

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA INDUSTRIA
LICORERA DEL CAUCA
NIT. 891.500.719-5

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de Estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estados de cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de efectivo junto con las notas explicativas con corte a 31 de diciembre de 2023 de conformidad con la normatividad legal expedida por la Contaduría General de la Nación aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y de acuerdo con la ley 1314 del 2009 por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información financiera y de Aseguramiento de Información Aceptados en Colombia.

Que los hechos económicos que afectan a la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros de contabilidad y están debidamente soportados.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la entidad.

Se expide la presente certificación en Popayán a los 27 días del mes de febrero de 2024.


MARIBEL PERAFAN GALLARDO
Representante Legal
LEIDY VANESSA IRIARTE VALDES
Contador TP 268778-T

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2023 Y 2022 A 31 de diciembre (Información en pesos)

DESCRIPCIÓN	NOTA	31 de diciembre 2023		31 de diciembre 2022		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
		VALOR	%	VALOR	%	31-dic-23	31-dic-22		
ACTIVOS									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5		\$50,092,993,895		55,062,425,641	-4,969,431,746	-9.03%	41.05%	49.99%
CAJA			\$0				0%		
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			\$48,647,339,701		53,920,845,242	-5,273,505,541	-10%		
FONDOS EN TRANSITO			\$1,445,652,948		1,141,579,324	304,073,624			
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$1,246		1,075	171	16%		
CUENTAS POR COBRAR	7		\$1,291,308,149		1,214,196,077	77,112,072	6.35%	1.06%	1.10%
VENTA DE BIENES			\$108,718,501		187,503,565	-78,785,064	-42%		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			\$1,169,766,649		997,869,513	171,897,136	17%		
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO			\$1,982,245,843		1,998,245,843	-16,000,000	-1%		
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)			-\$1,969,422,844		-1,969,422,844	0	0%		
INVENTARIOS	9		\$15,082,240,247		4,703,597,544	10,378,642,703	220.65%	12.36%	4.27%
BIENES PRODUCIDOS			\$3,946,730,635		435,717,667	3,511,012,968	806%		
MATERIAS PRIMAS			\$727,020,227		1,490,282,675	-763,262,448	-51%		
MATERIALES Y SUMINISTROS			\$3,693,938,197		2,756,787,431	937,150,766	34%		
PRODUCTOS EN PROCESO			\$6,714,551,188		20,809,771	6,693,741,417	32166%		
OTROS ACTIVOS	16		\$7,206,231,041		17,936,716,085	-10,730,485,044	-59.82%	5.91%	16.28%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO			\$380,226,498		584,247,251	-204,020,753	-35%		
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			\$5,764,264,218		16,490,504,881	-10,726,240,663	-65%		
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			\$1,061,740,324		861,963,953	199,776,371	23%		
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE			\$73,672,773,331		78,916,935,347	-5,244,162,016	-6.65%	60.38%	71.64%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6		\$2,094,802,354		2,094,802,354	0	0.00%	1.72%	1.90%
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL			\$2,094,802,354		2,094,802,354	0	0%		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10		\$40,925,385,838		24,767,637,930	16,157,747,908	65.24%	33.54%	22.48%
TERRENOS			\$21,567,773,911		21,567,773,911.05	0	0%		
EDIFICACIONES			\$12,024,222,877		12,024,222,877	0	0%		
REPUESTOS			\$37,495,273		37,495,273	0	0%		
REDES, LINEAS, CABLES			\$67,837,383		67,837,382	1	0%		
MAQUINARIA Y EQUIPO			\$18,103,685,195		1,943,258,759	16,160,426,436	832%		
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO			\$1,295,810,836		530,000,556	765,810,280	144%		
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			\$517,164,477		481,933,924	35,230,553	7%		
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			\$533,094,933		472,662,546	60,432,387	13%		
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELECCIÓN			\$1,582,203,719		1,403,900,617	178,303,102	13%		
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA			\$531,240		531,240	0	0%		
BIENES DE ARTE Y CULTURA			\$112,240		112,240	0	0%		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			-\$2,822,806,366		-1,780,351,515	-1,042,454,851	59%		
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			-\$11,981,739,880		-11,981,739,880	0	0%		
OTROS ACTIVOS	13		\$5,328,838,727		4,378,114,646	950,724,082	21.72%	4.37%	3.97%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN			\$907,713,505		907,713,505	0	0%		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			-\$2,515,865		-1,257,932	-1,257,932	100%		
ACTIVOS INTANGIBLES	14		\$742,959,587		707,364,604	35,594,983	5%		
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	14		-\$662,305,737		-637,192,089	-25,113,648	4%		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			\$4,342,987,237		3,401,486,558	941,500,679	28%		
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE			\$48,349,026,919		31,240,554,930	17,108,471,989	54.76%	39.62%	28.36%
TOTAL, ACTIVO			\$122,021,800,250		110,157,490,277	11,864,309,973	10.77%	100.00%	100.00%
PASIVOS									
CUENTAS POR PAGAR	21		\$16,597,757,437		22,666,211,863	-6,068,454,426	-26.77%	34.94%	48.34%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			\$1,210,071,723		793,662,207	416,409,516	52%		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			\$168,630,874		168,630,874	0	0%		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			\$4,673,266,517		4,420,683,452	252,583,065	6%		
DESCUENTOS DE NÓMINA			\$360,104,134		351,835,655	8,268,479	2%		
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			\$233,602,967		174,807,061	58,795,906	34%		
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			\$12,687,467,181		6,705,956,245	5,981,510,936	89%		
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA			-\$3,566,841,219		-2,207,290,988	-1,359,550,231	62%		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			\$831,455,259		12,257,927,357	-11,426,472,098	-93%		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22		\$2,721,768,976		1,675,112,826	1,046,656,150	62.48%	5.73%	3.57%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO			\$2,721,768,976		1,675,112,826	1,046,656,150	62%		
OTROS PASIVOS	24		\$102,378,895		2,030,825,320	-1,928,446,425	-94.96%	0.22%	4.33%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS			\$102,378,895		2,030,825,320	-1,928,446,425	-95%		
TOTAL, PASIVO CORRIENTE			\$19,421,905,307		26,372,150,009	-6,950,244,702	-26.35%	40.88%	56.24%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22		\$10,544,686,044		10,544,686,044	0	0.00%	22.20%	22.49%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES			\$10,544,686,044		10,544,686,044	0	0%		
PROVISIONES	23		\$12,722,809,407		5,476,323,170	7,246,486,237	132.32%	26.78%	11.68%
LITIGIOS Y DEMANDAS			\$192,154,842		192,154,842	0	0%		
PROVISIONES DIVERSAS			\$12,530,654,565		5,284,168,328	7,246,486,237	137%		
OTROS PASIVOS			\$4,816,974,471		4,495,733,145	321,241,326	7%		
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			\$4,816,974,471		4,495,733,145	321,241,326	7%		
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE			\$28,084,469,922		20,516,742,359	7,567,727,563	36.89%	59.12%	43.76%
TOTAL, PASIVO			\$47,506,375,229		46,888,892,368	617,482,861	1.32%	100.00%	100.00%
PATRIMONIO	27								
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS			\$72,604,583,797		61,357,756,685	11,246,827,112	18.33%	97.44%	96.98%
CAPITAL FISCAL			\$27,267,894,112		15,355,409,677	11,912,484,435	78%		
RESERVAS			\$12,811,062,019		12,811,062,019	0	0%		
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			\$20,302,628,922		17,656,126,828	2,646,502,094	15%		
RESULTADO DEL EJERCICIO			\$12,222,998,744		15,535,158,161	-3,312,159,417	-21%		
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS			\$1,910,841,224		1,910,841,224	0	0%	0.00%	0.00%
TOTAL, PATRIMONIO			\$74,515,425,021		63,268,597,909	11,246,827,112	17.78%	97.44%	96.98%
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO			\$122,021,800,250		110,157,490,277	11,864,309,973	10.77%		

MARIBEL PERAFAN GALLARDO
Representante Legal

LEIDY VANESSA IRIARTE VALDES
Contador TP 268778-T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2023 y 2022
Del 1 de enero al 31 de diciembre (Información en pesos)

ESTADO DE RESULTADOS				ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
DESCRIPCIÓN	NOTA	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022	VALOR	%	31-dic-23	31-dic-22
INGRESOS							
VENTA DE BIENES	28	\$57,858,301,260	\$54,898,607,908	2,959,693,352	5.39%	100.00%	100.00%
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOL			\$16,521,750,930	-16,521,750,930	-100.00%	0.00%	30.10%
PRODUCTOS MANUFACTURADOS		\$57,858,301,260	\$38,376,460,578	19,481,840,682	50.77%	100.00%	69.90%
BIENES COMERCIALIZADOS		\$0	\$396,400	-396,400	-100.00%	0.00%	0.00%
MENOS:							
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		\$0	\$0	0	0.00%	0.00%	0.00%
INGRESOS OPERACIONALES		\$57,858,301,260	\$54,898,607,908	2,959,693,352	5.39%	100.00%	100.00%
MENOS:							
COSTO DE VENTAS DE BIENES	30	-\$20,468,210,055	-\$19,116,595,981	-1,351,614,074	7.07%	-35.38%	-34.82%
UTILIDAD BRUTA		\$37,390,091,205	\$35,782,011,927	1,608,079,278	4.49%	64.62%	65.18%
MENOS:							
GASTOS	29						
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$26,461,150,722	\$17,738,146,843	8,723,003,879	49.18%	45.73%	32.31%
SUELDOS Y SALARIOS		\$3,917,008,524	\$3,134,854,491	782,154,033	24.95%	6.77%	5.71%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$1,303,591,732	\$1,229,254,142	74,337,590	6.05%	2.25%	2.24%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$1,293,715,587	\$1,010,854,451	282,861,136	27.98%	2.24%	1.84%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$18,585,200	\$13,281,500	5,303,700	39.93%	0.03%	0.02%
PRESTACIONES SOCIALES		\$2,953,788,415	\$2,611,249,413	342,539,002	13.12%	5.11%	4.76%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$1,009,615,159	\$1,510,558,594	-500,943,435	-33.16%	1.74%	2.75%
GENERALES		\$14,921,150,816	\$7,106,443,201	7,814,707,615	109.97%	25.79%	12.94%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$1,043,695,289	\$1,121,651,051	-77,955,762	-6.95%	1.80%	2.04%
DE VENTAS		\$380,523,330	\$122,103,634	258,419,696	211.64%	0.66%	0.22%
GENERALES		\$380,523,330	\$121,245,487	259,277,843	213.85%	0.66%	0.22%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$0	\$858,147	-858,147	-100.00%	0.00%	0.00%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$876,176,095	\$2,845,552,072	-1,971,902,768	-69.30%	1.51%	5.18%
DETERIORO DE INVENTARIOS		\$0	\$1,001,250,219	-1,001,250,219	-100.00%	0.00%	1.82%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$282,401,593	\$241,153,915	41,247,678	17.10%	0.49%	0.44%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$568,660,854	\$348,179,270	220,481,584	63.32%	0.98%	0.63%
PROVISIONES DIVERSAS		\$0	\$1,232,381,811	-1,232,381,811	-100.00%	0.00%	2.24%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$25,113,648	\$22,586,857	2,526,791	11.21%	0.04%	0.04%
UTILIDAD OPERACIONAL		\$9,672,241,058	\$15,076,209,378	-5,143,021,833	-34.11%	16.72%	27.46%
INGRESOS FINANCIEROS (RENDIMIENTOS)		\$4,315,670,353	\$2,015,629,009	2,300,041,344	114.11%	7.46%	3.67%
GASTOS BANCARIOS		\$202,740,476	\$221,933,287	-19,192,811	-8.65%	0.35%	0.40%
NETO INGRESOS FINANCIEROS Y GASTOS BANCARIOS		\$4,112,929,877	\$1,793,695,722	2,319,234,155	129.30%	7.11%	3.27%
MAS:							
OTROS INGRESOS	28	\$751,084,204	\$3,787,824	747,296,380	19728.91%	1.30%	0.01%
INGRESOS DIVERSOS		\$31,070,690	\$3,787,824	27,282,866	720.28%	0.05%	0.01%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		\$720,013,514	\$0	720,013,514	0.00%	1.24%	0.00%
MENOS:							
OTROS GASTOS	29	\$1,078,356,589	\$21,757,763	1,056,598,826	4856.19%	1.86%	0.04%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		\$1,078,356,589	\$0	1,078,356,589	0.00%	1.86%	0.00%
GASTOS DIVERSOS		\$0	\$21,757,763	-21,757,763	-100.00%	0.00%	0.04%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$13,457,898,550	\$16,851,935,161	-3,133,090,124	-18.59%	23.26%	30.70%
MENOS:							
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	35	-\$1,234,899,806	-\$1,316,777,000	81,877,194	-6.22%	-2.13%	-2.40%
UTILIDAD NETA		\$12,222,998,744	\$15,535,158,161	-3,051,212,930	-19.64%	21.13%	28.30%
OTRO RESULTADO INTEGRAL							
RESULTADO DEL PERIODO		\$12,222,998,744	\$15,535,158,161	-3,312,159,417	-21.32%	21.13%	28.30%
+ GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	27	\$1,910,841,224	\$1,910,841,224	0	0.00%	3.30%	3.48%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		\$14,133,839,968	\$17,445,999,385	-3,312,159,417	-18.99%	24.43%	31.78%


