



CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Las suscritas Representante legal Julieta Ortiz Guerrero y Contadora Diana María Campo Granados de la Industria Licorera del Cauca con NIT. 891.500.719-5

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo junto con las notas explicativas con corte a 31 de Diciembre de 2021 de conformidad con la normatividad legal expedida por la Contaduría General de la Nación aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y de acuerdo con la Ley 1314 del 2009 por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información Aceptados en Colombia.


Que los hechos económicos que afectan a la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros de contabilidad y están debidamente soportados.

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

Se expide la presente certificación en Popayán a los 14 días del mes de febrero de 2022.



Julieta Ortiz Guerrero
Representante Legal



Diana María Campo Granados
Contadora Pública
TP. 45007-T



INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCAO
NIT. 891.500.719-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2021 Y 2020
A 31 de Diciembre (Información en pesos)



DESCRIPCIÓN	NOTA	2021		2020		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
		VALOR	%	2021	2020	VALOR	%	2021	2020
ACTIVOS									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5			46,996,921,821		47,089,890,803			
CAJA		181,123,590			144,223,600		-92,968,982		52.41%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		42,315,797,252			45,915,276,079		30,899,960	25.59%	
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		4,500,001,009			1,030,391,124		-3,500,478,827	-7.84%	
CUENTAS POR COBRAR	7			1,094,883,191		1,720,481,014	3,469,609,865	336.73%	
VENTA DE BIENES		75,536,963			2,911,903,915		-625,597,823		1.22%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		900,523,230			704,896,873		-2,836,426,052	-07.41%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		2,001,245,843			229,305,619		285,625,357	40.52%	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-1,972,422,845			-2,125,685,393		1,771,940,224	772.74%	
INVENTARIOS	9			4,696,406,110		3,050,107,877	153,282,548	-7.21%	
BIENES PRODUCIDOS		154,817,604			1,224,838,561		746,208,233		5.24%
MATERIAS PRIMAS		2,029,089,670			1,875,122		-1,070,020,957	-87.36%	
MATERIALES Y SUMINISTROS		2,353,831,883			3,048,155,811		2,027,214,548	100.111.07%	
PRODUCTOS EN PROCESO		158,666,953			614,888,025		-694,323,928	-22.78%	
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		0			-939,559,642		-456,221,072	-74.20%	
OTROS ACTIVOS	16			6,747,840,400		1,993,063,711	939,559,642	-100.00%	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		86,639,021			371,158,576		4,754,776,069		7.53%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		6,473,096,402			868,515,747		-284,519,555	-76.66%	
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		188,104,977			753,389,388		5,604,580,655	645.31%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				59,536,051,522		54,753,633,406	4,782,418,117	8.73%	66.39%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6			2,049,841,260		2,042,342,720	7,498,540	0.37%	2.50%
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		2,049,841,260			2,042,342,720		7498540	0.37%	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10			23,751,264,369		23,870,818,992	-119,554,623		26.49%
TERRENOS		21,567,773,911			21,567,773,911		0	0.00%	29.25%
EDIFICACIONES		11,886,971,614			11,886,971,614		0	0.00%	
MAQUINARIA Y EQUIPO		1,793,893,437			1,790,869,885		3,023,552	0.17%	
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		489,646,862			404,068,083		85,558,779	21.17%	
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		481,933,924			540,293,187		58,359,263	-10.80%	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		217,428,599			178,786,164		38,542,435	21.61%	
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELECCIÓN		735,920,618			735,920,618		0	0.00%	
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		531,240			1,151,140		-819900	-53.85%	
BIENES DE ARTE Y CULTURA		112,240			112,240		0	0.00%	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-1,441,208,196			-1,253,407,970		-187,800,228	14.98%	
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-11,981,739,880			-11,981,739,880		0	0.00%	
OTROS ACTIVOS				4,334,314,193		934,803,520			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	907,713,505			907,713,505		0	0.00%	
ACTIVOS INTANGIBLES	14	639,719,362			587,955,209		51,764,153	8.80%	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	14	-614,605,232			-560,864,794		-53,740,438	9.58%	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		3,401,486,558			0		3,401,486,558	0.00%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				30,135,419,822		26,847,965,632	3,287,454,190	12.24%	33.61%
TOTAL ACTIVO				89,671,471,344		81,601,599,037	8,069,872,307	9.89%	100.00%
PASIVOS									
CUENTAS POR PAGAR	21			14,299,080,557		17,221,674,237	-2,922,793,680		15.05%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		146,583,310			2,258,430,112		-2,111,846,802	-93.51%	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		168,630,874			463,370,499		-294,739,625	-63.61%	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		5,177,570,869			260,732,307		4,916,838,562	1885.78%	
DESCUENTOS DE NÓMINA		135,212,678			168,409,636		33,196,958	-19.71%	
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		94,638,002			38,118,690		56,519,312	148.27%	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		3,520,736,176			18,516,483,789		-14,995,747,613	-80.99%	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		-1,533,521,791			-7,705,451,636		6,171,928,845	-80.10%	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		6,589,230,439			3,221,780,840		3,367,449,589	104.52%	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22			2,105,442,394		1,842,960,985	462,472,409		2.35%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		2,105,442,394			1,642,969,985		462,472,409	28.15%	
OTROS PASIVOS	24			437,037,539		2,191,188,393	-1,754,150,854		0.004874
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		437,037,539			2,181,778,983		-1,744,741,444	-79.97%	
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		0			9,409,410		-9,409,410	-100.00%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE				16,841,560,490		21,055,032,615	-4,214,472,125	-20.02%	47.68%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22			8,531,925,503		10,232,600,773	-1,700,675,270	-16.62%	24.15%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		0			668		-668	-100.00%	32.50%
BENEFICIOS POR EMPLEO - PENSIONES		8,531,925,503			10,232,600,773		-1,700,675,270	-16.62%	
PROVISIONES	23			9,949,382,680		192,376,487	9,757,006,193		28.17%
LITIGIOS Y DEMANDAS		192,154,842			128,487,587		63,667,255	49.55%	
PROVISIONES DIVERSAS		5,261,494,873			63,888,000		5,197,606,773	8135.38%	
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		4,495,733,145			0		4,495,733,145	0.00%	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				18,481,308,163		10,424,977,928	8,056,330,235	77.28%	52.32%
TOTAL PASIVO				35,322,868,653		31,481,010,543	3,841,858,110	12.20%	100.00%
PATRIMONIO	27								
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS				54,348,602,691		50,120,588,494	4,228,014,197	8.44%	100.00%
CAPITAL FISCAL		15,355,409,677			15,355,409,677		0	0.00%	0.282535
RESERVAS		12,811,062,019			10,950,605,213		1,860,456,806	16.99%	23.57%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		15,739,007,552			12,660,201,413		3,078,806,139	24.32%	0.289594
RESULTADO DEL EJERCICIO		8,577,243,313			9,302,284,028		-725,040,715	-7.79%	18.65%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS		1,865,880,130			1,852,088,163		13,791,967	0.74%	3.43%
TOTAL PATRIMONIO				54,348,602,691		50,120,588,494	4,228,014,197	8.44%	100.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				89,671,471,344		81,601,599,037			

