubro de recuperaciones se debe al reconocimiento por aprovechamiento del cierre del proveedor PIAZZA PAOLO & ANGELO MERLOT, debido al cierre jurídico del proveedor y a que las facturas en mora tienen un tiempo superior a los tres (3) años se toma la decisión de dar de baja dicho pasivo con proveedores del exterior el valor en pesos de dicho reconocimiento en los Estados Financiero fue de \$83.282.590, igualmente se reconoce el no cobro del proveedor ZAFFERANO cuya pasivo tiene mas de 5 años a la fecha del reconocimiento por valor de \$13.862.585.

Nota 15. – Gastos de Ventas

	2023	2022
GASTOS DE VENTAS	168.373.842	123.069.665
GASTOS DE PERSONAL	111.908.270	80.744.703
HONORARIOS	-	-
ARRENDAMIENTOS	15.800.000	12.900.000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	787.217	-
SERVICIOS	19.838.682	17.066.692
DIVERSOS	20.039.673	12.358.270

Nota 16. – Gastos de Administración

	2023	2022
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	354.663.208	342.182.223
GASTOS DE PERSONAL	158.040.107	141.311.552
HONORARIOS	17.723.202	21.632.144
IMPUESTOS	13.415.508	14.459.229
ARRENDAMIENTOS	54.403.725	58.072.910
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.750.000	495.285
SEGUROS	774.414	528.436
SERVICIOS	27.716.918	34.969.820
GASTOS LEGALES	47.485.572	41.078.574
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.814.219	3.085.396
ADECUACION E INSTALACION	1.233.010	100.840
GASTOS DE VIAJE	-	420.000
DEPRECIACIONES	-	-
DIVERSOS	26.306.531	26.028.035

Nota 17. – Gastos Financieros

	2023	2022
FINANCIEROS	86.187.097	84.906.608
GASTOS BANCARIOS	7.794.563	9.976.203
COMISIONES	9.344.971	3.789.100
INTERESES	47.920.686	3.003.238
DIFERENCIA EN CAMBIO	16.780.293	62.570.845
DESCUENTOS COMERCIALES	-	-
GMF	4.346.578	5.567.222

Nota 18. – Otros Gastos

	2023	2022
OTROS GASTOS	171.191.808	99.049.857
GASTOS EXTRAORDINARIOS	89.704.689	1.158.084
GASTOS DIVERSOS	7.655.396	3.560.639
DETERIORO DE CARTERA	815.573	94.331.133
DETERIORO DE INVENTARIO	73.016.150	

El rubro de deterioro de inventario corresponde a provisión por deterioro de inventario de 5.603 botellas del proveedor PIAZZA PAOLO & ANGELO MERLOT, los cuales no pueden ser nacionalizados por la sociedad debido a que el registro INVIMA se encuentra vencido y dado que el proveedor liquidado en Italia, no es posible renovar el mismo.