MARIBEL PERAFAN GALLARDO
Representante Legal


LEIDY VANESSA TRIARTE VALDES
Contador TP 268778-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO AÑOS 2023 y 2022**
A 31 de Diciembre (Información en pesos)

CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
Capital fiscal	27,267,894,112			27,267,894,112
Fondos patrimoniales	6,872,534,362	0	0	6,872,534,362
Otras reservas	5,938,527,657	0	0	5,938,527,657
Utilidades o excedentes acumulados	17,656,126,828	49,251,976,579	46,605,474,486	20,302,628,922
Utilidad o excedente del ejercicio	15,535,158,162	0	0	0
Inversiones en empresas privadas	1,910,841,224	0	0	1,910,841,224
TOTAL	75,181,082,346	49,251,976,579	46,605,474,486	62,292,426,277



MARIBEL PERAFAN GALLARDO
Representante Legal



LEIDY VANESSA IRIARTE VALDES
Contador TP 268778-T

INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2023

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Industria Licorera del Cauca es una entidad descentralizada, constituida como empresa Industrial y Comercial del Departamento del Cauca según la ordenanza No. 26 de 1972 y reglamentada mediante ordenanza 078 del 5 de octubre de 2022, por medio de la cual se expide el Estatuto básico de la Industria Licorera del Cauca con persona jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente, con capital 100% aportado por el Departamento del Cauca.

Su domicilio principal es la ciudad de Popayán, departamento del Cauca, ubicado en la calle 4 # 1 E – 40 barrio La Pamba.

La Industria Licorera del Cauca es una entidad de carácter no societaria y su dirección está a cargo de la Junta Directiva como el máximo órgano de autoridad, integrada por: El Gobernador del Departamento, el secretario de Hacienda del Departamento del Cauca y tres (3) secretarios de despacho o empleados del nivel asesor del Departamento designados por el Gobernador para periodos de un (1) año.

Y la administración está a cargo de un Gerente, quien es su representante legal y asistirá a las reuniones de Junta Directiva con derecho a voz, pero sin voto.

El objeto de la Industria Licorera del Cauca es la producción, comercialización, venta, exportación y distribución de licores destilados, alcohol potable y no potable, así como de bebidas alcohólicas y no alcohólicas en el Departamento del Cauca. Los licores se comercializan a gran escala por intermedio de clientes mayoristas quienes llegan al mercado y consumidor local (Departamento del Cauca).

Su misión principal es generar recursos dirigidos a la salud, la educación, cultura y recreación a través de las transferencias que realiza al departamento del Cauca por la participación en las utilidades generadas en cada vigencia y por participación de los impuestos recaudados.

En materia de contratación la empresa se encuentra sometida a las normas legales y reglamentarias aplicables a su actividad económica por desarrollar su objeto en competencia en el sector privado y público, para lo cual la Junta Directiva expidió el Estatuto interno de contratación y supervisión (Ley 1150 de 2007 art. 13, 14).

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La entidad prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, reglamentada por la resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación, en la cual incorpora al régimen de contabilidad pública, el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos

económicos de empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

En la **NOTA 4** se presenta algunas anotaciones de las políticas contables, las cuales deben ser revisadas y actualizadas con el fin de atemperarlas a las reformas que día a día se dan en la normatividad y buscando dar mejores pautas para que la empresa implemente buenas prácticas contables que ayuden al reconocimiento, medición, bajas, presentación y revelación de información financiera.

Objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital

En el marco del proceso de mejora continua, se culminó en el año 2022 la parametrización del software contable Apoteosys bajo normas NIF como origen, previa una depuración, saneamiento y reclasificación contable, atenuando significativamente los impactos negativos en la razonabilidad de las cifras de los estados financieros que se traían en años anteriores (2009 -2010). El aplicativo Apoteosys consta de varios módulos, con sus responsables, que convergen y afectan directamente la información contable y requieren por parte de la administración mayor atención e inversión tecnológica para alcanzar un trabajo de implementación del 100% de información en línea, permitiendo la inmediata identificación de la información, entre ellas las áreas de inventarios (materia prima), activos fijos, y los recursos consignados por terceros para pagos anticipados.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La entidad tiene establecido en sus políticas contables efectuar a 31 de diciembre de cada año, un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general.

Los presentes estados financieros comparativos de la Industria Licorera del Cauca corresponden a los periodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2023 y fue autorizada su publicación por la Gerencia el día veintisiete (27) de febrero de 2024. A la fecha de envío de los presentes estados financieros a los organismos de control, aún no han sido sometidos a aprobación por la Junta Directiva.

Los estados financieros comprenden: el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros, conjunto completo con propósito de información general, tanto de fin de ejercicio (31 de diciembre) como de periodos intermedios; estos últimos, con la periodicidad y contenido que exija la Contaduría General de la Nación. El conjunto de los estados financieros constituye una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad respectivamente. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a éstos.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información contable se gestiona y controla mediante el software APOTEOSYS el cual cuenta con los módulos de: presupuesto, activos fijos, inventarios, gestión de ventas (facturación), tesorería (pagos), nómina y contabilidad. La información con incidencia contable se captura en cada área donde se originan hechos económicos, transacciones u operaciones, los cuales se procesan en el módulo correspondiente para luego se contabilizan por partida doble de forma automática con actualización en tiempo real. En el área contable, se capturan directamente las transacciones relacionadas con las facturas recibidas de los proveedores para crear las cuentas por pagar o los anticipos y también las partidas conciliatorias

resultantes de la conciliación entre saldos en libros, recibos de caja y saldos en extractos bancarios, conciliación que implica el reconocimiento de gastos, impuestos y rendimientos financieros reportados en los extractos bancarios. Terminado el proceso de captura de las transacciones citadas, se procede a la revisión del balance para el registro de los ajustes y reclasificaciones con propósito de garantizar la razonabilidad de las cifras y finalmente se procede con el reconocimiento de hechos económicos y eventos que implican estimaciones y provisiones requeridas por la normatividad contable vigente para igual propósito.

La Industria Licorera del Cauca por tener autonomía administrativa y patrimonio independiente, no agrega ni consolida información, por lo que prepara y presenta estados financieros individuales y los reporta directamente a la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Tanto la moneda funcional como la de presentación de Estados Financieros son en pesos colombianos y han sido redondeados a la cifra más cercana al peso (sin decimales).

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Un hecho económico tiene importancia relativa, debido a la naturaleza, cuantía de las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los Estados Financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso.

Además, se describen montos inferiores cuando se considera que pueden contribuir a la mejor interpretación de la información financiera.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Industria Licorera del Cauca no presenta transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad. Las divisas requeridas para el pago de la materia prima importada y otros derechos en el exterior se hacen a través de los bancos directamente con los cuales se negocia el tipo de cambio, los bancos debitan de la cuenta bancaria de la entidad la equivalencia en pesos y transfieren la moneda extranjera a los beneficiarios del exterior.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

De presentarse ajustes, estos aplican para todos los eventos, favorables o desfavorables, que se generen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros de la entidad.

Para el presente periodo, la entidad no presenta hechos ocurridos después del cierre del periodo contable que hayan implicado o no ajustes a los saldos contables.

2.5. Otros aspectos

La gestión de las operaciones de la entidad está concentrada en la ciudad de Popayán, el mercado de sus productos primordialmente es el departamento del Cauca y las bebidas alcohólicas son su principal línea de producto y actividad productiva de mayor interés para dicho mercado, iniciando durante el año 2020 la apertura de mercados, como preparación a la apertura económica.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES

3.1. Juicios

La Industria Licorera del Cauca en asuntos específicos y considerando las directrices del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ni administran ahorros del público, a partir del juicio profesional selecciona, documenta y aplica políticas contables que reconozcan los hechos económicos, atendiendo los principios de representación fiel y relevancia de la información financiera.

3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, requiere que la administración de la entidad registre estimados y provisiones que afectan los valores de los activos y pasivos reportados, además de revelar los activos y pasivos contingentes en cuentas de orden a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

3.2.1 Estimación para litigios

La entidad reconoce en los estados financieros los pasivos estimados y revela el valor de los pasivos contingentes considerando la probabilidad de pérdida de los procesos interpuestos en contra de la entidad. Para tal efecto la entidad utiliza la metodología avalada por la Contaduría General de la Nación, expedida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado la cual se ajusta a los criterios de reconocimiento y revelación del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Con la metodología, la entidad evalúa la probabilidad de pérdida del proceso con el fin de identificar si existe una obligación remota, posible o probable. Las probables se registran como provisión en el pasivo, las posibles se revelan como pasivo contingente y las remotas no se reconocen como pasivo ni es necesaria su revelación. Todas las demandas interpuestas por la entidad contra terceros se revelan como activos contingentes, tal como lo establece el marco normativo que le aplica y las políticas contables de la entidad.

3.2.2 Deterioro

Se reconoce deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de la cartera.

Los saldos por deterioro que se leen en los Estados financieros, obedecen a cartera de ventas a crédito realizadas con anterioridad al año 2018, cuya mora a la fecha ya es superior a los cinco años, por lo cual se consideró conveniente realizar el cálculo del deterioro, con base en el método de pérdidas incurridas, es decir, con base en los indicios de deterioro de la cartera realizado de manera individual, originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias (numeral 2.4 – 6 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, que no captan ni administran ahorro del público). A partir de 2018 la empresa propende por la política de ventas de contado, estas ventas no generan cartera morosa, por lo tanto, no habrá lugar a evaluar la probabilidad de pérdida de valor por este concepto.

El cálculo del deterioro a los elementos de Propiedad, planta y equipo e intangibles se realiza cuando estos cumplen con las condiciones de materialidad definidas en dichas políticas, cuando las áreas técnicas reporten indicios por concepto de daño físico u obsolescencia, limitaciones o restricciones para su uso, originados por fuentes internas o externas que disminuyan el potencial de servicio del activo. Este análisis se hace con base en los saldos contables reportados en los estados financieros al final del periodo contable.

Para los inventarios de materia prima, materiales, productos en proceso y producto terminado, se hacen estimaciones de deterioro aplicando tasas de acuerdo con los siguientes factores de riesgo: precios decrecientes, productos obsoletos o rotación cero, productos dañados o averiados, según los riesgos de mercado, operativo y operacional respectivamente.

3.2.3 Cálculo actuarial

En relación con beneficios post empleo, la Industria Licorera del Cauca tiene a cargo las pensiones de los trabajadores oficiales de la entidad que en entre los años 1997 y 1998 cumplieron las condiciones estipuladas en el acuerdo de retiro voluntario No. 319 – 1997 del 27 de junio de 1997 firmado entre la entidad y el Departamento del Cauca al cual pertenecía el Fondo Territorial de Pensiones donde en ese entonces se afiliaban los trabajadores. Derivado de la firma del acuerdo y conforme a la Cláusula 43 de la Convención Colectiva de Trabajo, desde ese momento histórico la Industria Licorera del Cauca asumió las siguientes obligaciones: a) a partir del acuerdo y hasta que cumplieren la edad para pensionarse, está a cargo de la entidad el pago del 100% de la mesada a los trabajadores oficiales que llenaran los requisitos del acuerdo b) una vez cumplida la edad y hasta el fallecimiento, está a cargo de la entidad el pago del excedente de la pensión liquidada según lo establecido en el acuerdo y no cubierto por los Fondos de Pensiones (Fondo Territorial de Pensiones y Colpensiones).

De conformidad con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, la entidad debe hacer el cálculo actuarial de los beneficios a empleados post empleo con una periodicidad no mayor a tres años e indexar el valor en los años intermedios. Dada la especialidad de la materia, la entidad debe contratar a expertos en actuaría quienes para las estimaciones correspondientes deben aplicar una metodología de reconocido valor técnico.

La entidad para el año 2024 efectuara la contratación de expertos en actuaría con el fin de reflejar en los estados financieros y estimar los costos que estos representarán, encontrando también

las cotizaciones únicas o periódicas que creen fondos suficientes para hacerles frente.