JULIETA ORTIZ GUERRERO
Representante Legal

DIANA MARIA CAMPO GRANADOS
Contadora
TP. 45007-T



ESTADO DE RESULTADOS

ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
VALOR	%	2020	2019
3,401,911,151	8.69%		
3,495,913,551	8.98%		
-94,002,400	-50.58%		
84,000	-100.00%		
3,401,995,151	8.69%	100.00%	100.00%
-622,635,954	3.86%	-39.40%	-41.23%
2,779,359,197	12.09%	60.60%	58.77%
6,087,030,001	54.54%	40.56%	28.52%
151,551,946	5.97%	8.32%	6.49%
1,274,780,178	8818.02%	3.03%	0.04%
618,094,521	94.66%	2.99%	1.67%
-35,954,100	-77.78%	0.02%	0.12%
264,938,588	11.19%	6.19%	6.05%
426,533,256	204.44%	1.49%	0.53%
3,529,582,952	84.01%	18.18%	10.74%
-142,497,340	-12.60%	2.32%	2.89%
920,837,060	235.59%	3.08%	1.00%
624,268,642	0.00%	1.47%	0.00%
-119,093,227	-34.82%	0.52%	0.87%
94,496,705	193.53%	0.34%	0.12%
321,164,940	0.00%	0.76%	0.00%
-4,228,507,864	-36.96%	16.96%	29.24%
27,102,747	5.37%	1.25%	1.29%
-127,108,970	-46.99%	0.34%	0.69%
154,211,717	65.79%	0.91%	0.60%
2,176,443,051	5093.93%	5.22%	0.11%
26,463,262	61.94%	0.16%	0.11%
681,645,007	0.00%	1.60%	0.00%
1,468,334,782	0.00%	3.45%	0.00%
-823,533,413	-64.50%	1.06%	3.26%
-1,071,550,068	-100.00%	0.00%	2.74%
256,153,235	0.00%	0.60%	0.00%
-8,136,580	-4.00%	0.46%	0.52%
-1,074,319,683	-10.29%	22.03%	26.69%
349,278,968	-30.58%	-1.86%	-2.92%
-725,040,715	-7.79%	20.17%	23.77%

