

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

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

CERTIFICAMOS

Hemos preparado los estados financieros individuales de la **INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA** al 31 de diciembre de 2024 cuyo juego completo comprende:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública, la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, conforme lo establece la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorios.

La información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera al 31 de diciembre de 2024; así como los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo.

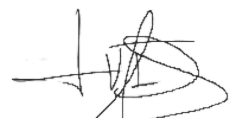
Las cifras incluidas en los estados financieros individuales son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad a diciembre de 2024.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o a funcionarios, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros individuales enunciados.

Que los estados contables básicos de la Industria Licorera del Cauca, con corte a 31 de diciembre de 2024, revelan el total de activos, pasivos y patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.

Que los activos representan un potencial de beneficios económicos futuros y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Industria Licorera del Cauca.

Se expide la presente certificación en Popayán a los 19 días del mes de febrero de 2025.


MARIBEL PERAFAN GALLARDO
Representante Legal
LEIDY VANESSA IRIARTE VALDES
jefe sección Contabilidad y presupuesto
TP 268778-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2024

Información en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN	NOTA	31 de Diciembre 2024		31 de Diciembre 2023		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
						VALOR	%	31-dic-24	31-dic-23
ACTIVOS									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>5</u>		\$ 44,811,417,955		\$ 50,092,993,895	-\$ 5,281,575,940	-10.54%	37.24%	41.05%
CAJA		\$ 1,240,560,402		\$ 0		\$ 1,240,560,402	100.00%	2.77%	0.00%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 42,063,000,223		\$ 48,647,339,701		-\$ 6,584,339,478	-13.53%	93.87%	97.11%
FONDOS EN TRANSITO		\$ 1,507,857,330		\$ 1,445,652,948		\$ 62,204,382	4.30%	3.36%	2.89%
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 0		\$ 1,246		-\$ 1,246	-100.00%	0.00%	0.00%
CUENTAS POR COBRAR	<u>7</u>		\$ 3,352,301,018		\$ 1,291,308,149	\$ 2,060,992,870	159.61%	2.79%	1.06%
VENTA DE BIENES		\$ 2,254,080,621		\$ 108,718,501		\$ 2,145,362,120	1973.32%	67.24%	8.42%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 1,098,220,397		\$ 1,169,766,649		-\$ 71,546,252	-6.12%	32.76%	90.59%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		\$ 0		\$ 1,982,245,843		-\$ 1,982,245,843	-100.00%	0.00%	153.51%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		\$ 0		-\$ 1,969,422,844		\$ 1,969,422,844	-100.00%	0.00%	-152.51%
INVENTARIOS	<u>9</u>		\$ 17,680,551,323		\$ 15,082,240,247	\$ 2,598,311,077	17.23%	14.69%	12.36%
BIENES PRODUCIDOS		\$ 5,532,281,738		\$ 3,946,730,635		\$ 1,585,551,103	40.17%	31.29%	26.17%
MATERIAS PRIMAS		\$ 0		\$ 727,020,227		-\$ 727,020,227	-100.00%	0.00%	4.82%
MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ 6,319,213,589		\$ 3,693,938,197		\$ 2,625,275,392	71.07%	35.74%	24.49%
PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 5,829,055,996		\$ 6,714,551,188		-\$ 885,495,192	-13.19%	32.97%	44.52%
OTROS ACTIVOS			\$ 9,099,052,165		\$ 7,206,231,041	\$ 1,892,821,125	26.27%	7.56%	5.91%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 1,358,539,324		\$ 380,226,498		\$ 978,312,825	257.30%	14.93%	5.28%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 6,725,086,588		\$ 5,764,264,218		\$ 960,822,370	16.67%	73.91%	79.99%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		\$ 1,015,426,253		\$ 1,061,740,324		-\$ 46,314,071	-4.36%	11.16%	14.73%
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE			\$ 74,943,322,461		\$ 73,672,773,331	\$ 1,270,549,130	1.72%	62.29%	60.38%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	<u>6</u>		\$ 2,094,802,354		\$ 2,094,802,354	\$ 0	0.00%	1.74%	1.72%
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		\$ 2,094,802,354		\$ 2,094,802,354		\$ 0	0.00%	100.00%	100.00%



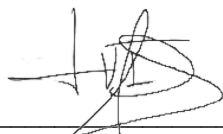
DESCRIPCIÓN	NOTA	31 de Diciembre 2024		31 de Diciembre 2023		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
						VALOR	%	31-dic-24	31-dic-23
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10		\$ 39,697,648,044		\$ 40,925,385,838	-\$ 1,227,737,794	-3.00%	32.99%	33.54%
TERRENOS		\$ 21,567,773,911		\$ 21,567,773,911		\$ 0	0.00%	54.33%	52.70%
EDIFICACIONES		\$ 12,293,072,171		\$ 12,024,222,877		\$ 268,849,294	2.24%	30.97%	29.38%
REPUESTOS		\$ 37,495,273		\$ 37,495,273		\$ 0	0.00%	0.09%	0.09%
REDES, LINEAS, CABLES		\$ 67,837,383		\$ 67,837,383		\$ 0	0.00%	0.17%	0.17%
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 18,103,685,195		\$ 18,103,685,195		\$ 0	0.00%	45.60%	44.24%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		\$ 1,322,014,636		\$ 1,295,810,836		\$ 26,203,800	2.02%	3.33%	3.17%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		\$ 710,306,021		\$ 517,164,477		\$ 193,141,544	37.35%	1.79%	1.26%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		\$ 533,094,933		\$ 533,094,933		\$ 0	0.00%	1.34%	1.30%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		\$ 1,582,203,719		\$ 1,582,203,719		\$ 0	0.00%	3.99%	3.87%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		\$ 531,240		\$ 531,240		\$ 0	0.00%	0.00%	0.00%
BIENES DE ARTE Y CULTURA		\$ 112,240		\$ 112,240		\$ 0	0.00%	0.00%	0.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-\$ 4,376,673,690		-\$ 2,822,806,366		-\$ 1,553,867,324	55.05%	-11.03%	-6.90%
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-\$ 12,143,804,987		-\$ 11,981,739,880		-\$ 162,065,107	1.35%	-30.59%	-29.28%
OTROS ACTIVOS	16		\$ 3,582,223,927		\$ 5,328,838,727	-\$ 1,746,614,800	-32.78%	2.98%	4.37%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	\$ 907,713,505		\$ 907,713,505		\$ 0	0.00%	25.34%	17.03%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-\$ 3,773,797		-\$ 2,515,865		-\$ 1,257,932	50.00%	-0.11%	-0.05%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	\$ 781,003,621		\$ 742,959,587		\$ 38,044,034	5.12%	21.80%	13.94%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-\$ 687,419,385		-\$ 662,305,737		-\$ 25,113,648	3.79%	-19.19%	-12.43%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$ 2,584,699,983		\$ 4,342,987,237		-\$ 1,758,287,254	-40.49%	72.15%	81.50%
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 45,374,674,326		\$ 48,349,026,919	-\$ 2,974,352,594	-6.15%	37.71%	39.62%
TOTAL, ACTIVO			\$ 120,317,996,787		\$ 122,021,800,251	-\$ 1,703,803,464	-1.40%	100.00%	100.00%
PASIVOS									
CUENTAS POR PAGAR	21		\$ 18,650,479,189		\$ 16,597,757,437	\$ 2,052,721,752	12.37%	37.14%	34.94%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		\$ 2,834,258,117		\$ 1,210,071,723		\$ 1,624,186,393	134.22%	15.20%	7.29%



DESCRIPCIÓN	NOTA	31 de Diciembre 2024		31 de Diciembre 2023		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
						VALOR	%	31-dic-24	31-dic-23
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		\$ 168,630,874		\$ 168,630,874		\$ 0	0.00%	0.90%	1.02%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 2,240,037,427		\$ 4,673,266,517		-\$ 2,433,229,089	-52.07%	12.01%	28.16%
DESCUENTOS DE NÓMINA		\$ 495,278,136		\$ 360,104,134		\$ 135,174,002	37.54%	2.66%	2.17%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 150,391,411		\$ 233,602,967		-\$ 83,211,556	-35.62%	0.81%	1.41%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 11,830,247,039		\$ 12,687,467,181		-\$ 857,220,142	-6.76%	63.43%	76.44%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		-\$ 4,719,560,178		-\$ 3,566,841,219		-\$ 1,152,718,959	32.32%	-25.31%	-21.49%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 5,651,196,363		\$ 831,455,259		\$ 4,819,741,103	579.68%	30.30%	5.01%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22		\$ 4,336,834,991		\$ 2,721,768,976	\$ 1,615,066,015	59.34%	8.64%	5.73%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 4,336,834,991		\$ 2,721,768,976		\$ 1,615,066,015	59.34%	100.00%	100.00%
OTROS PASIVOS			\$ 215,435,004		\$ 102,378,895	\$ 113,056,109	110%	0.43%	0%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		\$ 215,435,004		\$ 102,378,895		\$ 113,056,109	110%	100%	100%
TOTAL, PASIVO CORRIENTE			\$ 23,202,749,183		\$ 19,421,905,307	\$ 3,780,843,876	19.47%	46.20%	40.88%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22		\$ 10,544,686,044		\$ 10,544,686,044	\$ 0	0.00%	21.00%	22.20%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		\$ 10,544,686,044		\$ 10,544,686,044		\$ 0	0.00%	100.00%	100.00%
PROVISIONES	23		\$ 13,582,948,282		\$ 12,722,809,407	\$ 860,138,875	6.76%	27.05%	26.78%
LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 192,432,945		\$ 192,154,842		\$ 278,103	0.14%	1.42%	1.51%
PROVISIONES DIVERSAS		\$ 13,390,515,337		\$ 12,530,654,565		\$ 859,860,772	6.86%	98.58%	98.49%
OTROS PASIVOS	24		\$ 2,886,810,108		\$ 4,816,974,471	-\$ 1,930,164,363	-40.07%	5.75%	10.14%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$ 2,886,810,108		\$ 4,816,974,471		-\$ 1,930,164,363	-40.07%	100.00%	100.00%
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE			\$ 27,014,444,434		\$ 28,084,469,922	-\$ 1,070,025,488	-3.81%	53.80%	59.12%
TOTAL, PASIVO			\$ 50,217,193,618		\$ 47,506,375,229	\$ 2,710,818,388	5.71%	100.00%	100.00%
PATRIMONIO									
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	27		\$ 68,189,961,945		\$ 72,604,583,797	-\$ 4,414,621,852	-6.08%	97.27%	97.44%
CAPITAL FISCAL		\$ 27,267,894,112		\$ 27,267,894,112		\$ 0	0.00%	39.99%	37.56%
RESERVAS		\$ 12,811,062,020		\$ 12,811,062,020		\$ 0	0.00%	18.79%	17.64%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 24,578,317,107		\$ 20,302,628,922		\$ 4,275,688,185	21.06%	36.04%	27.96%
RESULTADO DEL EJERCICIO	35	\$ 3,532,688,706		\$ 12,222,998,744		-\$ 8,690,310,037	-71.10%	5.18%	16.84%
			\$ 1,910,841,224		\$ 1,910,841,224	\$ 0	0.00%	2.73%	2.56%