3.2.4 Salvaguardia al aguardiente y ron de la Ley 1816 de 2016

El Congreso de la República mediante la Ley 1816 de 2016, estableció una salvaguarda a los licores de producción nacional, específicamente para el aguardiente y el ron durante un término de hasta seis (6) años, para proteger de amenaza de daño grave a la industria local de la introducción o importación de estos licores a los departamentos, permitiendo una mejor preparación para enfrentar la potencial entrada al mercado de otros competidores nacionales y extranjeros. Las nuevas condiciones que se darán en el mercado de los licores una vez se termine el periodo de salvaguarda, constituye para la Industria Licorera del Cauca un gran reto que debe ser atendido con nuevas e innovadoras estrategias comerciales, tecnológicas y administrativas.

3.3. Correcciones contables

En el saneamiento contable adelantado en el año 2023, se revisaron diferentes partidas contables y se hicieron ajustes.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los principales riesgos asociados a las operaciones de la entidad son:

Inversiones de administración de liquidez

La entidad, dados los excedentes de tesorería, constituye inversiones a corto plazo con las entidades bancarias con las cuales mantiene vínculos comerciales. En estas inversiones, los rendimientos y el riesgo para la entidad son moderados. Al final, los rendimientos logrados finalmente por las tasas ofrecidas por las entidades financieras en este tipo de títulos son superiores a los obtenidos en las cuentas de ahorro.

Cuentas por cobrar

Teniendo en cuenta que se mantiene la política de ventas de contado, los riesgos de impagos o de crédito en la cartera de clientes son mínimos. La facturación por la venta de productos a los clientes se supedita al anticipo mediante consignación bancaria por parte de los clientes. No obstante, debido al acopio de gran cantidad de consignaciones efectuadas por los clientes desde distintos municipios del país, dificulta la identificación inmediata del cliente, genera múltiples partidas conciliatorias reflejando una cartera con efectos negativos en la razonabilidad de los saldos. Al respecto la administración debe continuar en la búsqueda de soluciones y adelantar acciones conjuntas con clientes y entidades financieras para subsanar los inconvenientes que se presentan.

Cuentas por pagar y préstamos por pagar

Con la estrategia de ventas de contado, la acogida de los productos por parte de los consumidores y los programas de fidelización de clientes a través de las ofertas mercantiles que les otorgan bonificaciones en producto a quienes logren altas metas de ventas, la entidad ha sostenido sus utilidades y ha venido acrecentando sus excedentes de tesorería y en consecuencia su liquidez, lo que le permite atender de manera oportuna los compromisos con los proveedores y demás acreedores en general, con cero endeudamiento con la banca.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Para el periodo 2023 que se informa, no se presentaron cambios en las políticas contables.

Revelaciones cualitativas y cuantitativas

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la norma para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público expedida por la Contaduría General de la Nación.

Bases de medición

La entidad utilizará las dos bases de medición habituales que son el costo histórico y el valor razonable.

Para los activos, el método del costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Para los pasivos, el método del costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

El método del Valor razonable entendido como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Las mediciones de valor razonable podrán realizarse para un activo o pasivo considerado de forma independiente; o para un grupo de activos, un grupo de pasivos o un grupo de activos y pasivos.

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, se encuentran debidamente separado en la contabilidad del efectivo de uso restrictivo y que son recursos recibidos para proyectos específicos. La empresa revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales.

➤ Inversiones e instrumentos derivados

Los saldos de las inversiones constituidas por las acciones poseídas en las entidades emisoras de estos

títulos se clasifican en el balance como activo no corriente, dada su naturaleza y por tratarse de recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio.

Estas inversiones en compañías que no cotizan en bolsa se contabilizan por el método de participación. Una vez aplicado este método de participación, si el valor intrínseco de la inversión es menor que el valor en libros, se registra una provisión con cargo a resultados. Cualquier exceso del valor intrínseco sobre el valor en libros de la inversión al cierre del ejercicio es contabilizado como mayor valor de los activos con abono a la cuenta al otro resultado integral en el patrimonio a excepción de la participación en las utilidades obtenidas por la entidad emisora de los títulos las cuales se reconocen en el resultado.

➤ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la venta de licores, anticipos a contratos y otras transacciones que dan lugar a derechos, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

➤ Inventarios

Los inventarios conformados por las materias prima y materiales, son los recursos que se esperan utilizar en la producción de bienes, se registran al costo de adquisición, el cual incluye todas las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso, neto de descuentos.

Los inventarios de la entidad están referidos a las materias primas, materiales, productos en proceso y productos terminados. Por otro lado, se tiene como inventarios el material POP para la publicidad de los productos, los insumos de papelería, aseo, repuestos para la línea de producción, material de laboratorio y elementos de dotación.

Todos los inventarios se llevan por el sistema del Inventario permanente y con el método de valoración promedio ponderado a excepción de:

- Los repuestos para los cuales se utiliza el método de costo específico y Para la medición del costo de las unidades producidas se utiliza la técnica de costo promedio. Esta técnica de medición del costo de producción consiste en obtener los costos unitarios (desagregado por materia prima directa, mano de obra directa y carga fabril) mediante la fórmula: costo total de producción (fijos más variables) dividido entre la producción total (número total de unidades producidas).

En los inventarios se presenta el deterioro por la exposición a los factores de riesgo: precios decrecientes, productos obsoletos o rotación cero, productos dañados o averiados, según los riesgos de mercado, operativo y operacional respectivamente. Los inventarios se ven expuestas a daño o avería por la manipulación en el transporte, cargue y descargue y a factores climáticos y humedad. El deterioro en los inventarios también se origina por las restricciones en el uso debido al vencimiento de los permisos otorgados por el INVIMA para las materias primas o productos terminados. En estos casos se procede a la baja en cuentas.

El deterioro es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede en el caso de los inventarios, su precio de venta menos los costos de terminación y venta o en el caso de otros activos, su valor razonable menos los costos de venta.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Comprende los activos tangibles clasificados en Propiedades, Planta y Equipo que se utilizan para la producción o suministro de bienes y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

La propiedad planta y equipo se contabiliza a su costo de adquisición, excepto por los terrenos y las edificaciones, para los activos depreciables. Para la estimación de la depreciación, se utiliza el método de línea recta.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y la entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros

Las tasas de depreciación utilizadas por la entidad se detallan en la Nota 10, anexo 10.4.1 las cuales están contenidas en los parámetros del módulo de activos fijos del software APOTEOSYS con el cual la entidad controla estos activos.

La depreciación se define como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

En cada fecha sobre la que se informa, la entidad determinará si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor.

La entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

La entidad dará de baja un elemento de propiedad, planta y equipo y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- (a) en la disposición; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

➤ **Propiedades de inversión**

Hacen parte de las propiedades de inversión, los activos (terrenos y edificios) destinados para beneficios a empleados entre los que se cuentan, la sede para la organización sindical (La Colina), el gimnasio, cafetería, oficina del fondo de empleados FELICA, canchas deportivas y parqueaderos.

➤ **Activos intangibles**

Son aquellos activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. El activo es identificable cuando: (a) es separable, esto es, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo asociado; (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con

independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

La entidad medirá inicialmente un activo intangible por el sistema del costo.

Posteriormente, la entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La amortización de los activos intangibles se define como la distribución sistemática del importe amortizable del activo a lo largo de su vida útil.

En cada fecha sobre la que se informa, la entidad determinará si un elemento de los activos intangibles ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor.

La entidad dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo: (a) en la disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

➤ **Arrendamientos**

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario el derecho a utilizar un activo durante un plazo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero o una serie de pagos.

Los arrendamientos se clasificarán en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia que haga el arrendador al arrendatario de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida. Un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasificarán el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda.

Dadas las características de los contratos tales como la ausencia de cuotas contingentes, sin opción de compra al final de contrato, con restricciones para el subarrendamiento, la entidad lo clasifica como arrendamiento operativo.

De esta manera, las cuotas derivadas del arrendamiento operativo (excluyendo lo que se pague por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocen como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma. Esto, a menos que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

➤ **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar revelan el saldo de las obligaciones, registradas en el software, originadas por el cumplimiento de los contratos suscritos con proveedores de bienes y servicios, en el desarrollo de las actividades y/o desarrollo del objeto social de las cuales se generará, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Impuestos, contribuciones y tasas

Expresado en todos aquellos impuestos pagados tales como Impuesto Predial, Industria y Comercio, Impuesto de renta y complementarios, contribuciones a la Super Salud, Cuotas de auditaje, peajes y otros Impuestos Departamentales.

Impuesto al consumo de licores

Por aplicación de la ley 223 de 1995 y ley 1816 de diciembre de 2016, **Artículo 50.** Tarifas del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares. A partir del 1° de enero de 2017, el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares se liquidará así: a.) Componente Específico. La tarifa del componente específico del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares por cada grado alcohol métrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220. La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será de \$150 en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente. b.) Componente ad valorem. El componente ad valorem del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares, se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE. **Parágrafo 4°.** Las tarifas del componente específico se incrementarán a partir del primero (1°) de enero del año 2018, con la variación anual del índice de precios al consumidor certificado por el DANE al 30 de noviembre y el resultado se aproximará al peso más cercano. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público certificará y publicará antes del 1° de enero de cada año, las tarifas así indexadas.

Artículo 32. Adiciónese un parágrafo al artículo 468-1 al Estatuto Tributario, el cual quedará así: **Parágrafo.** A partir del 1° de enero de 2017, quedarán gravados con el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% los bienes sujetos al impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares de que trata el artículo 202 de la Ley 223 de 1995 y los que se encuentren sujetos al pago de la participación que aplique en los departamentos que así lo exijan.

El impuesto Nacional al consumo no genera impuestos descontables en el Impuesto sobre las ventas IVA.

➤ Beneficios a empleados y plan de activos

Comprende todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus servidores públicos a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios incluyen tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

Beneficios a corto plazo, son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios post empleo, son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

Beneficios a largo plazo, son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: la decisión de la entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

La entidad medirá los beneficios a empleados con el sistema del costo y en su defecto con sistemas actuariales.

Método de valoración actuarial: La entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Si los beneficios definidos se basan en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que la entidad mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados. Además, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que la entidad realice varias suposiciones actuariales al medir la obligación por beneficios definidos, incluyendo tasas de descuento, tasas del rendimiento esperado de los activos del plan, tasas de incremento salarial esperado, rotación de empleados, mortalidad y (para los planes de beneficios definidos de asistencia médica), tasas de tendencia de costos de asistencia médica

Plan de activos: El plan de activos para beneficios post empleo corresponde a los recursos que se destinan exclusivamente al pago del pasivo por dichos beneficios, a través de los ingresos que los activos del plan generan o por los recursos obtenidos de su realización.

La entidad medirá los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios post empleo por su valor razonable o por el valor presente de los flujos de efectivo futuros generados por dichos activos.

La medición de los activos se realizará con la regularidad suficiente para asegurar que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

Cuando los activos se midan por el valor presente de los flujos futuros, se utilizará como factor de descuento la tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y a los riesgos específicos de los activos.

La actualización del plan de activos para beneficios post empleo relacionados con pensiones implica el reconocimiento de las ganancias o pérdidas de este, las cuales corresponden a las ganancias o pérdidas realizadas o no realizadas, que los activos del plan generan (tales como intereses, dividendos, arrendamientos y ganancias o pérdidas por la venta o medición de los activos), menos los costos de gestión del plan de activos, los impuestos que se generen con cargo a estos recursos y el interés sobre el activo.

➤ Provisiones

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, entre otros: los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, beneficios a empleados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos de elementos de Propiedad planta y equipo.

La entidad evalúa los hechos económicos, transacciones u otros sucesos que originan obligaciones con el fin de identificar si existe una obligación remota, posible o probable. Las probables se registran como provisión en el pasivo, las posibles se revelan como pasivo contingente y las remotas no se reconocen como pasivo ni es necesaria su revelación.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

La entidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja

➤ Otros pasivos

La entidad reconocerá otros pasivos, derivados de compromisos diferentes a las obligaciones financieras, cuentas por pagar, los beneficios a empleados y provisiones.

Hacen parte de esta categoría de pasivos los avances y anticipos recibidos, depósitos recibidos en garantía, ingresos recibidos por anticipado, ingresos recibidos para terceros y pasivos por impuestos diferidos.

➤ Activos y pasivos contingentes

Activos contingentes

La entidad no reconocerá en los estados financieros los activos contingentes, serán objeto de revelación en cuentas de orden

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa.