DESCRIPCIÓN	NOTA	2021	2020
INGRESOS	28		
VENTA DE BIENES		42,531,439,008	39,129,527,857
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES		42,439,603,808	38,943,690,257
BIENES COMERCIALIZADOS		81,835,200	185,837,600
MENOS:			
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		0	-84,000
INGRESOS OPERACIONALES		42,531,439,008	39,129,443,857
MENOS:			
COSTO DE VENTAS DE BIENES	30	-16,767,273,693	-16,134,637,739
UTILIDAD BRUTA		25,774,165,315	22,994,806,118
MENOS:			
GASTOS	29		
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		17,248,662,096	11,161,632,095
SUELDOS Y SALARIOS		2,689,715,430	2,538,163,484
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1,289,572,209	14,792,031
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,271,026,821	652,932,300
APORTES SOBRE LA NÓMINA		10,269,100	46,223,200
PRESTACIONES SOCIALES		2,633,630,311	2,368,691,723
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES		635,168,120	208,634,864
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		7,731,011,311	4,201,428,359
988,268,794		1,130,766,134	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1,311,708,364	390,871,304
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		624,268,642	0
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		222,949,008	342,042,235
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		143,325,774	48,829,069
PROVISIONES DIVERSAS		321,164,940	0
UTILIDAD OPERACIONAL		7,213,794,855	11,442,302,719
INGRESOS FINANCIEROS (RENDIMIENTOS)		532,030,347	504,927,600
GASTOS BANCARIOS		143,409,988	270,518,958
NETO INGRESOS FINANCIEROS Y GASTOS BANCARIOS		388,620,359	234,408,642
MAS:			
OTROS INGRESOS	28	2,219,169,293	42,726,242
INGRESOS DIVERSOS		69,189,504	42,726,242
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		681,645,007	0
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		1,468,334,782	0
MENOS:			
OTROS GASTOS	29	451,561,235	1,275,094,648
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0	1,071,550,068
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		256,153,235	0
GASTOS DIVERSOS		195,408,000	203,544,580
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		9,370,023,272	10,444,342,955
MENOS:			
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	35	-792,779,959	-1,142,058,927
UTILIDAD NETA		8,577,243,313	9,302,284,028

OTRO RESULTADO INTEGRAL

RESULTADO DEL PERIODO		8,577,243,313	9,302,284,028
+ GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	27	1,885,880,130	1,852,088,163
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		10,443,123,443	11,154,372,191

-725,040,715	-7.79%	20.17%	23.77%
13,791,967	0.74%	4.39%	4.73%
-711,248,748	-6.38%	24.55%	28.51%

JULIETA ORTIZ GUERRERO
Representante Legal

DIANA MARIA CAMPO GRANADOS
Ccontadora
TP. 45007-T



INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA

NIT. 891.500.719-5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2021 Y 2020

A 31 de Diciembre (Información en pesos)



CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
Capital fiscal	15,355,409,677	0	0	15,355,409,677
Fondos patrimoniales	6,872,534,362	0	0	6,872,534,362
Otras reservas	4,078,070,851	1,860,456,806	0	5,938,527,657
Utilidades o excedentes acumulados	12,660,201,413	21,430,119,018	18,351,312,879	15,739,007,552
Utilidad o excedente del ejercicio	9,302,284,028	20,113,296,456	20,838,337,171	8,577,243,313
Inversiones en empresas privadas	1,852,088,163	13,791,967	0	1,865,880,130
TOTAL	50,120,588,494	43,417,664,247	39,189,650,050	54,348,602,691