DESCRIPCIÓN	NOTA	31 de Diciembre 2024		31 de Diciembre 2023		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
						VALOR	%	31-dic-24	31-dic-23
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS		\$ 1,910,841,224		\$ 1,910,841,224		\$ 0	0.00%	100.00%	100.00%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POS		\$ 0		\$ 0		\$ 0	0.00%	0.00%	0.00%
TOTAL, PATRIMONIO			\$ 70,100,803,169		\$ 74,515,425,021	-\$ 4,414,621,852	-5.92%	100.00%	100.00%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO			\$ 120,317,996,787		\$ 122,021,800,251	-\$ 1,703,803,464	-1.42%	100.00%	100.00%



LEIDY VANESSA IRIARTE VALDES
CONTADOR TP. 268778-T



MARIBEL PERAFAN GALLARDO
GERENTE



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

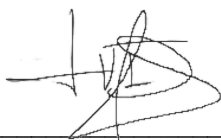
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2024

Información en pesos colombianos

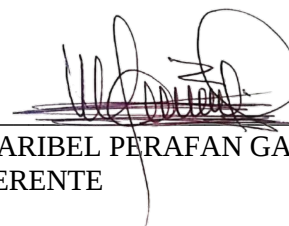
ESTADO DE RESULTADOS				ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
DESCRIPCIÓN	NOTA	31 de Diciembre de 2024	31 de Diciembre de 2023	VALOR	%	31-dic-24	31-dic-23
INGRESOS	28	\$ 49,997,408,582	\$57,858,301,260	-\$ 7,860,892,678	-13.59%	100.00%	100.00%
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOL		\$ 49,997,408,582	\$57,858,301,260	-\$ 7,860,892,678	-13.59%	100.00%	100.00%
MENOS:							
DEVOLUCIONES, REBAJAS DE CUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		\$0	\$0	\$0	0.00%	0.00%	0.00%
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 49,997,408,582	\$57,858,301,260	-\$ 7,860,892,678	-13.59%	100.00%	100.00%
MENOS:							
COSTO DE BIENES	30	\$ 23,561,264,243	\$20,468,210,055	\$ 3,093,054,188	15.11%	47.12%	35.38%
UTILIDAD BRUTA		\$ 26,436,144,340	\$37,390,091,206	-\$ 10,953,946,866	-29.30%	52.88%	64.62%
MENOS:							
GASTOS	29	\$ 21,493,129,868	\$26,461,150,722	-\$ 4,968,020,854	-18.77%	42.99%	45.73%
SUELDOS Y SALARIOS		\$ 4,446,418,001	\$3,917,008,524	\$ 529,409,478	13.52%	20.69%	14.80%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 1,392,370,027	\$1,303,591,732	\$ 88,778,295	6.81%	6.48%	4.93%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 1,613,971,131	\$1,293,715,587	\$ 320,255,544	24.75%	7.51%	4.89%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 56,489,700	\$18,585,200	\$ 37,904,500	203.95%	0.26%	0.07%
PRESTACIONES SOCIALES		\$ 4,005,172,861	\$2,953,788,415	\$ 1,051,384,446	35.59%	18.63%	11.16%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 1,301,373,990	\$1,009,615,159	\$ 291,758,830	28.90%	6.05%	3.82%
GENERALES		\$ 7,700,053,903	\$14,921,150,816	-\$ 7,221,096,913	-48.40%	35.83%	56.39%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 977,280,256	\$1,043,695,289	-\$ 66,415,034	-6.36%	4.55%	3.94%
DE VENTAS		\$ 988,831,121	\$380,523,330	\$ 608,307,792	159.86%	1.98%	0.66%
GENERALES		\$ 986,340,310	\$380,523,330	\$ 605,816,981	159.21%	99.75%	100.00%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 2,490,811	\$0	\$ 2,490,811	100.00%	0.25%	0.00%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 4,918,140,503	\$876,176,095	\$ 4,041,964,409	461.32%	9.84%	1.51%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$ 12,822,999	\$0	\$ 12,822,999	100.00%	0.26%	0.00%
DETERIORO DE INVENTARIOS		\$ 295,253,369	\$0	\$ 295,253,369	100.00%	6.00%	0.00%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 162,065,107	\$0	\$ 162,065,107	100.00%	3.30%	0.00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 408,927,740	\$282,401,593	\$ 126,526,148	44.80%	8.31%	32.23%



ESTADO DE RESULTADOS				ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
DESCRIPCIÓN	NOTA	31 de Diciembre de 2024	31 de Diciembre de 2023	VALOR	%	31-dic-24	31-dic-23
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 417,815,124	\$568,660,854	-\$ 150,845,730	-26.53%	8.50%	64.90%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 25,113,648	\$25,113,648	\$0	0.00%	0.51%	2.87%
PROVISIONES DIVERSAS		\$ 3,596,142,516	\$0	\$3,596,142,516	100.00%	73.12%	0.00%
UTILIDAD OPERACIONAL		-\$ 963,957,153	\$9,672,241,060	-\$ 10,636,198,213	-109.97%	-1.93%	16.72%
INGRESOS FINANCIEROS (RENDIMIENTOS)		\$ 2,374,501,229	\$4,315,670,353	-\$ 1,941,169,124	-44.98%	4.75%	7.46%
GASTOS BANCARIOS		\$ 135,571,034	\$202,740,476	-\$ 67,169,441	-33.13%	0.27%	0.35%
GASTOS DIVERSOS		\$ 98,445,977	\$0	\$98,445,977	100.00%	0.20%	0.00%
NETO INGRESOS FINANCIEROS Y GASTOS BANCARIOS		\$ 2,140,484,218	\$4,112,929,877	-\$ 1,873,999,682	-45.56%	4.28%	7.11%
MAS:							
INGRESOS DIVERSOS		\$ 3,449,104,090	\$751,084,204	\$ 2,694,988,105	358.81%	6.90%	1.30%
INGRESOS DIVERSOS		\$ 2,726,058,795	\$31,070,690	\$ 2,694,988,105	8673.73%	79.04%	4.14%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		\$ 723,045,295	\$720,013,514	\$ 3,031,781	0.42%	20.96%	95.86%
MENOS:							
OTROS GASTOS		\$0	\$1,078,356,589	-\$1,078,356,589	-100.00%	0.00%	2.88%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		\$1,092,942,449	\$1,078,356,589	\$14,585,860	1.35%	100.00%	100.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 3,532,688,706	\$13,457,898,552	-\$ 8,736,853,201	-64.92%	7.07%	23.26%
MENOS:							
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$385,970,000	\$1,234,899,808	-\$848,929,808	-68.74%	0.77%	2.13%
UTILIDAD NETA		\$ 3,146,718,706	\$12,222,998,744	-\$ 9,585,783,009	-78.42%	6.29%	21.13%
RESULTADO DEL PERIODO		\$ 3,146,718,706	\$12,222,998,744	-\$ 9,076,280,037	-74.26%	6.29%	21.13%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS		\$ 1,910,841,224	\$1,910,841,224	\$ -	0.00%	3.82%	3.30%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		\$ 5,057,559,930	\$14,133,839,968	-\$ 9,076,280,037	-64.22%	10.12%	24.43%



LEIDY VANESSA IRIARTE VALDES
CONTADOR TP. 268778-T



MARIBEL PERAFAN GALLARDO
GERENTE

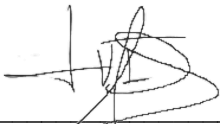


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2024

Información en pesos colombianos

CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
CAPITAL FISCAL	\$ 27,267,894,112	\$ 0	\$ 0	\$ 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	\$ 20,302,628,922	\$ 4,506,995,632	\$ 231,307,446	\$ 24,578,317,107
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 12,222,998,743		\$ 9,076,280,037	\$ 3,146,718,706
INVERSIONES EN EMPRESAS PRIVADAS	\$ 1,910,841,224	\$ 0	\$ 0	\$ 1,910,841,224
TOTAL	\$ 74,515,425,021	\$ 151,954,554	\$ 9,837,023,154	\$ 69,714,833,169