La entidad evaluará los activos contingentes cuando obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, serán objeto de revelación en cuentas de orden. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo

contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo.

➤ Cuentas de orden

La entidad utilizará las cuentas de orden dispuestas en el catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación para revelar hechos o circunstancias de los cuales puede generarse derechos a favor u obligaciones para la entidad y que no afectan los estados financieros.

Son cuentas de registro utilizadas para cuantificar y revelar los hechos o circunstancias de las cuales se pueden generar derechos (deudoras) u obligaciones (acreedoras) que en algún momento afectarían la estructura financiera de la entidad, y sirven de control interno para el buen manejo de la información gerencial o de futuras situaciones financieras.

La entidad utilizará las cuentas de orden para llevar un registro de cuentas informativas que en un momento dado son de mucha importancia y permiten conocer toda una información objetiva y concreta.

Se llevarán en cuentas de orden tanto activos como pasivos contingentes, tales como litigios, garantías contractuales, bienes y derechos entregados o recibidos en garantía, mercancías entregadas o recibidas en consignación, bienes y derechos retirados del servicio o totalmente depreciados, bienes entregados a o recibidos de terceros, al cierre de la vigencia 2023 se registraron cuentas de orden.

Para mayor claridad lo anterior se relaciona en la Nota N° 25.

➤ Patrimonio

El patrimonio es el residuo de los activos menos los pasivos reconocidos.

La entidad es de carácter no societaria, por ello no es dable la emisión de acciones para acrecentar el patrimonio. El patrimonio de la Industria Licorera del Cauca se incrementa con el 20% de las utilidades netas obtenidas en cada periodo (después de impuestos), el 80% se transfiere al departamento del Cauca, (Art. 29 de la Ordenanza del Departamento del Cauca 034 de 1996).

Para la distribución de las utilidades del año 2023 se aplicará la deducción del Acuerdo No. 010 del 5 de octubre de 2001 de Junta Directiva (10% de reserva para fortalecimiento patrimonial y 5% de reserva para el Fondo de reposición de activos fijos

Hacen parte del Otro Resultado Integral del Patrimonio de la entidad los cambios en la valoración de la participación patrimonial de la entidad en Seguros del Estado S.A. y Empaques del Cauca S.A. compañías donde se poseen acciones que no cotizan en bolsa. También hacen parte del patrimonio en el otro resultado integral, los impuestos diferidos débito y crédito reconocidos y resultantes de las diferencias temporarias imposables o deducibles por las variaciones en los activos y pasivos a causa de la medición a valor razonable en partidas como las propiedades de inversión, las edificaciones y los terrenos.

➤ Ingresos

La definición de ingreso incluye tanto las ganancias como los ingresos que surgen en las actividades ordinarias.

Aplica para todos los hechos económicos relacionados con los Ingresos de transacciones con contraprestación que la entidad, origine en la venta de bienes o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

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 del valor de los activos, o bien por la disminución de los pasivos, que dan como resultado incrementos en el patrimonio distintos de los relacionados con las aportaciones realizadas por los inversores de patrimonio

Los ingresos por ventas se reconocen cuando se facturan o entreguen las mercancías conforme a los términos establecidos previamente con el cliente y se transfieran todos los riesgos, beneficios y ventajas derivados de la propiedad del activo y la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos ni retiene el control efectivo sobre estos.

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. La entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor agregado.

En relación con los ingresos provenientes de programas de fidelización de clientes, tales como las ofertas mercantiles, estos se reconocen en dos momentos 1°.) Al momento de la facturación y entrega de la mercancía conforme al párrafo anterior por el valor facturado menos el valor de la bonificación obtenida por el cliente según las condiciones pactadas. Mientras tanto, la bonificación pendiente de entregar constituye una obligación para con el cliente y 2°.) Al momento de la entrega de la bonificación acordada se reconoce el ingreso por el valor de la bonificación, cancelando la obligación reconocida previamente.

➤ Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

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 entidad medirá sus gastos al sistema del valor razonable como contrapartida en la incidencia por la disminución de un activo o el aumento de un pasivo.

Desglose por función de los gastos Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de

acuerdo con su función como parte de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo La entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos

➤ **Costos de ventas**

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan fundamentalmente por la venta de bienes y la prestación de servicios razón por la cual tienen relación directa con los ingresos.

Con la política de desglose por función de los gastos la entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

➤ **Costos de transformación**

Los costos de transformación estarán conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios. Para la determinación de los costos de transformación, se implementarán sistemas de costos de acuerdo con el proceso productivo.

El costo de transformación de los bienes estará determinado por el valor de los inventarios utilizados y de los cargos asociados con la transformación de las materias primas en productos terminados. También harán parte del costo, el mantenimiento, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes, las cuales se calcularán de acuerdo con lo previsto en las normas de Propiedades, planta y equipo o Activos intangibles, según corresponda. Los costos por seguros, servicios públicos y vigilancia necesarios en la producción. Los costos de financiación asociados con la producción de inventarios que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de financiación, cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como activos aptos, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

La distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. En consecuencia, la cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción ni de la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el cual se incurra en ellos.

La capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

Para la distribución de los costos indirectos fijos podrá usarse el nivel real de producción, siempre que se aproxime a la capacidad normal.

No se incluirán en los costos de transformación y, por ende, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, los siguientes: las cantidades anormales de desperdicio de materiales, de mano de obra o de otros costos de transformación; los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios para el proceso de fabricación; los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a la condición y ubicación actuales de los inventarios; y los costos de disposición.

Cuando la entidad produzca bienes, esta acumulará las erogaciones y cargos relacionados con la producción de estos en las cuentas de costos de transformación. El costo de los bienes producidos para la venta se trasladará al inventario de productos terminados o al inventario de productos en proceso, según corresponda.

➤ **Impuestos a las ganancias**

Se requiere que la entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe actual en libros, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Las divergencias en la medición de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos entre las bases contables y fiscales dan lugar a diferencias a) temporarias, b) temporales y c) permanentes.

(a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

(b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.

(c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

Las diferencias temporarias en la conciliación fiscal y contable dan lugar al surgimiento del impuesto diferido

La entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa, en los mismos periodos en que se reviertan dichas diferencias, disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

La empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen, en periodos futuros, un aumento en la ganancia fiscal cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por: a) el reconocimiento inicial de una plusvalía o b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que, en el momento de realizarse, no haya afectado el resultado del periodo ni la ganancia o pérdida fiscal.

➤ Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

El estado de flujo de efectivo de la entidad presentará los flujos de efectivo provistos y utilizados, separados y clasificados por actividades de operación, inversión y financiación por el método directo, según el cual, se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Generan o consumen efectivo las actividades de operación las cuales constituyen la principal fuente de ingresos de las actividades ordinarias de la entidad, generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

Las actividades de inversión también generan o consumen efectivo por la adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

Las actividades de financiación que generan o consumen efectivo dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de la empresa.

La empresa presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. Sin embargo, no se requiere que la entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR
			VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	50,092,993,895	55,062,425,641	-4,969,431,746
Caja	0	0	0
Depósitos en instituciones financieras	48,647,339,701	53,920,845,242	-5,273,505,541
Fondos en tránsito	1,445,652,948	1,141,579,324	304,073,624
Equivalentes al efectivo	1,246	1,075	171

La caja menor se apertura al iniciar el año fiscal, y se cierra y consigna el saldo al final del periodo, opera en la oficina de la División Financiera, se constituye con una cuantía máxima de diez salarios mínimos legales mensuales vigentes,

La Industria Licorera no recauda efectivo en la caja, los clientes o deudores, cancelan sus obligaciones directamente en los bancos.

El valor que se refleja en fondos en tránsito corresponde al pago realizado a través del sistema de crédito Factory otorgado por el Banco de Colombia a un cliente. Dicha operación le fue autorizada al cliente el último día de servicio bancario, por lo cual no alcanzó a reflejarse en la cuenta de ahorros de la Empresa.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	48,647,339,701	53,920,845,243	-5,273,505,542
CUENTAS CORRIENTES	352,346,293	726,149,802	-373,803,509
BANCOLOMBIA CTA CTE 86804736989	110,211,172	253,283,943	-143,072,771
BANCOCCIDENTE CTA 04107662-1	167,322,695	99,124,030	68,198,665
BANCOAGRARIO CTA CTE 6918-003054	74,812,425	15,136,883	59,675,542
BANCO DAVIVIENDA	0	358,604,945	-358,604,945
CUENTA DE AHORRO	48,294,993,408	53,194,695,441	-4,899,702,033
BANCO POPULAR 072289	414	414	0
BANCOLOMBIA CTA 86800-47368-77	17,326,895,592	13,321,628,369	4,005,267,222
BANCOLOMBIA 86800006763	23,845,009,399	27,589,541,505	-3,744,532,105
BANCOLOMBIA 8680000567	127,427,010	100547959.8	26,879,050
BANCOCCIDENTE CTA 041-083828-5	3,253,043,316	6,515,922,705	-3,262,879,389
BANAGRARIO CTA 6918-300484-9	3,721,376,760	5,588,728,115	-1,867,351,355
BANCO DAVIVIENDA CTA 1961-0008-7457	21,240,917	78,326,373	-57,085,456

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023
				(Vr inter_recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	48,647,339,701	53,920,845,243	-5,273,505,542	
Cuenta corriente	352,346,293	726,149,802	-373,803,509	
Cuenta de ahorro	48,294,993,408	53,194,695,441	-4,899,702,033	4,315,670,203

Cheques en mano:

De acuerdo con el informe de tesorería, a 31 de diciembre de 2023, no se tienen cheques girados, pendientes de cobro en esta dependencia.

5.2. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr inter_recib)
EQUIVALENTES A EFECTIVO	1,246	1,075	171	
Certificados de depósito de ahorro a termino	1,246	1,075	171	19.97

La Industria Licorera del Cauca, hace uso de las cuentas corrientes y de ahorro, con el fin de recaudar los dineros concernientes a la venta de licores. Los excedentes de dineros que se presentan en las cuentas bancarias, constituyen a inversiones de corto plazo de bajo riesgo en las entidades financieras que ofrecen mayores rendimientos, a 31 de diciembre de 2023 se generó una rentabilidad por valor de: CUATRO MIL TRESCIENTOS QUINCE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS (\$4.315.670.353.)

La entidad no hace uso de la cuenta bancaria FUDUCIARIA BANCOLOMBIA-FIDUEXCEDENTES No. 0252000000017, la cual genero rendimiento por valor de: \$19,97 pesos. Para un saldo en la vigencia 2023 de MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS (\$1.246).

5.3. Saldos en moneda extranjera

La Industria Licorera del Cauca no presenta saldos en moneda extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Concepto	2023	2022	Variación
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,094,802,354	2,094,802,354	0
Inversiones de administración de liquidez	-	-	-
Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos	2,094,802,354	2,094,802,354	0
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (CR)	-	-	-
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (CR)	0	0	0

Portafolio de inversiones	Acciones poseídas	Participación	Valor Nominal	Importes
Seguros del Estado S.A.	16904	0.0492%	15	253,560
Empaques del Cauca S.A.	380002	7.06%	500	190,001,000
Total				190,254,560

6.1. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Concepto	2023	2022	Variación
INVERSIONES CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	2,094,802,354	2,094,802,354	0
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	190,254,560	190,254,560	0
Diferencia -estimación	1,904,547,794	1,904,547,794	0

Con base a las certificaciones indicativas de la participación accionaria de la Industria Licorera Del Cauca se mantienen el valor intrínseco de las acciones emitidas de las entidades como son Empaques Del Cauca y Seguros Del Estado, certificado por las entidades mencionadas anteriormente. Es de anotar que las empresas tienen hasta el mes de marzo para aprobar los estados financieros de las mismas y en especial

la composición del patrimonio como información y base de supuestos para hacer los correspondientes juicios en las estimaciones y demás consideraciones.

En relación a las acciones con la empresa Seguros del Estado, para el año 2023 decrecieron en un 0.0158%, sin embargo, mantiene el valor nominal de: QUINCE PESOS (\$15).

En lo concerniente a las acciones de Empaques del Cauca se mantiene el porcentaje de participación de 7.06% y el valor nominal de: QUINIENTOS PESOS (\$500).

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1,291,308,149	1,214,196,077	77,112,072
Venta de bienes	108,718,501	187,503,565	-78,785,064
Otras cuentas por cobrar	1,169,766,649	997,869,513	171,897,136
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,982,245,843	1,998,245,843	-16,000,000
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	1,969,422,844	1,969,422,844	0
Deterioro: Venta de bienes	1,969,422,844	1,969,422,844	0
Deterioro: Prestación de servicios	0	0	0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0	0	0

Composición

La empresa reclasificó las cuentas por cobrar por concepto de venta de bienes facturados en periodos anteriores al año 2018 en situación de riesgo de incobrabilidad a cuentas de difícil recaudo.