JULIETA ORTIZ GUERRERO
Representante Legal

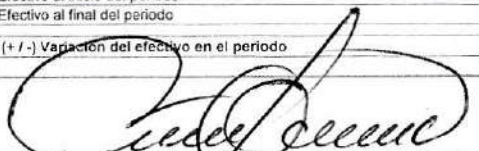
DIANA M. CAMPO GRANADOS
Contadora
TP. 45007-T

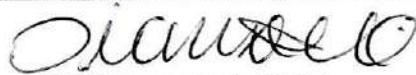


INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA
 NIT. 891.500.719-5
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2021
 A 31 de Diciembre (Información en pesos)
 Método Directo



	F/U	NOTA	Detalle	Subtotal	Total Fuentes / Usos	Variación Neta Efectivo
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
INGRESOS		28				
VENTA DE BIENES						
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	F		42,439,603,808			
BIENES COMERCIALIZADOS	F		91,835,200			
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB) FINANCIEROS	F		0			
INGRESOS DIVERSOS	F		532,030,347			
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	F		69,189,504			
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	F		681,645,007			
			1,468,334,782			
Subtotal Ingresos	F			45,282,638,648		
(+/-) Variaciones en el Capital de Trabajo - Activo Corriente						
CUENTAS POR COBRAR	F	7	625,597,823			
INVENTARIOS	U	9	-746,208,233			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	F	16	284,519,555			
AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS			-5,604,580,655			
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES FINANCIEROS	U		565,284,411			
Subtotal Variaciones en el Capital de Trabajo	U			-4,875,387,099		
Total Fuentes de Efectivo por actividades de operación					40,407,251,549	
GASTOS						
COSTO DE VENTAS DE BIENES	U	30	-16,757,273,693			
SUELDOS Y SALARIOS	U	29	-2,689,715,430			
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	U	29	-1,289,572,209			
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	U	29	-1,271,026,821			
APORTES SOBRE LA NÓMINA	U	29	-10,269,100			
PRESTACIONES SOCIALES	U	29	-2,633,630,311			
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	U	29	-635,168,120			
GENERALES	U	29	-7,731,011,311			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	U	29	-988,268,794			
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	U	29	-2,104,488,323			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES FINANCIEROS	U	29	0			
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	U	29	-143,409,988			
GASTOS DIVERSOS	U	29	-256,153,235			
			-195,408,000			
Subtotal Gastos	U			-36,705,395,335		
(+/-) Variaciones en el Capital de Trabajo - Pasivo Corriente						
CUENTAS POR PAGAR	U	21	-2,922,793,680			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	F	22	482,472,409			
AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	U	24	-1,744,741,444			
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	U	24	-9,409,410			
Subtotal Variaciones en el Capital de Trabajo	U			-4,214,472,125		
Total Usos de Efectivo por actividades de operación					-40,919,867,460	
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						-512,615,911
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	U	6	-7,498,540			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	F	10	119,554,623			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		24	0			
ACTIVOS INTANGIBLES			-51,764,153			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)			53,740,438			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			-3,401,486,558			
Subtotal Variaciones en Actividades de Inversión				-3,287,454,190		
Total Usos de Efectivo por Actividades de Financiación					-3,287,454,190	
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						-3,287,454,190
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		22	-668			
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES			-1,700,675,270			
PROVISIONES			5,261,273,028			
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			4,495,733,145			
CAPITAL FISCAL		27	0			
RESERVAS	F	27	1,860,456,806			
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	F	27	2,353,765,424			
RESULTADO DEL EJERCICIO	U	27	-8,577,243,313			
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS			13,791,967			
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS		27				
Subtotal Variaciones en Actividades de Financiación				3,707,101,119		
Total Fuentes de Efectivo por Actividades de Financiación					3,707,101,119	
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						3,707,101,119
(+/-) VARIACIÓN DEL EFECTIVO						-92,968,982
Efectivo al inicio del período		5				47,089,890,803
Efectivo al final del período		5				46,996,921,821
(+/-) Variación del efectivo en el período						-92,968,982
Diferencia de las variaciones de Efectivo						0


 JULIETA ORTIZ GUERRERO
 Representante Legal


 DIANA MARIA CAMPO GRANADOS
 Contadora
 TP. 45007-T



**INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Industria Licorera del Cauca es una entidad pública, constituida como empresa Industrial y comercial del Departamento del Cauca según la ordenanza No. 26 de 1972, con autonomía administrativa y patrimonio independiente, con capital 100% aportado por el departamento del Cauca.