LEIDY VANESSA IRIARTE VALDES
CONTADOR TP. 268778-T



MARIBEL PERAFAN GALLARDO
GERENTE



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2024
Información en pesos colombianos
METODO DIRECTO

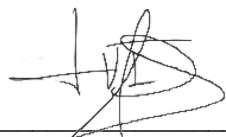
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	F/U	DETALLE	SUBTOTAL	TOTAL FUENTES / USOS	VARIACIÓN NETA EFECTIVO
INGRESOS					
VENTA DE BIENES					
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOL	F	\$ 49,997,408,582			
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		\$ 0			
FINANCIEROS	F	\$ 2,374,501,229			
INGRESOS DIVERSOS	F	\$ 2,726,058,795			
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	F	\$ 723,045,295			
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		\$ 0			
Subtotal Ingresos	F		\$ 55,821,013,902		
(+ / -) Variaciones en el Capital de Trabajo - Activo Corriente					
CUENTAS POR COBRAR	F	\$ 2,052,721,752			
INVENTARIOS	F	\$ 2,598,311,077			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	U	-\$ 978,312,825			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		-\$ 960,822,370			
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		-\$ 46,314,071			
Subtotal Variaciones en el Capital de Trabajo	F		\$ 2,665,583,563		
Total, Fuentes de Efectivo por actividades de operación				\$ 58,486,597,464	
COSTO DE VENTAS DE BIENES	U	-\$ 23,561,264,243			
SUELDOS Y SALARIOS	U	-\$ 4,446,418,001			
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	U	-\$ 1,392,370,027			
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	U	-\$ 1,613,971,131			
APORTES SOBRE LA NÓMINA	U	-\$ 56,489,700			
PRESTACIONES SOCIALES	U	-\$ 4,005,172,861			



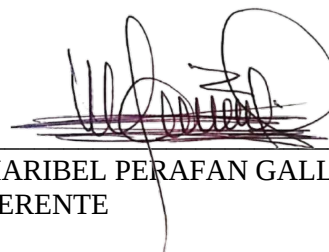
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	F/U	DETALLE	SUBTOTAL	TOTAL FUENTES / USOS	VARIACIÓN NETA EFECTIVO
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	U	-\$ 1,301,373,990			
GENERALES	U	-\$ 7,700,053,903			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	U	-\$ 977,280,256			
DE VENTAS	U	-\$ 988,831,121			
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	U	-\$ 4,918,140,503			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 0			
FINANCIEROS	F	\$ 135,571,034			
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	F	-\$ 1,092,942,449			
GASTOS DIVERSOS	U	-\$ 98,445,977			
Subtotal Gastos	U		-\$ 52,017,183,127		
(+ / -) Variaciones en el Capital de Trabajo - Pasivo Corriente					
CUENTAS POR PAGAR	F	\$ 2,052,721,752			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	F	\$ 1,615,066,015			
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	F	\$ 113,056,109			
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	U	\$ 0			
Subtotal Variaciones en el Capital de Trabajo	F		\$ 3,780,843,876		
Total, Usos de Efectivo por actividades de operación				-\$ 48,236,339,251	
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					\$ 10,250,258,213
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		\$ 0			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	F	\$ 1,227,737,794			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		\$ 0			
ACTIVOS INTANGIBLES	U	-\$ 38,044,034			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	U	-\$ 25,113,648			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	F	\$ 1,758,287,254			
Subtotal Variaciones en Actividades de Inversión			\$ 2,922,867,365		
Total, Usos de Efectivo por Actividades de Financiación				\$ 2,922,867,365	
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					\$ 2,922,867,365
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					



ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	F/U	DETALLE	SUBTOTAL	TOTAL FUENTES / USOS	VARIACIÓN NETA EFECTIVO
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		\$ 0			
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		\$ 0			
PROVISIONES	F	\$ 860,138,875			
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	U	-\$ 1,930,164,363			
CAPITAL FISCAL		\$ 0			
RESERVAS	F	\$ 0			
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	U	-\$ 17,770,646,032			
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 0			
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS		\$ 0			
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS		\$ 0			
IMPUESTO DE RENTA	U	\$ 385,970,000			
Subtotal Variaciones en Actividades de Financiación			-\$ 18,454,701,519		
Total Fuentes de Efectivo por Actividades de Financiación				-\$ 18,454,701,519	
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					-\$ 18,454,701,519
(+ / -) VARIACIÓN DEL EFECTIVO					-\$ 5,281,575,941
Efectivo al inicio del periodo					\$ 50,092,993,895
Efectivo al final del periodo					\$ 44,811,417,955
(+ / -) Variación del efectivo en el periodo					-\$ 5,281,575,940
Diferencia de las variaciones de Efectivo					\$ 0



LEIDY VANESSA IRIARTE VALDES
CONTADOR TP. 268778-T



MARIBEL PERAFAN GALLARDO
GERENTE



INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2024

➤ 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 Apotelesys 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 Apotelesys 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 cumpliesen 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.

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 terminado a 31 diciembre de 2024 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 2024, 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 2024 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:

en la disposición; o

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.

Parágrafo 4º. Las tarifas del componente específico se incrementarán a partir del primero (1º) 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 1º de enero de cada año, las tarifas así indexadas.

Por la resolución emitida por la secretaria de Hacienda del Cauca N° 11863 del 12 diciembre del 2023, a partir del 1º de enero de 2024, 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 \$349 b.) Componente ad valorem. El componente ad valorem del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares, se liquidará aplicando una tarifa del 27% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE.

Por la aplicación de la ley 1816 de diciembre de 2016, **Artículo 32.** Adiciónese un parágrafo al artículo 468-1 al Estatuto Tributario, el cual quedará así: **Parágrafo.** A partir del 1º 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.

- **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 2024 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).

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 imponibles 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 1º.) 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 2º.) 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.

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.

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.

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**

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 44.811.417.955	\$ 50.092.993.895	-\$ 5.281.575.940
Caja	\$ 1.240.560.402	\$ 0	\$ 1.240.560.402
Depósitos en instituciones financieras	\$ 42.063.000.223	\$ 48.647.339.701	-\$ 6.584.339.478
Fondos en tránsito	\$ 1.507.857.330	\$ 1.445.652.948	\$ 62.204.382
Equivalentes al efectivo	\$ 0	\$ 1.246	-\$ 1.246

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, pero este año se autorizó la venta en efectivo a dos clientes el último día del año, día en el cual no hay servicio de Bancos razón por la cual se refleja un saldo en la cuenta de caja.

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. Deposito en Instituciones financieras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 42.063.000.223	\$ 48.647.339.700	-\$ 6.584.339.477
CUENTAS CORRIENTES	\$ 256.515.743	\$ 352.346.292	-\$ 95.830.549
BANCOLOMBIA CTA CTE 86804736989	\$ 103.754.080	\$ 110.211.172	-\$ 6.457.092
BANCOCCIDENTE CTA 04107662-1	\$ 101.809.760	\$ 167.322.695	-\$ 65.512.935
BANCOAGRARIO CTA CTE 6918-003054	\$ 50.951.902	\$ 74.812.425	-\$ 23.860.523
BANCO DAVIVIENDA	\$ 0	\$ 0	\$ 0
CUENTA DE AHORRO	\$ 41.806.484.480	\$ 48.294.993.408	-\$ 6.488.508.928
BANCO POPULAR 072289	\$ 414	\$ 414	\$ 0
BANCOLOMBIA CTA 86800-47368-77	\$ 14.454.923.091	\$ 17.326.895.592	-\$ 2.871.972.501
BANCOLOMBIA 86800006763	\$ 23.065.359.614	\$ 23.845.009.399	-\$ 779.649.785
BANCOLOMBIA 86800005679	\$ 318.043.735	\$ 127.427.010	\$ 190.616.725
BANCOCCIDENTE CTA 041-083828-5	\$ 2.397.019.415	\$ 3.253.043.316	-\$ 856.023.901
BANAGRARIO CTA 6918-300484-9	\$ 790.908.015	\$ 3.721.376.760	-\$ 2.930.468.745
BANCO DAVIVIENDA CTA 1961-0008-7457	\$ 135.220	\$ 21.240.917	-\$ 21.105.697
BANCO DE BOGOTA CTA -520-3345-33	\$ 37.287.742	\$ 0	\$ 37.287.742
BANCO DE BOGOTA CTA 520334525	\$ 742.807.234	\$ 0	\$ 742.807.234

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr inter_recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 42.063.000.223	\$ 48.647.339.700	-\$ 6.584.339.477	
Cuenta corriente	\$ 256.515.743	\$ 352.346.292	-\$ 95.830.549	
Cuenta de ahorro	\$ 41.806.484.480	\$ 48.294.993.408	-\$ 6.488.508.928	\$ 2.374.501.229

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.

Cheques en mano:

De acuerdo con el informe de tesorería, a 31 de diciembre de 2024, no se tienen cheques girados, pendientes de cobro en esta dependencia.

5.2. saldos en moneda extranjera

La industria Licorera del Cauca no presenta saldos en moneda extranjera

➤ NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Concepto	2024	2023	Variación
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 2.094.802.354	\$ 2.094.802.354	\$ 0
Inversiones de administración de liquidez	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos	\$ 2.094.802.354	\$ 2.094.802.354	\$ 0
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (CR)	\$ 0	\$ 0	\$ 0
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	253,56
Empaques del Cauca S.A.	380002	7.06%	500	190,001,000
Total				190,254,560

6.1. Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos

Concepto	2024	2023	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. 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.