7.1. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
VENTA DE BIENES	108,718,501		108,718,501
	108,718,501		108,718,501

En el año 2023 no se calculó deterioro por pérdida de valor, se continua con los debidos trámites para determinar si es procedente realizar la baja de las cuentas de difícil cobro, de acuerdo con concepto que emitan los abogados encargados del proceso de gestión de cobro, la recuperación aproximada es del 0.08%.

En el periodo mencionado se logró recaudar la suma de VEINTIDÓS MILLONES DE PESOS (\$22.000.000) correspondiente a los deudores Linda Omaira Fuentes Meneses por la suma de SEIS MILLONES DE PESOS (\$6.000.000) y Julio Cesar Olaya Hurtado la suma de DIECISÉIS MILLONES DE PESOS (\$16.000.000)

Para el año 2023 se logró conciliar un valor de SETENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL SESENTA Y CUATRO PESOS (\$78.785.064) correspondiente a las ventas de bienes, dando

a conocer la gestión del área encargada caja y facturación, cabe resaltar que los valores representados en la venta de bienes corresponden a consignaciones dobles las cuales deben ser depuradas.

De los valores más representativos de deudores es el Departamento del Quindío con una suma de CUARENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS (\$47.452.000) que corresponde al impuesto por devolución de productos bajo la factura No 4753 del 22 de agosto 2023 y resolución 0967 del 26 de diciembre de 2023.

7.2. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,169,766,649	997,869,513	171,897,136
Dividendos y participaciones por cobrar		0	0	0
Responsabilidades fiscales		933,824,430	933,824,430	0
Otras cuentas por cobrar		235,942,219	64,045,083	171,897,136

Las responsabilidades fiscales corresponden a consignaciones de los años 2010 a 2014 que se identificaron y fueron contabilizadas doble, en la depuración se reclasificaron.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS		15,082,240,247	4,703,597,544	10,378,642,703
Bienes producidos		3,946,730,635	435,717,667	3,511,012,968
Materias primas		727,020,227	1,490,282,675	-763,262,448
Materiales y suministros		3,693,938,197	2,756,787,431	937,150,766
Productos en proceso		6,714,551,188	20,809,771	6,693,741,417

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	TOTAL								
SALDO INICIAL (1-ene)	435,717,667	1,490,282,675	2,756,787,431	20,809,771	-	4,703,597,544								
+ ENTRADAS (DB):	38,318,632,106	14,216,317,231	31,252,866,772	42,524,939,674	0	126,312,755,783								
<table border="1"> <tr> <td>ADQUISICIONES EN COMPRAS</td> <td rowspan="2">38,318,632,106</td> <td rowspan="2">14,216,317,231</td> <td rowspan="2">31,252,866,772</td> <td rowspan="2">42,524,939,674</td> <td rowspan="2">0</td> <td rowspan="2">126,312,755,783</td> </tr> <tr> <td>(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)</td> </tr> </table>	ADQUISICIONES EN COMPRAS	38,318,632,106	14,216,317,231	31,252,866,772	42,524,939,674	0	126,312,755,783	(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)						
ADQUISICIONES EN COMPRAS	38,318,632,106							14,216,317,231	31,252,866,772	42,524,939,674	0	126,312,755,783		
(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)														
+ Precio neto (valor transacción)	38,318,632,106	14,216,317,231	31,252,866,772	42,524,939,674	0	126,312,755,783								
+ Aranceles e impuestos no recuperables						-								
+ Costos de transporte						-								
+ Otros costos de adquisición						-								
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	TOTAL								

	ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0	0	0	0	0	0
	DONACIONES RECIBIDAS	0	0	0	0	0	0
	OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	0	0	0	0	0
-	SALIDAS (CR):	34,807,619,137	14,979,579,678	30,315,716,007	35,831,198,257	-	115,934,113,080
	COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	34,807,619,137	14,979,579,678	30,315,716,007	35,831,198,257	-	115,934,113,080
+	Valor final del inventario comercializado	34,807,619,137					34,807,619,137
	TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	-	14,979,579,678	30,315,716,007	35,831,198,257	-	81,126,493,943
+	Valor final del inventario		14,979,579,678	30,315,716,007	35,831,198,257	-	81,126,493,943
	BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	-	-	-	-	-	-
	SUBTOTAL	3,946,730,635	727,020,227	3,693,938,197	6,714,551,188	-	15,082,240,247
=	(Saldo inicial + Entradas - Salidas)						
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	-
	SALDO FINAL (31-dic)	3,946,730,635	727,020,227	3,693,938,197	6,714,551,188	0	15,082,240,247
=	(Subtotal + Cambios)						
-	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0	0	0	0	0	-
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0	-
+	Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0	-
-	Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0	0	0	-
	VALOR EN LIBROS	3,946,730,635	727,020,227	3,693,938,197	6,714,551,188	0	15,082,240,247
=	(Saldo final - DE)						
-							
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0	0,0	0,0	
-							
REVELACIONES ADICIONALES							
	Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos						-
	Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"						-

Revelaciones adicionales:

Todos los inventarios se llevan por el sistema del Inventario permanente y con el método de valoración promedio ponderado a excepción de.

- Los repuestos los cuales se llevan por el método de costo específico
- Los productos terminados para los cuales se aplica la técnica de costo promedio.

Las partidas de inventarios de materias primas requieren una mejora en el software contable Apoteosys con el fin de realizar todo el proceso de registro en línea e implementar (diseño y parametrización) el módulo de productos en proceso (producción).

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		40,925,385,838	24,767,637,932	16,157,747,906
Terrenos		21,567,773,911	21,567,773,911	0
Edificaciones		12,024,222,877	12,024,222,877	0
Repuestos		37,495,273	37,495,273	0
Maquinaria y equipo		18,103,685,195	1,943,258,760	16,160,426,435
Redes, líneas, cables		67,837,383	67,837,382.76	0
Equipo médico y científico		1,295,810,836	530,000,556	765,810,280
Muebles, enseres y equipo de oficina		517,164,477	481,933,924	35,230,553
Equipos de comunicación y computación		533,094,933	472,662,546	60,432,387
Equipos de transporte, tracción y elevación		1,582,203,719	1,403,900,617	178,303,102
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		531,240	531,240	0
Bienes de arte y cultura		112,240	112,240	0
Depreciación acumulada de PPE (CR)		-2,822,806,366	-1,780,351,515	-1,042,454,851
Deterioro acumulado de PPE (CR)		-11,981,739,880	-11,981,739,880	0
Depreciación: Edificaciones		-102,064,935	-82,406,708	-19,658,228
Depreciación: Plantas, ductos y túneles		0	0	0
Depreciación: Redes, líneas y cables		-4,116,222	-3,781,233	-334,989
Depreciación: Maquinaria y equipo		-1,388,650,076	-629,328,473	-759,321,603
Depreciación: Equipo médico y científico		-109,697,078	-52,131,577	-57,565,501
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina		-383,158,472	-325,138,669	-58,019,802
Depreciación: Equipos de comunicación y computación (CR)		-259,877,417	-188,145,908	-71,731,509
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación (CR)		-575,140,186	-499,367,957	-75,772,229
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación (CR)		-101,980	-50,990	-50,990
Deterioro: Terrenos		-11,897,309,142	-11,897,309,142	0
Deterioro: Edificaciones		-84,430,738	-84,430,738	0

Revelaciones adicionales:

El deterioro de la propiedad planta y equipo se mantiene para la vigencia 2023, mediante el avalúo presentado por peritos en el año 2018, de la firma Open Business Group, la cual determino las causales por la cual se deterioran los siguientes terrenos y edificaciones de la Industria Licorera del Cauca:

- Cerros tutelares o manga potrero de Belén, tipo predio rural de protección ambiental, con un perímetro de 8.714 metros presentando los siguientes agentes de deterioro: topografía con una valoración del 13.20%, servidumbre 1324 metros cuadrados y por invasión 70%.
- Parque Industrial de Popayán S.A, tipo predio considerado inicialmente urbano, pero modificado en el POT (art. 332 acuerdo 6 de 2002) como zona especial rural en propiedad horizontal, el lote 1H mide 30.000 metros cuadrados, lote 2H mide 7.755 metros cuadrados y el lote 3D 5.808 metros cuadrados. Presentados los siguientes agentes de deterioro:

1. Lote 1H, deterioro por topografía del 7%, deterioro por cambios, del 4,45% y deterioro por servidumbre de 11.920 metros cuadrados.
 2. Lote 2H, deterioro por topografía 7%, deterioro por cambios 4.45% y deterioro por servidumbre 3.063 metros cuadrados.
 3. Lote 3D, deterioro por topografía 7%, deterioro por cambios 4.45% y deterioro por servidumbre 2.294 metros cuadrados.
- Lote villa del Carmen II copropiedad con la gobernación del Cauca y el Municipio de Popayán, tipo terreno de construcciones de comodatos, área 1050 metros cuadrados, presentando deterioro por geomorfología del 0,20%, deterioro por topografía 7.20% y afectación por comodatos de 485 metros cuadrados.

Sede ILC, calle 4 1e- 40, tipo bien de interés industrial Licorera del Cauca, con un total de terrenos de 36.775 metros cuadrados, el factor de deterioro por terrenos es del 6,8% y por construcciones del 0,68%.

La entidad presenta restricciones sobre edificios ubicados en la sede principal, declarados como Patrimonio Histórico Cultural Nacional por Min Cultura (resoluciones No. 2432 de 2009, modificada por la Resolución 3550 de 2015).

Las anteriores causales generadas en el caso de los terrenos, permitió ajustar los montos y reclasificar las depreciaciones. Para el año 2024 realizara un inventario físico y avaluó de los bienes que permita establecer y/o cuantificar el deterioro con fines de registros y ajustes contables.

En la partida de activos fijos requiere realizar una mejora en el software contable Apoteosys, con el fin de realizar todo el proceso de compra y registros en línea.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQ Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	Equipo de transp. traccion y elevación	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,943,258,760	472,662,546	1,403,900,617	530,000,556	481,933,924	112,240	531,240	4,832,399,883
+ ENTRADAS (DB):	16,160,426,435	60,432,387	512,293,101	802,431,962	35,230,553	0	0	17,570,814,438
0 Adquisiciones en compras	16,160,426,435	60,432,387	512,293,101	802,431,962	35,230,553.00	0	0	17,570,814,438
- SALIDAS (CR):	0	0	-333,989,999	-36,621,682	0	0	0	-370,611,681
Disposiciones (enajenaciones)		0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas		0	-333,989,999	-36,621,682	0	0	0	-370,611,681
SUBTOTAL	18,103,685,195	533,094,933	1,582,203,719	1,295,810,836	517,164,477	112,240	531,240	22,032,602,640
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)								-
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL (31-dic)	18,103,685,195	533,094,933	1,582,203,719	1,295,810,836	517,164,477	112,240	531,240	22,032,602,640
= (Subtotal + Cambios)								-
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1,388,650,076	259,877,417	575,140,186	109,697,078	383,158,472	0	101,980	2,716,625,209
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	629,328,473	188,145,908	499,367,957	52,131,577	325,138,669	0	50,990	1,694,163,575
+ Depreciación aplicada vigencia actual	759,321,603	71,731,509	137,003,729	57,565,501	58,019,802	0	50,990	1,083,693,134

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQ Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	Equipo de transp. traccion y elevación	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	TOTAL
Depreciación por pérdida de bienes			-61,231,500					-61,231,500
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	-
= VALOR EN LIBROS	16,715,035,119	273,217,516	1,007,063,533	1,186,113,758	134,006,005	112,240	429,260	19,315,977,431
(Saldo final - DA - DE)								
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	32	40	36	10	67	0	10	35
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	21,567,773,911	11,886,971,614	33,454,745,525
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-
Adquisiciones mejoras		0	0
- SALIDAS (CR):	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)			-
Baja en cuentas			-
= SUBTOTAL	21,567,773,911	11,886,971,614	33,454,745,525
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			-
= SALDO FINAL (31-dic)	21,567,773,911	11,886,971,614	33,454,745,525
(Subtotal + Cambios)			
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	102,064,935	102,064,935
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		82,406,708	82,406,708
+ Depreciación aplicada vigencia actual		19,658,228	19,658,228
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	11,897,309,142	84,430,738	11,981,739,880
Saldo inicial del Deterioro acumulado	11,897,309,142	84,430,738	11,981,739,880
+ Deterioro aplicado vigencia actual			-
= VALOR EN LIBROS	9,670,464,769	11,802,540,876	21,473,005,645
(Saldo final - DA - DE)			
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	55	1	36