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

La Industria Licorera del Cauca es una entidad de carácter no societaria y sus órganos de gobierno son:

- a) La Junta Directiva como el máximo órgano de dirección, integrada por: El Gobernador del Departamento del Cauca, el Secretario de Hacienda y el jefe de la oficina de Planeación de la Gobernación del Departamento del Cauca.
- b) El Comité de gerencia conformado por Gerente y Jefes de las Divisiones Financiera, Administrativa, Planeación, Comercialización, Jurídica y Producción.
- c) Los funcionarios mencionados en el literal anterior.

Su objeto social es la producción y venta de licores monopolizados y alcohol en el Departamento del Cauca. Los licores se comercializan a gran escala por intermedio de clientes distribuidores y mayoristas con destino al mercado consumidor local (Departamento del Cauca). El alcohol es comercializado a menor escala para el consumo en instituciones y de las familias.

Su misión principal es generar recursos para la salud, la educación y el deporte a través de la transferencia al departamento del Cauca de los impuestos recaudados y utilidades generadas por la actividad.

Los procesos productivos principales en la transformación de la materia prima y materiales para la obtención del producto final son:

- a. Preparación: a partir de la mezcla de las materias primas se obtiene el producto semielaborado como: aguardiente, ron, cremas y escarchados.
- b. Envasado: Se obtiene el producto final para su distribución incorporando el

- material de empaque.
- c. Añejamiento: proceso en el que se añejan las tafias para obtener los rones añejos de diferentes edades.
 - d. Escarchado: proceso mediante el cual se realiza la cristalización del insumo principal para la producción de licores mentas, curacao y anís.

Objetivos corporativos

- Producir y comercializar licores de calidad,
- Satisfacer las expectativas de nuestros clientes y partes interesadas,
- Garantizar el cumplimiento de los requisitos legales,
- Asegurar la competencia del personal,
- Controlar los peligros para minimizar los riesgos,
- Prevenir las enfermedades laborales (EL)
- Conservar el medio ambiente,
- Propender por la economía circular,
- Optimizar recursos,
- Mejorar continua y efectivamente nuestros procesos,
- Aportar a la sostenibilidad y al crecimiento esperado por el Departamento y
- Facilitar las relaciones comerciales.

La pandemia del COVID-19 tuvo un impacto notorio en el año 2021, principalmente en la cadena de suministros para empresas como la Industria Licorera del Cauca, cuya especialización es la producción, obligando a reorientar la mirada en la obtención de nuevas fuentes de abastecimiento para la materia prima, entre ellas búsqueda de pequeñas fábricas de suministro de materia primas como tapas, y la recuperación de envases a nivel local.

Por su parte las medidas tomadas a nivel del gobiernos nacional y local frente a la variante ómicron oscilaron entre el aislamiento domiciliario, distanciamiento en espacios laborales y restricciones para la apertura de diferentes sectores económicos, afectando levemente, durante este último periodo, las operaciones de la Industria Licorera del Cauca, sin que ello comprometiera su continuidad, así como la conservación de los buenos resultados obtenidos en los últimos años.

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 propende por una política pública que mejore el perfil competitivo de las empresas de propiedad estatal a través de la incorporación de prácticas líderes de aceptación mundial y de un marco normativo acorde con la rápida evolución de los negocios y 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.

Objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital

En el marco de las actividades de saneamiento contable realizadas en el año 2021, la Industria Licorera del Cauca tuvo avances en metas de depuración contable con lo cual atenúa significativamente los impactos negativos en la razonabilidad de las cifras de los estados financieros que se traían hasta el año 2020. Existe algunas partidas contables que requieren de mayor revisión y análisis, por lo que es necesario continuar con la práctica del saneamiento contable en el año 2022. La administración de la empresa debe prestar toda la atención adelantando las acciones pertinentes para revisar y reestructurar procesos actuales para mejorar prácticas en la gestión de los recursos financieros y físicos con la ayuda de la tecnología que permitan la inmediata identificación de las transacciones y el aseguramiento de los mismos, entre ellas las áreas de inventarios, activos fijos, y los recursos recibidos de terceros para pagos anticipados.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La entidad tiene establecido en sus políticas contables efectuar al 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 2021 y 2020 y fue autorizada su publicación por la Gerencia el día veintiocho (28) de febrero de 2022. 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, nómina, inventarios, gestión de ventas (facturación), tesorería (pagos) 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 pasando al módulo contable 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.