Con relación a las acciones con la empresa Seguros del Estado, mantiene una participación del 0.05% y 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	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.352.301.018	\$ 1.291.308.149	\$ 2.060.992.869
Venta de bienes	\$ 2.254.080.621	\$ 108.718.501	\$ 2.145.362.120
Otras cuentas por cobrar	\$ 1.098.220.397	\$ 1.169.766.649	-\$ 71.546.252
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 0	\$ 1.982.245.843	-\$ 1.982.245.843
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	\$ 0	\$ 1.969.422.844	-\$ 1.969.422.844
Deterioro: Venta de bienes	\$ 0	\$ 1.969.422.844	-\$ 1.969.422.844
Deterioro: Prestación de servicios	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	\$ 0	\$ 0	\$ 0

La empresa reclasifico las cuentas por cobro por concepto de venta de bienes facturados en periodos anteriores al año 2018 en situación de riesgo e incobrabilidad a cuentas de difícil recaudo las cuales fueron deterioradas y castigadas en su totalidad para la vigencia 2024.



7.1. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
VENTA DE BIENES	\$ 2.254.080.621	\$ 0	\$ 2.254.080.621
Bienes Producidos	\$ 2.254.080.621	\$ 0	\$ 2.254.080.621

La venta de bienes aumento por nueva política de venta a crédito según acta comité de Crédito No 2 del 27 de diciembre de 2024 y Resolución No 0808 del 30/12/2024 por medio de la cual se establecen las condiciones para las compras de productos de la Industria Licorera del Cauca, con cargo al cupo de crédito o aprobación de tarjeta de crédito del Banco de Bogotá

7.2. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.098.220.397	\$ 1.169.766.649	-\$ 71.546.252
Dividendos y participaciones por cobrar	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Responsabilidades fiscales	\$ 933.824.430	\$ 933.824.430	\$ 0
Otras cuentas por cobrar	\$ 164.395.967	\$ 235.942.219	-\$ 71.546.252

Las responsabilidades fiscales corresponden a consignaciones de los años 2010 a 2014 que se identificaron y fueron contabilizadas doble, estas se depurarán en el primer trimestre del año bajo aprobación de comité técnico de sostenibilidad contable.

Otras cuentas por cobrar disminuyo por la recuperación y recaudo de cartera del ICBF, SENA, AIC entre otros.

➤ NOTA 9. INVENTARIOS

La variación de los inventarios obedece fundamentalmente a las proyecciones de ventas anuales, con lo cual, el área de Comercialización según convenios procede a determinar el stock necesario para cumplir con las necesidades de tipo comercial.

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	\$ 17.680.551.323	\$ 15.082.240.247	\$ 2.598.311.077
Bienes producidos	\$ 5.532.281.738	\$ 3.946.730.635	\$ 1.585.551.103
Materias primas	\$ 0	\$ 727.020.227	-\$ 727.020.227
Materiales y suministros	\$ 6.319.213.589	\$ 3.693.938.197	\$ 2.625.275.392
Productos en proceso	\$ 5.829.055.996	\$ 6.714.551.188	-\$ 885.495.192



9.1. Bienes y servicios

La variación de bienes producidos se debe al incumplimiento por parte de los distribuidores a los convenios pactados con la Industria Licorera del cauca para la Vigencia 2024.

La variación de Materiales y Suministros al igual que Productos en Proceso se debe a que se adquirió materia prima suficiente para atender la proyección de producción de la vigencia, sin embargo, el stock de inventarios obedece al no cumplimiento a la proyección de ventas.

NCEPTOS Y TRANSACCIONES		BIENES PRODUCIDOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	TOTAL
SALDO8 INICIAL (1-ene)		\$3.946.730.635	\$ 727.020.227	\$3.693.938.197	\$6.714.551.188	\$ 0	\$15.082.240.247
+ ENTRADAS (DB):		\$25.445.999.266	\$3.917.869.507	\$16.875.471.977	\$33.051.202.913	\$ 0	\$79.290.543.663
	ADQUISICIONES EN COMPRAS						
	(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	\$25.445.999.266	\$3.917.869.507	\$16.875.471.977	\$33.051.202.913	\$ 0	\$ 79.290.543.663
	+ Precio neto (valor transacción)	\$25.445.999.266	\$3.917.869.507	\$16.875.471.977	\$33.051.202.913	\$ 0	\$ 79.290.543.663
	+ Aranceles e impuestos no recuperables	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	+ Costos de transporte	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	+ Otros costos de adquisición	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
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):		\$ 23.860.448.163	\$ 4.644.889.735	\$ 14.250.196.585	\$ 33.936.698.104	\$ 0	\$ 76.692.232.586
	COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	\$ 23.860.448.163	\$ 4.644.889.735	\$ 14.250.196.585	\$ 33.936.698.104	\$ 0	\$ 76.692.232.586
	+ Valor final del inventario comercializado	\$ 23.860.448.163	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 23.860.448.163
	TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	\$ 0	\$ 4.644.889.735	\$ 14.250.196.585	\$ 33.936.698.104	\$ 0	\$ 52.831.784.424
	+ Valor final del inventario	\$ 0	\$ 4.644.889.735	\$ 14.250.196.585	\$ 33.936.698.104	\$ 0	\$ 52.831.784.424
	BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)						
	SUBTOTAL	\$ 5.532.281.738	\$ 0	\$ 6.319.213.589	\$ 5.829.055.996	\$ 0	\$ 17.680.551.323
	(Saldo inicial + Entradas - Salidas)						
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR		\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 17.680.551.323
	SALDO FINAL (31-dic)	\$ 5.532.281.738	\$ 0	\$ 6.319.213.589	\$ 5.829.055.996	\$ 0	\$ 17.680.551.323
	(Subtotal + Cambios)						
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)		\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 17.680.551.323
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 17.680.551.323
	+ Deterioro aplicado vigencia actual	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 17.680.551.323
	- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 17.680.551.323
	VALOR EN LIBROS	\$ 5.532.281.738	\$ 0	\$ 6.319.213.589	\$ 5.829.055.996	\$ 0	\$ 17.680.551.323
	(Saldo final - DE)						
%		\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
REVELACIONES ADICIONALES		\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	Valor en libros de inventarios como garantía de pasivo	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0



➤ **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. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$39.697.648.044	\$ 40.925.385.838	-\$ 1.227.737.794
Terrenos	\$ 21.567.773.911	\$ 21.567.773.911	\$ 0
Edificaciones	\$ 12.293.072.171	\$ 12.024.222.877	\$ 268.849.294
Repuestos	\$ 37.495.273	\$ 37.495.273	\$ 0
Maquinaria y equipo	\$ 18.103.685.195	\$ 18.103.685.195	\$ 0
Redes, líneas, cables	\$ 67.837.383	\$ 67.837.383	\$ 0
Equipo médico y científico	\$ 1.322.014.636	\$ 1.295.810.836	\$ 26.203.800
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 710.306.021	\$ 517.164.477	\$ 193.141.544
Equipos de comunicación y computación	\$ 533.094.933	\$ 533.094.933	\$ 0
Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 1.582.203.719	\$ 1.582.203.719	\$ 0
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)	-\$ 4.376.673.690	-\$ 2.822.806.366	-\$ 1.553.867.324
Deterioro acumulado de PPE (CR)	-\$ 12.143.804.987	-\$ 11.981.739.880	-\$ 162.065.107
Depreciación: Edificaciones	-\$ 121.723.163	-\$ 102.064.935	-\$ 19.658.228
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Depreciación: Redes, líneas y cables	-\$ 4.451.211	-\$ 4.116.222	-\$ 334.989
Depreciación: Maquinaria y equipo	-\$ 2.517.749.830	-\$ 1.388.650.076	-\$ 1.129.099.753
Depreciación: Equipo médico y científico	-\$ 229.828.094	-\$ 109.697.078	-\$ 120.131.016
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-\$ 432.184.941	-\$ 383.158.472	-\$ 49.026.469
Depreciación: Equipos de comunicación y computación (CR)	-\$ 331.391.017	-\$ 259.877.417	-\$ 71.513.600
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación (CR)	-\$ 739.192.465	-\$ 575.140.186	-\$ 164.052.280
Equipos de comedor, cocina, despensa (Cr)	-\$ 152.970	-\$ 101.980	-\$ 50.990
Deterioro: Terrenos	-\$ 11.897.309.142	-\$ 11.897.309.142	\$ 0



Deterioro: Edificaciones	-\$ 84.430.738	-\$ 84.430.738	\$ 0
Deterioro Muebles, enseres y equipo de oficina	-\$ 62.134.468	\$ 0	-\$ 62.134.468
Deterioro Equipos de comunicación y computación	-\$ 99.930.639	\$ 0	-\$ 99.930.639

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQ Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	\$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
+ ENTRADAS (DB):	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 26.203.800	\$193.141.544	\$ 0	\$ 0	\$ 219.345.344
Adquisiciones en compras	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 26.203.800	\$193.141.544	\$ 0	\$ 0	\$ 219.345.344
- SALIDAS (CR):	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Disposiciones (enajenaciones)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Baja en cuentas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
SUBTOTAL	\$18.103.685.195	\$ 533.094.933	\$ 1.582.203.719	\$1.322.014.636	\$710.306.021	\$ 112.240	\$ 531.240	\$ 22.251.947.984
(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	\$1.322.014.636	\$710.306.021	\$ 112.240	\$ 531.240	\$ 22.251.947.984
(Subtotal + Cambios)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	\$ 2.517.749.830	\$ 331.391.017	\$ 739.192.465	\$ 229.828.094	\$432.184.941	\$ 0	\$ 152.970	\$ 4.250.499.316
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	\$ 1.388.650.076	\$ 259.877.417	\$ 575.140.186	\$ 109.697.078	\$383.158.472	\$ 0	\$ 101.980	\$ 2.716.625.209
+ Depreciación aplicada vigencia actual	\$ 1.129.099.753	\$ 71.513.600	\$ 164.052.280	\$ 120.131.016	\$ 49.026.469	\$ 0	\$ 50.990	\$ 1.533.874.107
Depreciación por pérdida de bienes	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-
VALOR EN LIBROS								
(Saldo final - DA - DE)	\$15.585.935.365	\$ 201.703.916	\$ 843.011.254	\$1.092.186.542	\$278.121.080	\$ 112.240	\$ 378.270	\$ 18.001.448.668
-								
%DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	32	40	36	10	67	0	10	35
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0