10.3. Detalle de la composición de las Propiedades planta y equipo - Bienes inmuebles.

No.	Categoría	Descripción	Identificación	Avalúo	Deterioro - NIF	Neto (Costo específico) - NIF
				(Importe atribuido) - NIF		
	TERRENOS			21,567,773,911	11,897,309,142	9,670,464,769
	URBANOS			4,298,193,911	318,029,318	3,980,164,593
1	Propiedad, planta y equipo - Lotes Urbanos	Lote de terreno	Lote urbano barrio Villa del Carmen	1,876,365	258,042	1,618,323
2	Propiedad, planta y equipo - Lotes Urbanos	Lote de terreno	Lote 1 urbano	4,296,317,546	317,771,276	3,978,546,270
	RURALES			17,269,580,000	11,579,279,824	5,690,300,176
3	Propiedad, planta y equipo - Lotes Rurales	Lote de terreno	"Cerro Tutelar" o "Manga o Potrero de Belén"	7,511,468,000	6,591,928,000	919,540,000
4	Propiedad, planta y equipo - Lotes Rurales	Lote de terreno	Lote 1 manzana H (1H) Parque Industrial	6,720,000,000	3,439,520,000	3,280,480,000
5	Propiedad, planta y equipo - Lotes Rurales	Lote de terreno	Lote 2 manzana H (2H) Parque Industrial	1,737,120,000	885,012,240	852,107,760
6	Propiedad, planta y equipo - Lotes Rurales	Lote de terreno	Lote 3 manzana B (3B) Parque Industrial	1,300,992,000	662,819,584	638,172,416
	EDIFICACIONES			12,024,222,877	84,430,738	11,939,792,139
7	Propiedad, planta y equipo - Edificaciones	Construcciones y anexidades	Edificios Sede administrativa, bodegas y planta de producción de ILC Calle 4 No. 1 E - 40	12,024,222,877	84,430,738	11,939,792,139
	TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			33,591,996,788	11,981,739,880	21,610,256,908

10.4. Estimaciones

10.4.1 Depreciación por el método de línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15	15
	Equipos de comunicación y computación	5	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	5
	Equipo médico y científico	10	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Repuestos	10	10
	Bienes de arte y cultura	10	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	10
	Otros bienes muebles	10	10
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50
	Redes, líneas y cables	25	25
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles	20	20

10.5. Revelaciones adicionales:

En el periodo no se presentaron cambios en las estimaciones de vida útil, valor residual, costo de desmantelamiento ni el método de depreciación.

El 6 de abril mediante invitación abierta se realizó la contratación de la Empresa OMEGA PACKING INC. P, según contrato No.51 de 2021 para la compra de la Línea de envasado la cual cuenta con un aportes monetarios del Fondo de Desarrollo Regional del Cauca aprobados por el OCAD Región Pacífico según Acuerdos 088 de 2019 y 111 de 2020 (Recursos de Regalías) por \$11.912.484.435 más recursos propios presupuestados en la vigencia 2021 por valor de \$3.902.155.416 para un total de \$15.814.639.851 para el proyecto “Mejoramiento de la productividad a través de la modernización del proceso productivo en la Industria Licorera del Cauca” cuyo propósito es la adquisición de una línea de envasado en 2021 para la entidad. Esta importante inversión hace parte del fortalecimiento para atender la apertura económica, a la fecha de cierre se realizó el ingreso del activo a la contabilidad, en el mes de abril de 2023 se ingresó como activo la línea de envasado por un valor de \$15.913.671.900 con una vida de útil de 180 meses el método de depreciación es de línea recta con corte a 31 de diciembre su depreciación es por valor de \$707.274.306

Para la vigencia 2023 se presentó un hurto del vehículo de placas JOU 354 color blanco, No. de Motor J08EWT10809 Y No. De chasis 9F3GH8JM8NXX10546, con la aseguradora LA PREVISORA se hizo efectivo el reconocimiento a la garantía y cumplimiento de las pólizas presentado la autorización de pagos por transferencia electrónica de fondos el 25 de octubre del 2023 y la orden de pago No. 810172646 de fecha 3 de noviembre 2023 por la suma de \$288.000.000 dicho recurso fueron incorporada al presupuesto de la vigencia 2023 mediante aprobación de la junta directiva de la Industria Licorera Del Cauca del 23 de noviembre del 2023, el valor de la depreciación acumulada es la suma de 61.231.499.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

Hacen parte de las propiedades de inversión, los activos (terrenos y edificios) destinados para beneficios a empleados entre los que se cuentan, la sede para la organización sindical, el gimnasio, cafetería, oficina del fondo de empleados, canchas deportivas y parqueaderos para trabajadores y empleados:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	907,713,505	907,713,505	0
Propiedades de inversión	907,713,505	907,713,505	0
Terrenos	378,400,139	378,400,139	0
Edificaciones	529,313,366	529,313,366	0
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	2,515,865	1,257,932.28	1,257,932
Edificaciones	2,515,865	1,257,932.28	3,773,797

13.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	378,400,139	529,313,366	907,713,505
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL

	Adquisiciones mejoras	0	0	0
-	SALIDAS (CR):	0	0	0
	Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
	Baja en cuentas	0	0	0
=	SUBTOTAL			
	(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	378,400,139	529,313,366	907,713,505
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
=	SALDO FINAL (31-dic)			
	(Subtotal + Cambios)	378,400,139	529,313,366	907,713,505
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	2,515,865	2,515,865
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0	0
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	2,515,865	2,515,865
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
	+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
=	VALOR EN LIBROS			
	(Saldo final - DA - DE)	378,400,139	526,797,501	905,197,640
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0.24	0.14
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	80,653,850	70,172,515	10,481,335
Activos intangibles	742,959,587	707,364,604	35,594,983
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-662,305,737	-637,192,089	-25,113,648

El método de amortización utilizado es el de línea recta.

Estos activos se amortizan en 3 años.

En el periodo no se presentaron cambios en las estimaciones de vida útil, valor residual, ni método de depreciación.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL (SI)	416,365,119	290,999,485	707,364,604
+ ENTRADAS (DB)	35,594,983	0	35,594,983
Adquisiciones en compras	35,594,983	0	35,594,983

	Adquisiciones en permutas	0	0	0
-	SALIDAS (CR)	0	0	0
	Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
	Baja en cuentas	0	0	0
	Otras salidas de intangibles	0	0	0
	SUBTOTAL (SI+E+S)	451,960,102	290,999,485	742,959,587
-	AMORTIZACION ACUMULADA (AM)	408,325,401	253,980,336	662,305,737
	Saldo inicial amortización	383,211,753	253,980,336	637,192,089
+	Amortización aplicada vigencia actual	25,113,648	0	25,113,648
-	Reversión de amortización acumulada	0	0	0
	VALOR EN LIBROS (SF-AM-DE)	43,634,700	37,019,149	80,653,850
	% AMORTIZACION ACUMULADA	92	87	90
	% DETERIORO ACUMULADA	0	0	0

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACION SEGÚN SU VIDA UTIL	451,960,102	290,999,485	742,959,587
Vida útil definida	451,960,102	290,999,485	742,959,587

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS		7,206,231,041	17,936,716,086	-10,730,485,045
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		380,226,498	584,247,252	-204,020,753
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		5,764,264,218	16,490,504,881	-10,726,240,663
DERECHOS DE COMPENSACION POR IMPUESTOS		1,061,740,324	861,963,953	199,776,371

16.1. Revelaciones adicionales

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		5,764,264,218	16,490,504,881	-10,726,240,663
Anticipos para adquisición de bienes y servicios		5,764,264,218	16,490,504,881	-10,726,240,663
CONSORCIO LICORERA 2020		426,747,002	426,747,002	0
MEDIDAS ELECTRICAS INGENIERIA S.A.S.		2,143,555,713	1,309,166,032	834,389,681

NIXON HAROLD MUÑOZ PACHECO	736,294,533	736,294,533	0
OMEGA PACKING INC.	0	13,980,293,179	-13,980,293,179
JUAN MANUEL MOSQUERA	5,800,000	0	5,800,000
TEC SAS SERVICIOS Y CONTRATACIONES	61,149,635	38,004,135	23,145,500
JULIAN LISANDRO GONZALES CASAS	1,577,429,844	0	1,577,429,844
TECNI COMPRESORES SAS	18,672,191	0	18,672,191
AVMP ARQUITECTOS SAS	792,298,500	0	792,298,500
LINDA OMAIRA FUENTES MESESES	2,316,800	0	2,316,800

En la Vigencia 2023, se hizo efectiva la entrega y recepción de la nueva línea de envasado por medio de la empresa OMEGA PACKING INC. Según contrato No.51 de 2021 y posteriormente se realizaron los respectivos cruces y ajustes contables afectando directamente el patrimonio de la Industria Licorera del Cauca.

Los ítems más representativos de los anticipos de bienes y servicios son Medidas Eléctricas Ingeniería S.A.S. correspondiente al acta final del contrato No 178 de 2022, Julián Lisandro Gonzales Casas correspondiente a la actividad de mejora de la infraestructura del contrato 059 de 2023 y AVMP correspondiente al contrato No 034 de 2023 estudios y diseños técnicos aprobados por supervisión e interventoría.

NOTA 17. OTROS

17.1 . Arrendamientos operativos

17.1.1. Arrendatario

Revelaciones generales

La entidad arrienda bodegas para almacenar materias primas y producto terminado por términos cortos entre dos y cuatro meses en épocas de alta producción que implican aprovisionamiento y necesidades de bodegaje para las materias primas y producto terminado. En el año 2023, se realizaron pagos debido a las adecuaciones de infraestructura, Los cánones de arrendamiento se pagan de forma mensual anticipada.

De igual forma se alquilan los servidores donde actualmente se encuentran alojados los sistemas de información de la Industria Licorera del Cauca (ERP, gestión documental, facturación electrónica)

17.1.2. Seguimiento de Cuentas por pagar

Los cánones de arrendamiento de bodegas para el almacenamiento de inventarios se pagan mes anticipado por lo cual no se reflejan saldos en cuentas por pagar al corte de la vigencia.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
	2023	2022	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	16.597.757.437	22,666,211,862	-6.068.454.425
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,210,071,723	793,662,207	416,409,516
Adquisición de bienes y servicios del exterior	168,630,874	168,630,874	0
Recursos a favor de terceros	4,673,266,517	4,420,683,452	252,583,065
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0	0	0
Descuentos de nómina	360,104,134	351,835,655	8,268,479
Retención en la fuente e impuesto de timbre	233,602,967	174,807,061	58,795,906
Impuestos, contribuciones y tasas	12,687,467,181	6,705,956,245	5,981,510,936
Impuesto al valor agregado - IVA	-3,566,841,219	-2,207,290,989	-1,359,550,230
Otras cuentas por pagar	831.455.259	12,257,927,357	-11.426.472.098

Se refleja un impuesto al valor agregado IVA negativo dado que el IVA facturado en los productos de la Instruía Licorera del Cauca es del 5% y el IVA factura de los proveedores descontable es del 19% dando como resultado un saldo a favor.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN				
			(reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓN	TASA DE INTERES
				MÍNIMO	MÁXIMO		(%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			1,210,071,723				0
Bienes y servicios			1,210,071,723				0
DEPOSITOS RENGINFO SAS	PJ		1,884,624	30	30	Ninguna	0
PEGATEX LTDA	PJ		48,135,772	30	30	Ninguna	0
GUALA CLOSURES DE COLOMBIA LTDA	PJ		691,188,765	30	30	Ninguna	0
PATRICIA NAVIA BUITRON	PN		1,745,383	30	30	Ninguna	0
ALMACENES EXITO S.A	PJ		23,478,000	30	30	Ninguna	0
BENMOGA & CIA S.A.S	PJ		38,936,735	30	30	Ninguna	0
SERVICIOS ELECTRICOS DE INGENIERIA SAS	PJ		16,500,632	30	30	Ninguna	0
COMERCIALIZADORA FELICA S.A.S.	PJ		1,141,215	30	30	Ninguna	0
GRUPO EMPRESARIAL VID S.A.S	PJ		2,246,998	30	30	Ninguna	0
ADRIANA FAIZULY PRADO OBANDO	PN		16,794,903	30	30	Ninguna	0
KAESER COMPRESORES DE COLOMBIA S.A.S	PJ		197,023,001	30	30	Ninguna	0
COMPAÑIA NAVARRO Y COLLAZOS S.A.S	PJ		2,006,386	30	30	Ninguna	0

HUGO HERNAN RIVERA LOPEZ	PN		16,431,348	30	30	Ninguna	0
JULIAN LIZANDRO GONZAEZ CASAS	PN		68,559,452	30	30	Ninguna	0
HEINSOHN BUSINESS TECHNOLOGY S.A.	PJ		16,080,595	30	30	Ninguna	0
CASA GRAJALES S.A	PJ		17,741,416	30	30	Ninguna	0
HEINSOHN HUMAN GLOBAL SOLUTIONS S.A.S.	PJ		12,428,135	30	30	Ninguna	0
ACLAB S.A.S	PJ		31,454,031	30	30	Ninguna	0
LABZUL S.A.S	PJ		6,294,332	30	30	Ninguna	0

Proveedores nacionales de bienes y servicios, este valor corresponde a las cuentas que fueron tramitadas (contabilizadas) a fin de año y no se alcanzó a realizar su pago, diferente a las cuentas por pagar presupuestales, las cuales son compromisos adquiridos por la Industria Licorera del Cauca, que cumplen con todos los requerimientos contractuales y presupuestales tramitados durante la vigencia anterior y son reconocidas mediante resolución 00007 del 3 de enero de 2024.