En relación con otras entidades, 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 es 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 del mercado en el departamento de Arauca, el cual se vio afectado por el secuestro del distribuidor logrando su reactivación en el año 2021. Durante este año se realizó la inscripción tributaria para poder ingresar en los departamentos de Sucre, Guaviare, Santander, Casanare, Córdoba y Quindío, 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.

A partir de 2018 la empresa ha mantenido 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. Si en los estados financieros se reflejan saldos por deterioro, obedecen a cartera en mora anterior a la fecha en que se adoptó la política de venta de contado.

Los saldos de cartera de clientes de la Industria licorera del Cauca corresponde a ventas a crédito realizadas con anterioridad al año 2018, con una mora superior a los cuatro 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).

De igual manera se realiza cálculo del deterioro a los elementos de Propiedad, planta y equipo e intangibles que cumplan 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.

Así mismo se hacen las estimaciones de deterioro a los inventarios de materia prima, materiales, productos en proceso y producto terminado, 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 posempleo, 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 posempleo 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 salvaguardia 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. Durante ese término, las licoreras oficiales de los departamentos que ejercen y gozan del monopolio de la producción de aguardiente y ron, deberán prepararse para enfrentar la potencial entrada al mercado de otros competidores nacionales y extranjeros. Esto representa para la Industria Licorera del Cauca una amenaza a su continuidad si no se prepara para enfrentar la competencia y a la vez una oportunidad de continuar si se fortalece en términos de eficiencia y eficacia para conservar y ampliar el mercado de sus productos a nivel nacional y del exterior. Las nuevas condiciones que se darán en el mercado de los licores una vez se termine el periodo de salvaguardia, constituye para la Industria Licorera del Cauca un gran reto en sus propósitos de continuar operando dadas las incertidumbres para las proyecciones y supuestos.

3.3. Correcciones contables

En el saneamiento contable adelantado, se hizo la revisión a diferentes partidas contables y se hicieron los respectivos ajustes a los saldos, los cuales se esbozan más

adelante en los apartados correspondientes a estas partidas.

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 CDTs 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 evaluar la situación, y adelantar las acciones conjuntas con clientes y entidades financiera 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 permita atender de manera oportuna los compromisos con los proveedores y demás acreedores en general, con cero endeudamiento con la banca.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Se continua con restricciones por la emergencia del COVID-19 y su variante ómicron, afectando levemente la productividad y dinámica en la mayoría de los procesos siendo necesario implementar aislamientos preventivos escalonados.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Para el periodo 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 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 consumir 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, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Propiedades de inversión**

Hacen parte de las propiedades de inversión, los activos (terrenos y edificios) destinados para beneficios a empleados entre los que se cuentan, la sede para la organización sindical, 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 originadas en la materialización de los contratos suscritos por la ILC y sus proveedores de bienes y servicios, en el desarrollo

de sus actividades y/o desarrollo de su objeto social de las cuales se espera, 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, Cuotas de auditaje, peajes y otros Impuestos Departamentales.

Impuesto al consumo de licores

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

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

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

➤ Beneficios a empleados y plan de activos

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

contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

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

- **Beneficios a corto plazo**, son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- **Beneficios post-empleo**, son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- **Beneficios a largo plazo**, son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- **Beneficios por terminación**, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
 - la decisión de la entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
 - una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

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

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

Plan de activos:

El plan de activos para beneficios postempleo 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 postempleo 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 postempleo 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 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.

➤ **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 se incrementará con las utilidades netas obtenidas en cada periodo (después de impuestos), de las cuales se entrega un 80% a favor del departamento del Cauca, después de deducir el 10% para el Fondo empresarial y adicionalmente el 5% para el Fondo de reposición de activos. (Art. 29 de la Ordenanza del Departamento del Cauca 034 de 1996 y Acuerdo de la Junta Directiva 10 de 2001). El 20% restante de la utilidad neta del ejercicio es para la Industria Licorera del Cauca, utilidad que se reclasificará para el periodo siguiente a Resultados de ejercicios anteriores.