10.1. Detalle saldo y movimiento PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	\$ 21.567.773.911	\$ 12.024.222.877	\$ 33.591.996.788
+ ENTRADAS (DB):	\$ 0	\$ 268.849.294	\$ 268.849.294
Adquisiciones mejoras	\$ 0	\$ 268.849.294	\$ 268.849.294
- SALIDAS (CR):	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Disposiciones (enajenaciones)	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Baja en cuentas	\$ 0	\$ 0	\$ 0
SUBTOTAL	\$ 21.567.773.911	\$ 12.293.072.171	\$ 33.860.846.082
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	\$ 0	\$ 0	\$ 0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	\$ 0	\$ 0	\$ 0
= SALDO FINAL (31-dic)	\$ 21.567.773.911	\$ 12.293.072.171	\$ 33.860.846.082



		(Subtotal + Cambios)			
-		DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	\$ 0	\$ 121.723.163	\$ 121.723.163
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	\$ 0	\$ 102.064.935	\$ 102.064.935
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	\$ 0	\$ 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	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		VALOR EN LIBROS			
=		(Saldo final - DA - DE)	\$ 9.670.464.769	\$ 12.086.918.270	\$ 21.757.383.039
		% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0
		% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	55	1	36

10.2. Detalle de la composición de la propiedad planta y equipo

No.	Categoría	Descripción	Identificación	Avalúo	Deterioro - NIF	Neto (Costo específico) - NIF
				(Importe atribuido) - NIF		
				\$ 21.567.773.911	\$ 11.897.309.142	\$ 9.670.464.769
	TERRENOS					
	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			\$ 12.293.072.171	\$ 84.430.738	\$ 12.208.641.433
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	\$ 12.293.072.171	\$ 84.430.738	\$ 12.208.641.433
	TOTAL, PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			\$ 33.860.846.082	\$ 11.494.849.086	\$ 22.365.996.996

10.3. Estimaciones

10.3.1 Depreciación por el método de línea recta



Calle 4 # 1E-40



(602) 832 3400 - Popayán Cauca

www.ilcauca.com

@industrialicoreradelcauco

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

10.4. 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.

Se realizó el cálculo del deterioro de la propiedad planta y equipo en la vigencia 2024, mediante el avalúo presentado por peritos en el año 2024, por la Empresa INDEL, Ingeniería y Avalúos, determinó las el deterioro de los terrenos, edificaciones y bienes muebles de la Industria Licorera del Cauca, El deterioro acumulado calculado para la vigencia 2024 es de DOCE MIL CIENTO CUARENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS CUATRO MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS (\$12.143.804.987).

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.

➤ 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 CONCEPTO	SALDOS		
	2024	2023	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)	\$ 3.773.797	\$ 1.257.932	\$ 2.515.865
Edificaciones	\$ 3.773.797	\$ 1.257.932	\$ 2.515.865



13.1. Detalles saldo 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	\$ 3.773.797	\$ 3.773.797
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	\$ 0	\$ 3.773.797	\$ 3.773.797
-	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	\$ 525.539.569	\$ 903.939.708
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		0	0.24	0.14
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0	0	0

➤ NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2024	2023	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 93.584.236	\$ 80.653.850	\$ 12.930.386
Activos intangibles	\$ 781.003.621	\$ 742.959.587	\$ 38.044.034
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-\$ 687.419.385	-\$ 662.305.737	-\$ 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 movimiento

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL (SI)	\$ 451.960.102	\$ 290.999.485	\$ 742.959.587
+	ENTRADAS (DB)	\$ 0	\$ 38.044.034
	Adquisiciones en compras	\$ 38.044.034	\$ 38.044.034
	Adquisiciones en permutas	\$ 0	\$ 0
-	SALIDAS (CR)	\$ 0	\$ 0
	Disposiciones (enajenaciones)	\$ 0	\$ 0
	Baja en cuentas	\$ 0	\$ 0
	Otras salidas de intangibles	\$ 0	\$ 0



	SUBTOTAL (SI+E+S)	\$ 490.004.136	\$ 290.999.485	\$ 781.003.621
-	AMORTIZACION ACUMULADA (AM)	\$ 433.439.049	\$ 253.980.336	\$ 687.419.385
	Saldo inicial amortización	\$ 414.551.863	\$ 253.980.336	\$ 668.532.199
+	Amortización aplicada vigencia actual	\$ 25.113.648	\$ 0	25,113,648
-	Diferencias y estimaciones	-\$ 6.226.462	\$ 0	-\$ 6.226.462
	VALOR EN LIBROS (SF-AM-DE)	\$ 56.565.086	\$ 37.019.149	\$ 93.584.236
	% AMORTIZACION ACUMULADA	88	87	88
	% DETERIORO ACUMULADA	0	0	0

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACION SEGÚN SU VIDA UTIL	\$ 490.004.136	\$ 290.999.485	\$ 781.003.621
Vida útil definida	\$ 490.004.136	\$ 290.999.485	\$ 781.003.621

➤ NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	\$ 9.099.052.165	\$ 7.206.231.041	\$ 1.892.821.125
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1.358.539.324	\$ 380.226.498	\$ 978.312.825
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 6.725.086.588	\$ 5.764.264.218	\$ 960.822.370
DERECHOS DE COMPENSACION POR IMPUESTOS	\$ 1.015.426.253	\$ 1.061.740.324	-\$ 46.314.071

16.1. Revelaciones adicionales

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 6.725.086.588	\$ 5.764.264.218	\$ 960.822.370
Anticipos para adquisición de bienes y servicios	\$ 6.725.086.588	\$ 5.764.264.218	\$ 960.822.370
CONSORCIO LICORERA 2020	\$ 426.747.002	\$ 426.747.002	\$ 0
MEDIDAS ELECTRICAS INGENIERIA S.A.S.	\$ 2.143.555.713	\$ 2.143.555.713	\$ 0
NIXON HAROLD MUÑOZ PACHECO	\$ 0	\$ 736.294.533	-\$ 736.294.533
OMEGA PACKING INC.	\$ 0	\$ 0	\$ 0
JUAN MANUEL SEGURA	\$ 0	\$ 5.800.000	-\$ 5.800.000
TEC SAS SERVICIOS Y CONTRATACIONES	\$ 61.149.635	\$ 61.149.635	\$ 0
JULIAN LISANDRO GONZALES CASAS	\$ 1.784.206.259	\$ 1.577.429.844	\$ 206.776.415
TECNI COMPRESORES SAS	\$ 18.672.191	\$ 18.672.191	\$ 0
AVMP ARQUITECTOS SAS	\$ 1.015.590.500	\$ 792.298.500	\$ 223.292.000
LINDA OMAIRA FUENTES MESESES	\$ 2.316.800	\$ 2.316.800	\$ 0
CONSORCIO LC CAUCA 2024	\$ 536.553.955	\$ 0	\$ 536.553.955
NIXON HAROLD MUÑOZ	\$ 736.294.533	\$ 0	\$ 736.294.533



NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

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 2024, 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.

➤ NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Se encuentran conformadas principalmente por pagos a proveedores, recursos a favor de terceros, retención en la fuente, impuestos, contribuciones, y otras cuentas por pagar. A continuación, se describen los saldos de las cuentas por pagar y se detallan los principales conceptos pendientes de pago al cierre del ejercicio:

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CONCEPTO	2024	2023	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	\$ 18.650.479.189	\$ 16.597.757.437	\$ 2.052.721.752
Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 2.834.258.117	\$ 1.210.071.723	\$ 1.624.186.393
Adquisición de bienes y servicios del exterior	\$ 168.630.874	\$ 168.630.874	\$ 0
Recursos a favor de terceros	\$ 2.240.037.427	\$ 4.673.266.517	-\$ 2.433.229.089
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Descuentos de nómina	\$ 495.278.136	\$ 360.104.134	\$ 135.174.002
Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 150.391.411	\$ 233.602.967	-\$ 83.211.556
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 11.830.247.039	\$ 12.687.467.181	-\$ 857.220.142
Impuesto al valor agregado - IVA	-\$ 4.719.560.178	-\$ 3.566.841.219	-\$ 1.152.718.959
Otras cuentas por pagar	\$ 5.651.196.363	\$ 831.455.259	\$ 4.819.741.103

Se refleja un impuesto al valor agregado IVA negativo dado que el IVA generado en la venta de los productos de la Industria Licorera del Cauca es del 5% y el IVA descontable de los proveedores y prestadores de bienes y servicios es del 19% dando como resultado saldo a favor.