21.1.2. Adquisición de bienes y servicios en el exterior

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN				
			(reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
			VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓN	TASA DE INTERES (%)
MINIMO	MÁXIMO						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD					
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			168,630,874				0
Bienes y servicios			168,630,874				0
SODERAL			168,630,874				0
	PJ			30	30	Ninguna	

Principal proveedor de materia prima en el exterior.

21.1.3. Recursos a favor de terceros

Existen partidas conciliatorias en las cuentas bancarias, debido al volumen de consignaciones de clientes que, a la fecha de cierre, no han aportado el soporte necesario para aplicar a la respectiva cuenta, principalmente cartera y están en proceso de identificación, igualmente por estampillas Departamentales (otros recaudos):

Descripción	2023	2022	Variación Valor
Otros Recaudos a Favor de terceros	4,673,266,517	4,420,683,452	252,583,065
CUENTAS CORRIENTES	434,975,399	396,038,343	38,937,056
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0	0	0
BANCOLOMBIA	402,247,656	383,092,004	19,155,652
BANCO DE OCCIDENTE	32,727,743	12,946,339	19,781,404
CUENTAS DE AHORRO	3,067,970,159	3,817,496,314	-749,526,154
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	876,621,209	1,262,230,207	-385,608,998
BANCOLOMBIA	2,191,348,115	1,939,973,843	251,374,272
BANCO DE OCCIDENTE	835	615,292,263	-615,291,428
OTROS RECAUDOS			
DEPARTAMENTO DEL CAUCA	408,486,635	207,148,794	201,337,846

21.1.4. Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCION	TASA DE INTERES
	VALOR EN LIBROS	MINIMO	MÁXIMO		%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	831,455,258	30	30	Ninguna	0
Viáticos	1,716,739	30	30	Ninguna	0
Córdoba López	359,813	30	30	Ninguna	0
Ángela Patricia Zúñiga Gómez	1,122,450	30	30	Ninguna	0
Auddier Andrés Arteaga Sánchez	234,476	30	30	Ninguna	0
Aportes al ICBF SENA	174,308,901	30	30	Ninguna	0
Caja de Compensación Familiar del Cauca	82,962,300	30	30	Ninguna	0
Sena Regional Cauca	12,650,300	30	30	Ninguna	0
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	78,696,301	30	30	Ninguna	0
Servicios Públicos	669,521	30	30	Ninguna	0
Alcanos de Colombia S.A. E.S.P.	6,840	30	30	Ninguna	0
Colombia Telecomunicaciones S.A E.S.P	662,681	30	30	Ninguna	0
Honorarios	38,665,595	30	30	Ninguna	0
Synlab Colombia S.A.S	9,758,554	30	30	Ninguna	0
Lexco S.A.	3,732,636	30	30	Ninguna	0
Universidad Tecnológica De Pereira	581,120	30	30	Ninguna	0
C Abogados Sas	1,911,000	30	30	Ninguna	0
Miuras S.A.S	708,494	30	30	Ninguna	0
Consorcio Kraft	15,237,591	30	30	Ninguna	0
Hammer Chicaiza Bolaños	2,245,200	30	30	Ninguna	0
Jennyfer Yolanda Valencia Rivera	4,491,000	30	30	Ninguna	0
Servicios	433,695,089	30	30	Ninguna	0
José Fernando López Jurado	12,420,000	30	30	Ninguna	0
Nixon Alexander Fernández Peña	1,806,000	30	30	Ninguna	0
Diego Salomón Roa Roa	758,177	30	30	Ninguna	0
Transportes Sarvi Ltda	81,260,396	30	30	Ninguna	0
Servagro Ltda	23,833,857	30	30	Ninguna	0
Truly Nolen Valle S.A	3,909,206	30	30	Ninguna	0
Red Sonora S.A.S.	9,460,500	30	30	Ninguna	0
Asociación De Copropietarios Del Parque	458,976	30	30	Ninguna	0
Proclama Del Cauca Empresa Asociativa D	11,663,000	30	30	Ninguna	0
Instituto Colombiano De Normas Técnicas	17,914,132	30	30	Ninguna	0
Caracol Primera Cadena Radial Colombiana	7,329,142	30	30	Ninguna	0
Servientrega Centro De Soluciones	448,097	30	30	Ninguna	0
Monde Selection Sprl	40,000,000	30	30	Ninguna	0
Radio Cadena Nacional S.A	2,533,093	30	30	Ninguna	0
Bomberos Voluntarios Popayán	2,564,743	30	30	Ninguna	0
Gamma Ingenieros S.A.S.	8,783,426	30	30	Ninguna	0
Grupo Dva Ingeniería Sas.	9,091,488	30	30	Ninguna	0
Diagnostico Automotor Del Cauca	353,010	30	30	Ninguna	0
Óptica Andes Popayán	18,304,499	30	30	Ninguna	0
Server & Support Sas	14,757,747	30	30	Ninguna	0
Analytical Instruments Solutions S.A.S.	9,884,443	30	30	Ninguna	0
Soluciones Tecnologicas Aplicadas De Col	3,995,331	30	30	Ninguna	0
Mundotecx Company Sas	33,931,889	30	30	Ninguna	0
Meridiano Comunicaciones	8,109,000	30	30	Ninguna	0
Fundación Para El Progreso Integral De Co	43,130,261	30	30	Ninguna	0
Inspírate Eventos Sas	8,580,000	30	30	Ninguna	0
Gustavo Adolfo Guzmán Vallejo	3,912,000	30	30	Ninguna	0
Ronhy Fabián Villamarin Barbosa	14,455,552	30	30	Ninguna	0

Luis Gabriel Hernández Pino	36,090,741	30	30	Ninguna	0
Iván Darío Molano Lozano	3,956,383	30	30	Ninguna	0
Aportes a Sindicato	44,314,429	30	30	Ninguna	0
Sintrabecolicas Subdirectiva Cauca	-38,471,399	30	30	Ninguna	0
Forvitalicorera	82,816,828	30	30	Ninguna	0
Club Deportivo Industria Licorera Del Cauca	-31,000	30	30	Ninguna	0
Otras Cuentas Por Pagar	138,084,984	30	30	Ninguna	0
Segura Mosquera Juan Manuel	5,800,000	30	30	Ninguna	0
Otero Álvarez Jesús Albeiro	391	30	30	Ninguna	0
International Taste And Quality Institut	60,000,000	30	30	Ninguna	0
Comercializadora Felica S.A.S.	101,813	30	30	Ninguna	0
Asociación Colombiana De Empresas Licor	72,182,780	30	30	Ninguna	0

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13,266,455,020	12,219,798,870	1,046,656,150
Beneficios a los empleados a corto plazo	2,721,768,976	1,675,112,826	1,046,656,150
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0
Beneficios post empleo - pensiones	10,544,686,044	10,544,686,044	0
Otros beneficios post empleo			0
PLAN DE ACTIVOS	0	0	0
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0
Para beneficios post empleo			0
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	13,266,455,020	12,219,798,870	1,046,656,150
A corto plazo	2,721,768,976	1,675,112,826	1,046,656,150
A largo plazo	0	0	0
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
Post empleo	10,544,686,044	10,544,686,044	0

Su mayor detalle se registra en el módulo de nómina del aplicativo Apoteosys, el cual genera una base de datos para realizar la interface que afectan los rubros contables.

Beneficios post empleo – pensiones:

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

La Industria Licorera del Cauca debe conformar un plan de activos para atender las obligaciones derivadas de los beneficios a empleados.

22.1. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

La entidad no tiene planes de terminación anticipada de contratos laborales que le deriven beneficios por terminación del vínculo laboral.

22.2. Beneficios y plan de activos post empleo – pensiones y otros

Al corte del ejercicio, la entidad tiene a cargo tres nóminas de pensionados así:

Pensiones a cargo directo de la entidad: 2 pensionados (100% de la pensión)
 Pensiones compartidas con COLPENSIONES: 74 pensionados (excedente de la pensión)
 Pensiones compartidas con el Fondo Territorial de Pensiones: 12 pensionados (excedente de la pensión).

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las provisiones buscan reservar un recurso importante con el fin de atender obligaciones futuras, entre las provisiones más representativas estos impuestos, bonificaciones y para atender posibles litigios y de manadas.

23.1. Litigios y demandas

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	12,722,809,407.02	5,476,323,170.74	7,246,486,236.28
Litigios y demandas	192,154,842.12	192,154,842.12	0.00
Garantías			0
Provisión para seguros y reaseguros			0
Provisión fondos de garantías			0
Provisiones diversas	12,530,654,564.90	5,284,168,328.62	7,246,486,236.28

23.2. Garantías

No se tienen saldos por este concepto, al cierre de la vigencia

23.3. Provisiones diversas

En el saldo de esta cuenta se incluyen entre otras, provisiones de las cuentas para pagos que no se alcanzaron a pagar en la vigencia 2023, la provisión de renta y provisión de industria y comercio para la vigencia 2023.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	4,919,353,366	6,526,558,467	-1,607,205,101
Avances y anticipos recibidos	102,378,895	2,030,825,321	-1,928,446,426
Depósitos recibidos en garantía	0	0	0
Pasivos por impuestos diferidos	4,816,974,471	4,495,733,146	321,241,325

24.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Avances y anticipos recibidos	102,378,895	2,030,825,321	-1,928,446,426
Otros pasivos	102,378,895	2,030,825,321	-1,928,446,426
Depósitos recibidos de clientes	102,378,895	2,030,825,321	-1,928,446,426

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

En el momento del cierre no se registraron activos para contingencias.

25.2. Pasivos contingentes

No se reporta cuentas de pasivos contingentes por demandas interpuestas contra la Industria Licorera del Cauca, se requiere un trabajo constante de información con la oficina jurídica.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CUENTAS DE ORDEN 2023	
DETALLE	VALOR
LITIGIOS Y DEMANDAS	143,764,900
Grueso Viveros Marcelo Andrés	27,300,000
Perafan Alegria Luz Mila	40,000,000
Rivera Martínez Gloria Patricia	10,801,175
Rincón Muñoz Sofía Lorena	27,300,000
Porvenir S.A.	11,063,725
Rada Villanueva Vanessa	27,300,000
CUENTAS DE ORDEN 2023	
DETALLE	VALOR
Demandas Judiciales Con Corte A Octubre 2023	240,458,286
Demandas Judiciales Con Corte A Octubre 2023	556,553,409
Demandas Judiciales Con Corte A Octubre 2023	14,000,000
Demandas Judiciales Con Corte A Octubre 2023	15,343,807
Demandas Judiciales Con Corte A Octubre 2023	123,771,700
Suministro De Material Publicitario P.O.P. Para La Industria Lic	14,582,854

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse obligaciones que afecten la estructura financiera de la Industria Licorera del Cauca.