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 la bases contable y fiscal dan lugar a diferencias a) temporarias, b) temporales y c) permanentes.

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

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

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

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

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

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

➤ **Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo**

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

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

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

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

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

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

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

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

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	46,996,921,821	47,089,890,803	-92,968,982
Caja	181,123,560	144,223,600	36,899,960
Depósitos en instituciones financieras	42,315,797,252	45,915,276,079	-3,599,478,827
Fondos en tránsito	0	0	0
Efectivo de uso restringido	0	0	0
Equivalentes al efectivo	4,500,001,009	1,030,391,124	3,469,609,885

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.

La Industria Licorera no recauda efectivo en la caja, los clientes o deudores, cancelan sus obligaciones directamente en los bancos. El valor que se refleja en caja debió de reconocerse en fondos en tránsito dado que corresponde al pago realizado a través del sistema de crédito Factory otorgado por el Banco de Colombia a un cliente. Dicha operación le fue autorizada al cliente el último día de servicio bancario, por lo cual no alcanzó a reflejarse en la cuenta de ahorros de la Empresa.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	42,315,797,252	45,915,276,079	-3,599,478,827
CUENTAS CORRIENTES	210,811,938	249,161,938	-38,350,000
BANCOAGRARIO CTA CTE 6918-003054	18,616,184	57,534,311	-38,918,127
BANCOLOMBIA CTA CTE 86804736989	100,558,983	99,990,856	568,127
BANCOCCIDENTE CTA 04107662-1	91,038,387	91,038,387	0
BANCO DAVIVIENDA	598,384	598,384	0
CUENTA DE AHORRO	42,104,985,314	45,666,114,141	-3,561,128,827

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BANAGRARIO CTA 6918-300484-9	4,427,700,841	4,891,075,599	-463,374,758
BANCOLOMBIA CTA 86800-47368-77	32,693,781,652	33,185,532,128	-491,750,476
BANCOCCIDENTE CTA 041-083828-5	4,905,254,318	7,511,336,116	-2,606,081,798
BANCO DAVIVIENDA CTA 1961-0008-7457	78,248,089	78,169,884	78,205
BANCO POPULAR 072289	414	414	0

La cuenta de ahorros Banco Popular se mantiene para recaudar valores por ventas en baja de cuentas de bienes mediante subasta.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr inter_recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	42,315,797,252	45,915,276,079	-3,599,478,827		0
Cuenta corriente	210,811,938	249,161,938	-38,350,000	0	0
Cuenta de ahorro	42,104,985,314	45,666,114,141	-3,561,128,827	532,030,347	1.24%

Cheques en mano:

De acuerdo con el informe de tesorería, a 31 de diciembre de 2021, no se tienen cheques girados, pendientes de cobro en esta dependencia.

5.2. Efectivo de uso restringido

Al cierre del periodo la Industria Licorera del Cauca tiene una restricción jurídica sobre sus fondos consistente en medida cautelar de embargo ordenada por la Superintendencia Nacional de Salud, mediante resolución Número 0011365 del 14 de julio de 2021, por el no pago de la contribución impuesta a través de documento No. C-2020-0001006 del 3 de noviembre de 2020 por valor de DOS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS (\$2.267.944, o), no obstante, lo anterior, se verifico que dicha obligación por valor de \$2.267.944 fue cancelada el día 25 de junio de 2021, según recibo de pago 20213013338 y comprobante No1036170389 y se inició el trámite respectivo para solicitar el retiro de las medidas. Las cuentas bancarias afectadas con la medida cautelar fueron cuenta corriente Bancolombia, cuenta de ahorros Banagrario y Fiduoccidente.

5.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr inter recib)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES EFECTIVO	4,500,001,009	1,030,391,124	3,469,609,885	390,444,5	0,39%
Certificados de depósito de ahorro a termino	4,500,001,009	1,030,391,124	3,469,609,885	0	0

La entidad con los excedentes de tesorería que se presentan constituye inversiones de corto plazo en las entidades financieras que ofrecen mayores rendimientos a los percibidos en las cuentas de ahorro.