21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisiciones de bienes y servicios Nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
			VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)			TASA DE INTERES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD		MINIMO	MÁXIMO	RESTRICCIÓN	(%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			\$ 2.834.258.116				0%
Bienes y servicios			\$ 2.834.258.116				0%
GUALA CLOSURES DE COLOMBIA LTDA	PJ		\$ 328.609.053	30	30	Ninguna	0%
BENMOGA & CIA S.A.S	PJ		\$ 34.436.200	30	30	Ninguna	0%
COMERCIALIZADORA FELICA S.A.S.	PJ		\$ 3.958.343	30	30	Ninguna	0%
GRUPO EMPRESARIAL VID S.A.S	PJ		\$ 59.937.168	30	30	Ninguna	0%
HUGO HERNAN RIVERA LOPEZ	PN		\$ 65.650.200	30	30	Ninguna	0%
HEINSOHN HUMAN GLOBAL SOLUTIONS S.A.S.	PJ		\$ 16.346.122	30	30	Ninguna	0%
ACLAB S.A.S	PJ		\$ 6.137.143	30	30	Ninguna	0%
LUCTA GRANCOLOMBIA SAS	PJ		\$ 79.810.920	30	30	Ninguna	0%
CARTON COLOMBIA	PJ		\$ 221.897.039	30	30	Ninguna	0%
CRISTALERIA PELDAR	PJ		\$ 1.597.215.694	30	30	Ninguna	0%
CADENA	PJ		\$ 140.053.670	30	30	Ninguna	0%
SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS	PJ		\$ 9.967.642	30	30	Ninguna	0%
INVECO SAS	PJ		\$ 6.431.996	30	30	Ninguna	0%
GRUPO DAO	PJ		\$ 6.773.214	30	30	Ninguna	0%
SOLUCIONES TEXTILES DEL SUROCCIDENTE	PJ		\$ 39.420.854	30	30	Ninguna	0%
INSTRUMENTACION Y SOLUCIONES PARA LABORATORIOS	PJ		\$ 11.236.068	30	30	Ninguna	0%
MIURAS SAS	PJ		\$ 1.023.361	30	30	Ninguna	0%
DISSOFT SAS	PJ		\$ 11.192.233	30	30	Ninguna	0%
JOSE IGNACIO DELGADO	PN		\$ 9.842.408	30	30	Ninguna	0%
FREDDY ALEXANDER URBANO	PN		\$ 65.637.056	30	30	Ninguna	0%
GONZALO SEBASTIAN CAMPO	PN		\$ 9.228.060	30	30	Ninguna	0%
IVAN MARCELO GALLEG0	PN		\$ 7.152.000	30	30	Ninguna	0%
PANAMA OMEGA	PJ		\$ 98.516	30	30	Ninguna	0%
FUNDACION MUNDO MUJER	PJ		\$ 26.498.873	30	30	Ninguna	0%
RH SAS	PJ		\$ 2.542.290	30	30	Ninguna	0%
SAYTEC DE COLOMBIA SAS	PJ		\$ 30.017.864	30	30	Ninguna	0%
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA SA	PJ		\$ 1.434.878	30	30	Ninguna	0%
MAPER SA	PJ		\$ 2.263.740	30	30	Ninguna	0%
CARLOS FERNANDO TAPIA	PN		\$ 39.445.511	30	30	Ninguna	0%

Estas cuentas por pagar corresponde a 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 INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD		MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			\$ 168.630.874	30	30	Ninguna	0%
Bienes y servicios			\$ 168.630.874	30	30	Ninguna	
SODERAL	PJ		\$ 168.630.874	30	30	Ninguna	0%

Principal proveedor de materia prima (alcohol) 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	2024	2023	Variación Valor
Otros Recaudos a Favor de terceros	\$ 2.240.037.423	\$ 4.673.266.512	-\$ 2.433.229.089
CUENTAS CORRIENTES	\$ 220.929.151	\$ 434.975.399	-\$ 214.046.248
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	\$ 0	\$ 0	\$ 0
BANCOLOMBIA	\$ 190.986.128	\$ 402.247.656	-\$ 211.261.528
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 29.943.023	\$ 32.727.743	-\$ 2.784.720
CUENTAS DE AHORRO	\$ 1.916.230.442	\$ 3.829.804.477	-\$ 1.913.574.035
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	\$ 246.279.643	\$ 876.621.209	-\$ 630.341.566
BANCOLOMBIA	\$ 791.177.144	\$ 2.191.348.115	-\$ 1.400.170.971
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 878.773.655	\$ 761.835.153	\$ 116.938.502
OTROS RECAUDOS	\$ 102.877.830	\$ 408.486.636	-\$ 305.608.806
DEPARTAMENTO DEL CAUCA	\$ 102.877.830	\$ 408.486.636	-\$ 305.608.806

21.1.4. Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓN	TASA DE INTERÉS
	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.651.196.362	30	30	Ninguna	0%
Viáticos	\$ 11.635.848	30	30	Ninguna	0%
Peña José León	\$ 410.184	30	30	Ninguna	0%
López Muñoz Rolando Alberto	\$ 410.184	30	30	Ninguna	0%
Rosero Daza Carlos Mauricio	\$ 3.735.126	30	30	Ninguna	0%
Chaux España Luisa Fernanda	\$ 1.269.788	30	30	Ninguna	0%
Solís Gómez Luz América	\$ 2.539.576	30	30	Ninguna	0%
Ramos Bravo María Claudia	\$ 3.270.990	30	30	Ninguna	0%
Aportes Al ICBF SENA	\$ 15.975.201	30	30	Ninguna	0%
Servicios Públicos	\$ 832.290	30	30	Ninguna	0%
Acueducto y alcantarillado de Popayán	\$ 592.390	30	30	Ninguna	0%



TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCION	TASA DE INTERES
	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		%
Compañía energética de Occidente	\$ 239.900	30	30	Ninguna	0%
Honorarios	\$ 132.126.470	30	30	Ninguna	0%
Ruiz Bolaños Julián Ernesto	\$ 5.405.980	30	30	Ninguna	0%
Melo Ceballos Mario Fernando	\$ 17.945.000	30	30	Ninguna	0%
Castillo Solarte Emilse Arelys	\$ 24.246.000	30	30	Ninguna	0%
Synlab Colombia S.A.S	\$ 8.205.580	30	30	Ninguna	0%
Oracle Colombia Limitada	\$ 12.984.054	30	30	Ninguna	0%
Lexco S.A.	\$ 4.628.153	30	30	Ninguna	0%
Multiproyectos Del Valle S.A. A	\$ 42.750.703	30	30	Ninguna	0%
Corporación Para La promoción Cultural	\$ 1.152.200	30	30	Ninguna	0%
Chicaiza Bolaños Hammer	\$ 6.664.000	30	30	Ninguna	0%
Alegría Mesa Juan Felipe	\$ 3.903.300	30	30	Ninguna	0%
Muñoz Muñoz Juan Felipe	\$ 4.241.500	30	30	Ninguna	0%
Servicios	\$ 889.124.005	30	30	Ninguna	0%
Hoyos Mosquera Ovidio Reinaldo	\$ 4.011.438	30	30	Ninguna	0%
Bolaños Zúñiga Adrián Edilson	\$ 2.880.000	30	30	Ninguna	0%
López Jurado José Fernando	\$ 7.886.200	30	30	Ninguna	0%
Campo Mejía Gonzalo Sebastián	\$ 22.290.000	30	30	Ninguna	0%
Quebrada Embus Andrey Josué	\$ 11.520.000	30	30	Ninguna	0%
Cárdenas Vivian Johana	\$ 1.585.591	30	30	Ninguna	0%
Bravo Jojoa Deicy	\$ 48.845.352	30	30	Ninguna	0%
Guerrero Ortiz Martha Lucia	\$ 3.903.297	30	30	Ninguna	0%
Hurtado Olave Juan Carlos	\$ 869.000	30	30	Ninguna	0%
Valencia Brand Javier Enrique	\$ 2.880.000	30	30	Ninguna	0%
Echeverry Pérez Limitada	\$ 11.947.596	30	30	Ninguna	0%
Transportes Sarvi Ltda	\$ 81.260.396	30	30	Ninguna	0%
Servagro Ltda	\$ 23.586.069	30	30	Ninguna	0%
Cabildo indígena De Rioblanco	\$ 1.000.000	30	30	Ninguna	0%
Red Sonora S.A.S.	\$ 18.495.777	30	30	Ninguna	0%
Fundación Para El Desarrollo Cultural	\$ 4.550.000	30	30	Ninguna	0%
Corporación Gastronómica De Popayán	\$ 17.317.500	30	30	Ninguna	0%
Proclama Del Cauca Empresa Asociativa	\$ 16.692.930	30	30	Ninguna	0%
Bvqi Colombia Ltda	\$ 3.925.800	30	30	Ninguna	0%
Fundación Colombiana Afro Tv	\$ 2.827.311	30	30	Ninguna	0%
Instituto Colombiano De Normas técnicas	\$ 20.385.331	30	30	Ninguna	0%
Caracol Primera Cadena Radial Colombiana	\$ 5.836.851	30	30	Ninguna	0%
Monde Selección Sprl	\$ 11.952.224	30	30	Ninguna	0%
Radio Cadena Nacional S. A	\$ 11.546.235	30	30	Ninguna	0%
Heimdall Security Ltda.	\$ 53.950.206	30	30	Ninguna	0%
Bmind S.A.S.	\$ 8.704.179	30	30	Ninguna	0%
Server & Support SAS	\$ 67.472.001	30	30	Ninguna	0%
Analytical Instruments Solutions S.A.S.	\$ 33.234.776	30	30	Ninguna	0%
Laboratorio clínico E inmunológico Loren	\$ 7.326.759	30	30	Ninguna	0%
Transporte Terrestre Especial Nacional S	\$ 13.857.550	30	30	Ninguna	0%
Transportes logístico M G S.A.S.	\$ 46.063.984	30	30	Ninguna	0%
Fundación Mas Democracia	\$ 83.735.500	30	30	Ninguna	0%
Junta De acción Comunal Del Corregimiento	\$ 5.000.000	30	30	Ninguna	0%
Fumigaciones La única SAS	\$ 12.498.600	30	30	Ninguna	0%



TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCION	TASA DE INTERES
	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		%
Fundación artística Villa Musical Del Ca	\$ 4.800.000	30	30	Ninguna	0%
Meridiano Comunicaciones	\$ 37.873.800	30	30	Ninguna	0%
Actuar Temporales Zomac SAS	\$ 84.931.130	30	30	Ninguna	0%
Fundación Soy Mujer Runner	\$ 2.859.000	30	30	Ninguna	0%
Comercial Mn SAS	\$ 1.911.875	30	30	Ninguna	0%
Dissoft S.A.S	\$ 4.409.456	30	30	Ninguna	0%
Lis Flor Ana Cristina	\$ 9.600.000	30	30	Ninguna	0%
Bonilla Rivera Fabian	\$ 1.920.000	30	30	Ninguna	0%
Viveros Solarte Ana Marcela	\$ 9.600.000	30	30	Ninguna	0%
Guzmán Vallejo Gustavo Adolfo	\$ 4.840.000	30	30	Ninguna	0%
Muñoz Velasco Alan Fernando	\$ 2.250.000	30	30	Ninguna	0%
Chito Piamba Ariel Esteban	\$ 21.896.491	30	30	Ninguna	0%
Trochez Obando Daniel Eduardo	\$ 18.660.000	30	30	Ninguna	0%
Muñoz Sevilla Angie Daniela	\$ 5.598.000	30	30	Ninguna	0%
Sarria Almería Jesús Antonio	\$ 5.336.800	30	30	Ninguna	0%
Carabali Moreno Paola Andrea	\$ 2.799.000	30	30	Ninguna	0%
Excedentes Financieros	\$ 4.172.381.200	30	30	Ninguna	0%
Aportes a Sindicato	\$ 412.347.653	30	30	Ninguna	0%
Sinrabecolicas Subdirectiva Cauca	\$ 327.899.686	30	30	Ninguna	0%
Forvitralicorera	\$ 84.478.967	30	30	Ninguna	0%
Club Deportivo Industria Licorera Del Cauca	-\$ 31.000	30	30	Ninguna	0%
Otras Cuentas Por Pagar	\$ 16.773.695	30	30	Ninguna	0%
Otero Álvarez Jesús Albeiro	\$ 391	30	30	Ninguna	0%
International Taste And Quality Institut	\$ 16.671.491	30	30	Ninguna	0%
Comercializadora Felica S.A.S.	\$ 101.813	30	30	Ninguna	0%

➤ NOTA 22. BENEFICIO A EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 14.881.521.035	\$ 13.266.455.020	\$ 1.615.066.015
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 4.336.834.991	\$ 2.721.768.976	\$ 1.615.066.015
Beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Beneficios post empleo - pensiones	\$ 10.544.686.044	\$ 10.544.686.044	\$ 0
Otros beneficios post empleo	\$ 0	\$ 0	\$ 0
PLAN DE ACTIVOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Para beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Para beneficios post empleo	\$ 0	\$ 0	\$ 0
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	\$ 14.881.521.035	\$ 13.266.455.020	\$ 1.615.066.015
A corto plazo	\$ 4.336.834.991	\$ 2.721.768.976	\$ 1.615.066.015
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: 66 pensionados (excedente de la pensión)

Pensiones compartidas con el Fondo Territorial de Pensiones: 11 pensionados (excedente de la pensión).

La entidad para el año 2025 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, quienes realizaran los cálculos de beneficio post empleo (Pensiones, Bonos pensionales, Bonificación de antigüedad y cesantías Retroactivas).

➤ NOTA 23. PROVISIONES

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		VALOR VARIACIÓN
	2024	2023	
PROVISIONES	\$ 13.582.948.282	\$ 12.722.809.407	\$ 860.138.875
Litigios y demandas	\$ 192.432.945	\$ 192.154.842	\$ 278.103
Garantías	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Provisión para seguros y reaseguros	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Provisión fondos de garantías	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Provisiones diversas	\$ 13.390.515.337	\$ 12.530.654.565	\$ 859.860.772

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 de los saldos de los contratos que se ejecutaron, pero quedaron pendientes de pago, la provisión de Impuesto de renta y de Impuesto industria y comercio para la vigencia 2024.

NOTA 24. OTROS PASIVOS



Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
OTROS PASIVOS	\$ 3.102.245.112	\$ 4.919.353.366	-\$ 1.817.108.254
Avances y anticipos recibidos	\$ 215.435.004	\$ 102.378.895	\$ 113.056.109
Depósitos recibidos en garantía	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 2.886.810.108	\$ 4.816.974.471	-\$ 1.930.164.363

➤ NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENES

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

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
PASIVOS CONTINGENTES	\$12.863.037	\$1.183.418.819	-\$1.170.555.782
Litigios y Mecanismos alternativos	\$12.863.037	\$1.183.418.819	-\$1.170.555.782
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	\$12.863.037	\$1.183.418.819	-\$1.170.555.782
Litigios y demandas	\$12.863.037	\$1.183.418.819	-\$1.170.555.782

➤ NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	\$ 70.100.803.169	\$ 74.515.425.021	-\$ 4.414.621.852
Capital fiscal	\$ 27.267.894.112	\$ 27.267.894.112	\$ 0
Reservas	\$ 12.811.062.020	\$ 12.811.062.020	\$ 0
Dividendos y participaciones decretados en especie	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 24.578.317.107	\$ 20.302.628.922	\$ 4.275.688.185
Resultado del ejercicio	\$ 3.532.688.706	\$ 12.222.998.743	-\$ 8.690.310.037
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 relación al resultado de ejercicios anteriores la variación que presenta por valor de **CUATRO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL CIENTO OCHENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$4.275.688.185)** correspondiente 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 2024.



➤ **NOTA 28. INGRESOS****Composición****28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación**

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	\$ 55.727.688.127	\$ 62.925.055.817	-\$ 7.197.367.690
Venta de bienes	\$ 49.997.408.582	\$ 57.858.301.260	-\$ 7.860.892.678
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Licores, bebidas y alcoholes	\$ 49.997.408.582	\$ 57.858.301.260	-\$ 7.860.892.678
Alcoholes	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Venta de servicios	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otros ingresos	\$ 5.730.279.545	\$ 5.066.754.557	\$ 663.524.988
Financieros	\$ 2.374.501.229	\$ 4.315.670.353	-\$ 1.941.169.124
Ingresos diversos	\$ 2.632.733.021	\$ 31.070.690	\$ 2.601.662.331
Impuesto a la ganancia diferido	\$ 723.045.295	\$ 720.013.514	\$ 3.031.781
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	\$ 0	\$ 0	\$ 0

Para la vigencia 2024 se generó un ingreso por venta de licores la suma de **CUARENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS OCHO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS (\$49.997.408.582) CORRESPONDIENTE A TRES MILLONES DOSCIENTAS TRES MIL CUATROCIENTAS SESENTA Y TRES (3.203.463) unidades a 750cc**

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: **DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS UN MIL DOSCIENTOS VEINTINUEVE PESOS (\$ 2.374.501.229)**

En lo concerniente a ingresos diversos se realizó el reconocimiento del ingreso de recursos a favor de terceros mediante acta de comité de sostenibilidad contable No 5 y No 8 donde se definió el valor por la suma de **DOS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS (\$2.478.656.937)**

➤ **NOTA 29. GASTOS**

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
GASTOS	\$ 28.727.060.953	\$ 28.796.206.736	-\$ 69.145.783
De administración y operación	\$ 21.493.129.868	\$ 26.461.150.722	-\$ 4.968.020.854
De ventas	\$ 988.831.121	\$ 380.523.330	\$ 608.307.791
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 4.918.140.503	\$ 876.176.095	\$ 4.041.964.408
Transferencias y subvenciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otros gastos	\$ 1.326.959.460	\$ 1.078.356.589	\$ 248.602.871



29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	\$ 22.481.960.989	\$ 26.841.674.052	-\$ 4.359.713.063
De Administración y Operación	\$ 21.493.129.868	\$ 26.461.150.722	-\$ 4.968.020.854
Sueldos y salarios	\$ 4.446.418.001	\$ 3.917.008.524	\$ 529.409.477
Contribuciones imputadas	\$ 1.392.370.027	\$ 1.303.591.732	\$ 88.778.295
Contribuciones efectivas	\$ 1.613.971.131	\$ 1.293.715.587	\$ 320.255.544
Aportes sobre la nómina	\$ 56.489.700	\$ 18.585.200	\$ 37.904.500
Prestaciones sociales	\$ 4.005.172.861	\$ 2.953.788.415	\$ 1.051.384.446
Gastos de personal diversos	\$ 1.301.373.990	\$ 1.009.615.159	\$ 291.758.831
Generales	\$ 7.700.053.903	\$ 14.921.150.816	-\$ 7.221.096.913
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 977.280.256	\$ 1.043.695.289	-\$ 66.415.033
De Ventas	\$ 988.831.121	\$ 380.523.330	\$ 608.307.791

29.2. Deterioro, depreciación, amortización y provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 4.918.140.503	\$ 876.176.095	\$ 4.041.964.408
DETERIORO	\$ 470.141.475	\$ 0	\$ 470.141.475
De inversiones	\$ 0	\$ 0	\$ 0
De cuentas por cobrar	\$ 12.822.999	\$ 0	\$ 12.822.999
De inventarios	\$ 295.253.369	\$ 0	\$ 295.253.369
De propiedades, planta y equipo	\$ 162.065.107	\$ 0	\$ 162.065.107
De propiedades de inversión	\$ 0	\$ 0	\$ 0
De activos intangibles	\$ 0	\$ 0	\$ 0
DEPRECIACIÓN	\$ 408.927.740	\$ 282.401.593	\$ 126.526.147
De propiedades, planta y equipo	\$ 408.927.740	\$ 282.401.593	\$ 126.526.147
De propiedades de inversión	\$ 0	\$ 0	\$ 0
AMORTIZACIÓN	\$ 25.113.648	\$ 25.113.648	\$ 0
De activos intangibles	\$ 25.113.648	\$ 25.113.648	\$ 0
PROVISIÓN	\$ 4.013.957.640	\$ 568.660.854	\$ 3.445.296.786
De litigios y demandas	\$ 417.815.124	\$ 568.660.854	-\$ 150.845.730
Por garantías	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Provisiones diversas	\$ 3.596.142.516	\$ 0	\$ 3.596.142.516

29.2.1. Deterioro- activos financieros y no financieros

Para las cuentas 53 se cuenta con un deterioro por cuentas por cobrar, inventarios y propiedad planta y equipo como se indica en el cuadro anterior.