En este rubro están reflejadas aquellas demandas en contra de la entidad y son registradas de acuerdo al informe del área jurídica.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	72,604,583,795	54,348,602,691	18,255,981,104
Capital fiscal	27,267,894,112	15,355,409,677	11,912,484,435
Reservas	12,811,062,020	12,811,062,020	0
Dividendos y participaciones decretados en especie	0	0	0
Resultados de ejercicios anteriores	20,302,628,922	17,656,126,828	2,646,502,093
Resultado del ejercicio	12,222,998,742	15,355,409,677	-3,132,410,935
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1,910,841,224	1,910,841,224	0

En lo concerniente a la diferencia presentada en el capital fiscal por la suma de Once mil novecientos doce

millones cuatrocientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos treinta y cinco pesos (\$11.912.484.435) corresponde a los dineros otorgados por el ministerio de Hacienda y Crédito público para la adquisición de la nueva línea de envasado, la cual fue recibida a satisfacción en el mes de abril de la vigencia 2023. En relación al resultado de ejercicios anteriores la variación que presenta por valor de Dos mil seiscientos cuarenta y seis millones quinientos dos mil novecientos noventa y tres pesos (\$2.646.502.093) corresponde a ingresos de ejercicios anteriores por pagos de incapacidades de la NUEVA EPS, y el cálculo del impuesto diferido por cierre del ejercicio de la vigencia 2023.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	62,925,055,817	56,918,421,142	6,006,634,675
Venta de bienes	57,858,301,260	54,899,004,308	2,959,296,952
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	-	-	-
Licores, bebidas y alcoholes	57,858,301,260	54,898,607,908	2,959,693,352
Alcoholes	0	396,400	-396,400
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-	-	-
Venta de servicios	-	-	-
Otros ingresos	5,066,754,557	2,019,416,834	3,047,337,723
Financieros	4,315,670,353	2,015,629,009	2,300,041,344
Ingresos diversos	31,070,690	3,787,825	27,282,865
Impuesto a la ganancia diferido	720,013,514	0	720,013,514
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0	0

Para la vigencia 2023 se generó una variación significativa por venta de bienes, correspondiente a 3.896.831 unidades.

En relación a los ingresos financieros la industria Licorera del Cauca con los excedentes de tesorería realizó inversiones de corto plazo de bajo riesgo en las entidades financieras que ofrecen mayores rendimientos, se generó una rentabilidad por valor de: CUATRO MIL TRESCIENTOS QUINCE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA MIL DOSCIENTOS TRES PESOS (\$4.315.670.353.)

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
GASTOS	28,796,206,735	20,727,560,312	8,068,646,423
De administración y operación	26,461,150,722	17,738,146,843	8,723,003,878
De ventas	380,523,330	122,103,634	258,419,696
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	876,176,095	2,845,552,072	-1,969,375,977
Transferencias y subvenciones	0	0	0
Otros gastos	1,078,356,589	21,757,763	1,056,598,826

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	26.841.674.051	17.860.250.477	8.981.423.574	26.841.674.051	170.179.030
De Administración y Operación	26.461.150.722	17.738.146.843	8.723.003.878	26.461.150.722	170.179.030
Sueldos y salarios	3.917.008.524	3.134.854.491	782.154.033	3.917.008.524	
Contribuciones imputadas	1.303.591.732	1.229.254.142	74.337.590	1.303.591.732	97.663.260
Contribuciones efectivas	1.293.715.587	1.010.854.451	282.861.136	1.293.715.587	
Aportes sobre la nómina	18.585.200	13.281.500	5.303.700	18.585.200	
Prestaciones sociales	2.953.788.415	2.611.249.413	342.539.002	2.953.788.415	
Gastos de personal diversos	1.009.615.159	1.510.558.594	-500.943.435	1.009.615.159	72.515.770
Generales	14.921.150.816	7.106.443.201	7.814.707.615	14.921.150.816	
Impuestos, contribuciones y tasas	1.043.695.289	1.11.651.051	-77.955.761	1.043.695.289	
De Ventas	380.523.330	122.103.634	258.419.696	380.523.330	0

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	876,176,095	2,845,552,072	-1,969,375,977
DETERIORO	-	1,001,250,219	-1,001,250,219
De inversiones	-	-	-
De cuentas por cobrar	-	-	-
De inventarios	-	1,001,250,219	-1,001,250,219
De propiedades, planta y equipo	-	-	-
De propiedades de inversión	-	-	-
De activos intangibles	-	-	-
DEPRECIACIÓN	282,401,593	241,153,915	41,247,678
De propiedades, planta y equipo	282,401,593	241,153,915	41,247,678
De propiedades de inversión	-	-	-
AMORTIZACIÓN	25,113,648	22,586,857	2,526,791
De activos intangibles	25,113,648	22,586,857	2,526,791
PROVISION	568,660,854	1,928,740,351	-1,360,079,497
De litigios y demandas	568,660,854	348,179,270	220,481,584
Por garantías	-	-	-
Provisiones diversas	-	1,580,561,081	-1,580,561,081

De los productos facturados a los clientes durante el periodo, la entidad transfirió todos los beneficios, riesgos y ventajas inherentes a esos inventarios, por tanto, se hizo la correspondiente baja en cuentas.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

Para las cuentas del grupo 5.3 no se tienen saldos por deterioros.

29.3. Transferencias y subvenciones

La cuenta transferencia y subvenciones fue reclasificada a la cuenta 510290 otras contribuciones imputadas.

29.4. Otros gastos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1,281,097,065	243,691,050	1,037,406,014
FINANCIEROS	202,740,476	221,933,287	-19,192,812
Otros gastos financieros	202,740,476	221,933,287	-19,192,812
GASTOS DIVERSOS	1,078,356,589	21,757,763	1,056,598,826
Multas y sanciones	0	21,757,763	-21,757,763
Impuesto a las ganancias diferido	1,078,356,589	0	1,078,356,589

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	20.468.210.055	19.116.595.981	1.351.614.074
COSTO DE VENTAS DE BIENES	20.468.210.055	19.116.595.981	1.351.614.074
Bienes producidos	20.468.210.055	19.116.595.981	1.351.614.074
Bienes comercializados	-	-	-
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	-	-	-

30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	20.468.210.055	19.116.595.981	1.351.614.074
BIENES PRODUCIDOS	20.468.210.055	19.116.595.981	1.351.614.074
Licores, bebidas y alcoholes	20.468.210.055	19.116.595.981	1.351.614.074

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACION	9.187.013.618	6.227.730.577	2.959.283.041
Bienes	9.187.013.618	6.227.730.577	2.959.283.041

31.1. Costo de transformación - Detalle

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	9.187.013.618	6.227.730.577	2.959.283.041
BIENES	9.187.013.618	6.227.730.577	2.959.283.041
Licores, bebidas y alcoholes	9.187.013.618	6.227.730.577	2.959.283.041

31.1.1 – Costos de producción

DETALLE DE LOS COSTOS DE PRODUCCION	2023	2022
Concepto	Valor	Valor
Costos totales de producción	29,778,768,588	20,261,382,437
materiales	21,060,479,617	14,862,224,313
mano de obra	2,163,740,672	1,870,851,915
c.i.f.	6,554,548,299	3,528,306,209
Costo unitario de producción de cada botella	4,891	4,832
materiales	3,459	3,544
mano de obra	355	446
c.i.f.	1,077	841
Gasto unitario de producción de cada botella	7,065	4,248
CIF Totales	6,554,548,299	5,771,602,148
Licores, bebidas y alcoholes		
Materia prima		
Materiales	32,839,078	3,320,771
Generales	2,376,821,432	1,271,258,505
Sueldos y salarios	1,293,571,814	2,163,059,033
Contribuciones imputadas	82,400,720	31,471,474
Contribuciones efectivas	300,982,800	546,161,850
Aportes sobre la nomina	5,707,200	3,058,200
Depreciación y amortización	836,020,799	99,247,336
IMPUESTOS	559,673,000	
Prestaciones sociales	1,041,082,841	1,498,114,423
Gastos de personal diversos	25,448,615	155,910,556
CIF Unitarios	1,077	1,376
Licores, bebidas y alcoholes		
Materia prima		
Materiales	5	1
Generales	390	303
Sueldos y salarios	212	516
Contribuciones imputadas	14	8
Contribuciones efectivas	49	130
Aportes sobre la nomina	1	1
Depreciación y amortización	137	24
Prestaciones sociales	92	357
Gastos de personal diversos	171	37
No de Unidades		
No. real de unidades (botellas) producidas	6,088,419	4,193,415
No. de unidades (botellas) netas vendidas	3,909,442	3,954,373
Ingreso por botella vendida	14,796	13,883

31.1.2. Históricos de producción en los últimos seis años para determinar la capacidad normal de trabajo

Año	Unidades Producidas
Promedio (últimos 6 años) – Capacidad normal de trabajo	2,606,361
2018	3.275.282
2019	3.312.245
2020	3.475.814
2021	3.317.658
2022	4.193.415
2023	6.088.419

Se presenta incremento en los costos totales de producción en todos los elementos del costo, Sin embargo, en sus costos unitarios no registra mayor incremento considerable, esto debido a que al mayor volumen de producción realizado en el año 2023 con respecto al año 2022, este aspecto contrarresta el mayor costo por efecto de la inflación principalmente en materia prima y mano de obra. Cuyos índices fueron de materia prima 12.5% y de mano de obra el 17%.

La capacidad normal de producción es aproximadamente de 30.000 cajas mensuales el promedio aproximado de producción de los últimos seis (6) años es de 1.713.639 unidades.

La distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. En consecuencia, la cantidad de costo indirecto fijo

distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción ni de la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el cual se incurra en ellos.

La capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

Para la distribución de los costos indirectos fijos podrá usarse el nivel real de producción, siempre que se aproxime a la capacidad normal.

Como se observa en el cuadro del anexo “31.1.2 Históricos de producción en los últimos seis años para determinar la capacidad normal de trabajo”, el nivel real de producción es cercano a la capacidad normal de trabajo de los medios de producción, por lo tanto, la entidad utiliza el nivel real de producción para la distribución de los costos indirectos fijos.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

La entidad es responsable del impuesto sobre la renta y complementarios y tributa a la tasa del 9% sobre la utilidad fiscal (parágrafo 2 del art. 240 del estatuto tributario), tasa que no ha tenido modificaciones desde la Ley de reforma tributaria 1819 del 29 de diciembre 2016.

La provisión del impuesto de renta se reconoce por valor de \$1.234.899.808.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	1.061.740.324	861.963.953	199.776.371
CORRIENTES	1.061.740.324	861.963.953	199.776.371
Anticipo de impuesto auto retención	281.941.363	220.687.698	61.253.665
Anticipo de impuesto renta	661.450.000	631.251.000	30.199.000
Retenciones	118.085.852	9.762.146	108.323.706
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	263.109	263.109	-

Teniendo en cuenta el efecto impositivo de las diferencias temporarias, la Industria Licorera del Cauca reconoce activos o pasivos por impuesto diferido. En dicho sentido los activos por impuesto diferido corresponden a los valores del impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias deducibles y/o las pérdidas fiscales que dan derecho a compensaciones futuras. Por otra parte, reconoce los pasivos por impuesto diferido como los valores del impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias imponibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos que pudieran generar diferencias temporarias son:

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,816,974,471	4,495,733,146	321,241,325
CORRIENTES	4,816,974,471	4,495,733,146	321,241,325
Cuentas por cobrar	-	256,153,235	-256,153,235
Propiedad planta y equipo	4,816,974,471	4,239,579,911	577,394,560

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTO A LAS GANACIAS DIFERIDO	2,986,778,000	369,307,595	2,617,470,405
Cuentas por cobrar	1,078,356,589	-	1,078,356,589
Provisiones	1,908,421,411	369,307,595	1,539,113,816

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS CORRIENTES DIFERIDOS	1,078,356,589	-	1,078,356,589
Cuentas por cobrar	1,078,356,589	-	1,078,356,589

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

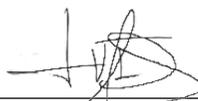
No se tienen saldos por ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Flujo de efectivo			
Actividades de inversión	Compras	Traslados	Neto
Propiedades planta y equipo	17.607.436.120	-	17.607.436.120
Urbanos	-	-	-
Rurales	-	-	-
Otras maquinarias, planta y equipo en tránsito	-	-	-
Bodegas	-	-	-
Maquinaria industrial	16.143.908.200	-	16.143.908.200

Herramientas y accesorios	16.518.235	-	16.518.235
Repuestos	-	-	-
Redes, líneas y cables	-	-	-
Equipo de seguridad y rescate	-	-	-
Otra maquinaria y equipo	-	-	-
Equipo de laboratorio	-	-	-
Otro equipo médico y científico	802.431.962	36.621.682	765.810.280
Muebles y enseres	35.230.553	-	35.230.553
Equipo y máquina de oficina	-	-	-
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	-	-	-
Equipo de comunicación	36.621.682	-	36.621.682
Equipo de computación	60.432.387	-	60.432.387
Terrestre	30.765.551	333.989.999	303.224.448
De tracción	481.527.550	-	481.527.550
Equipo de restaurante y cafetería	-	-	-
Otros bienes de arte y cultura	-	-	-

Se relacionan las compras brutas efectuadas en elementos de Propiedad, planta y equipos las cuales hacen parte de las actividades de operación en el Estado de Flujo de Efectivo.



Leidy Vanessa Iriarte Valdés

Contador Público titulado

T.P. No.268778-T