29.3. transferencias y subvenciones

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



29.4. Provisiones Diversas

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
PROVISIONES DIVERSAS	\$3.596.142.516	\$0	\$3.596.142.516
Obligaciones Implícitas	\$3.210.172.516	\$0	\$3.210.172.516
Otras Provisiones Diversas	\$385.970.000	0	\$385.970.000

En este rubro se encuentra registrado el valor de las bonificaciones por el cumplimiento de las ofertas mercantiles en la vigencia 2024 y el valor correspondiente al cálculo del impuesto de renta.

29.5. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
OTROS GASTOS	\$ 1.326.959.460	\$ 1.281.097.065	\$ 45.862.395
FINANCIEROS	\$ 135.571.034	\$ 202.740.476	-\$ 67.169.442
Otros gastos financieros	\$ 135.571.034	\$ 202.740.476	-\$ 67.169.442
GASTOS DIVERSOS	\$ 1.191.388.426	\$ 1.078.356.589	\$ 113.031.837
Gastos Diversos	\$ 98.445.977	\$ 0	\$ 98.445.977
Multas y sanciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Impuesto a las ganancias diferido	\$ 1.092.942.449	\$ 1.078.356.589	\$ 14.585.860

➤ NOTA 30. COSTOS DE VENTA

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
COSTOS DE VENTAS	\$ 23.561.264.243	\$ 20.468.210.055	\$ 3.093.054.188
COSTO DE VENTAS DE BIENES	\$ 23.561.264.243	\$ 20.468.210.055	\$ 3.093.054.188
Bienes producidos	\$ 23.561.264.243	\$ 20.468.210.055	\$ 3.093.054.188
Bienes comercializados	\$ 0	\$ 0	\$ 0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0

30.1. costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
COSTO DE VENTAS DE BIENES	\$ 23.561.264.243	\$ 20.468.210.055	\$ 3.093.054.188
BIENES PRODUCIDOS	\$ 23.561.264.243	\$ 20.468.210.055	\$ 3.093.054.188
Licores, bebidas y alcoholes	\$ 23.561.264.243	\$ 20.468.210.055	\$ 3.093.054.188

El costo de las ventas corresponde al costo de la mercancía vendida y su mayor valor frente al año 2023, es consecuencia del incremento en los índices inflacionarios y salariales.



30.2. Costos De Transformación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2024	2023	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	9.823.270.125	9.187.013.618	636.256.507
Bienes	9.823.270.125	9.187.013.618	636.256.507

Los costos de transformación corresponden a la sumatoria de los costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación, los cuales se afectaron por las razones que se mencionaron en el costo de venta.

30.3. Costos De Producción

DETALLE DE LOS COSTOS DE PRODUCCION	2024	2023
Concepto	Valor	Valor
Costos totales de producción	\$ 24.980.671.027	\$29.778.768.588
materiales	\$ 15.157.400.902	\$ 21.060.479.617
mano de obra	\$ 2.249.589.132	\$ 2.163.740.672
c.i.f.	\$ 7.573.680.993	\$ 6.554.548.299
Costo unitario de producción de cada botella	\$ 7.355	\$ 4.891
materiales	\$ 4.463	\$ 3.459
mano de obra	\$ 662	\$ 355
c.i.f.	\$ 2.230	\$ 1.077
Gasto unitario de producción de cada botella	\$ 8.626	\$ 7.065
CIF TOTALES	\$ 7.573.680.993	\$ 6.554.548.299
Licores, bebidas y alcoholes	\$ 0	\$ 0
Materia prima	\$ 0	\$ 0
Materiales	\$ 3.283.457	\$ 32.839.078
Generales	\$ 2.645.941.595	\$ 2.376.821.432
Sueldos y salarios	\$ 1.544.013.953	\$ 1.293.571.814
Contribuciones imputadas	\$ 65.490.576	\$ 82.400.720
Contribuciones efectivas	\$ 366.662.000	\$ 300.982.800
Aportes sobre la nomina	\$ 15.888.600	\$ 5.707.200
Depreciación y amortización	\$ 1.253.450.564	\$ 836.020.799
Impuestos	\$ 0	\$ 559.673.000
Prestaciones sociales	\$ 1.377.149.877	\$ 1.041.082.841
Gastos de personal diversos	\$ 301.800.371	\$ 25.448.615
CIF Unitarios	\$ 2.230	\$ 1.077
Licores, bebidas y alcoholes	\$ 0	\$ 0
Materia prima	\$ 0	\$ 0
Materiales	\$ 1	\$ 5
Generales	\$ 779	\$ 390
Sueldos y salarios	\$ 455	\$ 212
Contribuciones imputadas	\$ 19	\$ 14
Contribuciones efectivas	\$ 108	\$ 49
Aportes sobre la nomina	\$ 5	\$ 1
Depreciación y amortización	\$ 369	\$ 137
Prestaciones sociales	\$ 405	\$ 92
Gastos de personal diversos	\$ 89	\$ 171
No de Unidades		
No. real de unidades (botellas) producidas	\$ 3.396.450	6.088.419
No. de unidades (botellas) netas vendidas	\$ 3.203.463	3.909.442
Ingreso por botella vendida	\$ 15.607	\$ 14.796



En los costos de producción se genera un incremento por los índices inflacionarios, aumento salarial y el registro de un menor volumen en la producción.

30.4. histórico 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	2.250.361
2019	3.312.245
2020	3.475.814
2021	3.317.658
2022	4.193.415
2023	6.088.419
2024	3.396.450

Se presenta incremento en los costos totales de producción en todos los elementos del costo, debido a la inflación principalmente en materia prima y mano de obra.

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 2.250.361 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. IMPUESTOS 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 trescientos ochenta y cinco millones novecientos setenta mil pesos M/CTE. (\$385.970.000)



35.1. Activos por impuesto corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
TOTAL, ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	\$ 1.180.279.077	\$ 1.061.740.324	\$ 118.538.753
CORRIENTES	\$ 1.180.279.077	\$ 1.061.740.324	\$ 118.538.753
Anticipo de impuesto auto retención	\$ 532.089.000	\$ 281.941.363	\$ 250.147.637
Anticipo de impuesto renta	\$ 385.970.000	\$ 661.450.000	-\$ 275.480.000
Retenciones	\$ 261.956.968	\$ 118.085.852	\$ 143.871.116
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	\$ 263.109	\$ 263.109	\$ 0

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. Pasivo pro impuesto diferido

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
TOTAL, PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 2.886.810.108	\$ 4.816.974.471	-\$ 1.930.164.363
CORRIENTES	\$ 2.886.810.108	\$ 4.816.974.471	-\$ 1.930.164.363
Cuentas por cobrar	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Propiedad planta y equipo	\$ 2.886.810.108	\$ 4.816.974.471	-\$ 1.930.164.363

35.3. Ingreso por Impuesto Diferido

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	
IMPUESTO A LAS GANACIAS DIFERIDO	\$ 1.868.098.142	\$ 2.628.434.925	-\$ 760.336.783
Cuentas por cobrar	\$ 723.045.295	\$ 720.013.514	\$ 3.031.781
Provisiones	\$ 1.145.052.847	\$ 1.908.421.411	-\$ 763.368.564

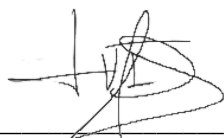
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS CORRIENTES DIFERIDOS	\$ 1.092.942.449	\$ 1.078.356.589	\$ 14.585.860
Cuentas por cobrar	\$ 1.092.942.449	\$ 1.078.356.589	\$ 14.585.860



➤ **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

FLUJO DE EFECTIVO			
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	COMPRAS	TRASLADOS	NETO
Propiedades planta y equipo	\$ 525.689.911	\$ 37.495.273	\$ 488.194.638
Urbanos	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Rurales	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otras maquinarias, planta y equipo en tránsito	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Bodegas	\$ 268.849.294	\$ 0	\$ 268.849.294
Maquinaria industrial	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Herramientas y accesorios	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Repuestos	\$ 37.495.273	\$ 37.495.273	\$ 0
Redes, líneas y cables	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Equipo de seguridad y rescate	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otra maquinaria y equipo	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Equipo de laboratorio	\$ 26.203.800	\$ 0	\$ 26.203.800
Otro equipo médico y científico	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Muebles y enseres	\$ 176.141.544	\$ 0	\$ 176.141.544
Equipo y máquina de oficina	\$ 17.000.000	\$ 0	\$ 17.000.000
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Equipo de comunicación	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Equipo de computación	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Terrestre	\$ 0	\$ 0	\$ 0
De tracción	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Equipo de restaurante y cafetería	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otros bienes de arte y cultura	\$ 0	\$ 0	\$ 0



LEIDY VANESSA IRIARTE VALDES
Contador Público titulado
T.P. No.268778-T