5.4. Saldos en moneda extranjera

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,049,841,260	2,042,342,720	7,498,540
Inversiones de administración de liquidez	0	0	0
Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos	2,049,841,260	2,042,342,720	7,498,540
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

No.	Portafolio de inversiones	Cantidad	Títulos	Participación	Valor Nominal	Importes
1	Seguros del Estado	16904	Acciones	0,065%	15	190,830,270
2	Empaques del Cauca	380002	Acciones	7058%	500	1,865,304,417
	Total					2,056,134,687

6.1. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
INVERSIONES CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	2,056,134,687	2,042,342,720	13,791,967
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	2,056,134,687	2,042,342,720	13,791,967

Para realizar el ajuste correspondiente se tomó como base las certificaciones indicativas de la participación accionaria de la Industria Licorera del Cauca y el valor intrínseco de las acciones emitidas con corte a 31 de diciembre de 2020. Posterior a los ajustes realizados se reflejó las utilidades certificadas por la Empresa Seguros del Estado correspondientes al año 2021. 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.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	104,359,961	1,015,584,141	-911,224,180
Venta de bienes	75,536,963	2,911,963,915	-2,836,426,952
Prestación de servicios	0	0	0
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2,001,245,843	229,305,619	1,771,940,224
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1,972,422,845	-2,125,685,393	153,262,548
Deterioro: Venta de bienes	-1,972,422,845	-2,125,685,393	153,262,548
Deterioro: Prestación de servicios	0	0	0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0	0	0

La empresa reclasificó las cuentas por cobrar por concepto de venta de bienes facturados en periodos anteriores al año 2018 en situación de riesgo de incobrabilidad a cuentas de difícil recaudo, lo que explica las respectivas variaciones materiales.

7.6 Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2021				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) Deterioro aplicado en la vigencia	(-) Reversión deterioro en la vigencia	SALDO FINAL	%
VENTA DE BIENES	75,536,963	0	75,536,963	0	0	0	0	0

Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	75,536,963		75,536,963				0	0
Bienes comercializados							0	0

El comité de sostenibilidad contable avaló realizar los ajustes pertinentes a los saldos de cartera anterior a la política de venta de contado implementada a partir de 2018, por tener más de cuatro años de mora y reclasificarlas como cuentas de difícil cobro, por no contar con las garantías suficientes para su cobrabilidad.

Para estas cuentas en mora se calculó el deterioro por pérdida de valor y se continuará con los debidos trámites para determinar si debe realizarse finalmente la baja en cuentas de acuerdo con concepto que emitan los abogados encargados del proceso de gestión de cobro.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	4,696,406,110	3,950,197,877	746,208,233
Bienes producidos	154,817,604	1,224,838,561	-1,070,020,957
Mercancías en existencia	0	0	0
Materias primas	2,029,089,670	1,875,122	2,027,214,548
Materiales y suministros	2,353,831,883	3,048,155,811	-694,323,928
Productos en proceso	158,666,953	614,888,025	-456,221,072
En tránsito	0	0	0
En poder de terceros	0	0	0
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0	-939,559,642	939,559,642

Deterioro: Bienes producidos	0	0	0
Deterioro: Mercancías en existencia	0	0	0
Deterioro: Productos en proceso	0	0	0
Deterioro: Materias primas	0	-939.559.642	939,559,642
Deterioro: Inventarios en tránsito	0	0	0
Deterioro: Materiales y suministros	0	0	0

Se hace la reversión del valor del deterioro por pérdida de valor de materias primas reconocido en el periodo 2018 dado que al cierre del periodo 2021, se hizo la baja en cuentas de dichos inventarios.

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	TOTAL
SALDO INICIAL (1-ene)	1,224,838,561	1,875,121	3,048,155,811	614,888,022	-	4,889,757,515
+ ENTRADAS (DB):	16,234,940,626	5,331,668,024	10,243,579,518	21,325,995,208	0.00	53,136,183,376
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	16,234,940,626	5,331,668,024	10,243,579,518	21,325,995,208	0.00	53,136,183,376
+ Precio neto (valor de la transacción)	16,234,940,626	5,331,668,024	10,243,579,518	21,325,995,208	0.00	53,136,183,376
+ Aranceles e impuestos no recuperables						-
+ Costos de transporte						-
+ Otros costos de adquisición						-
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
+ Precio neto (valor de la transacción)						-
+ Aranceles e impuestos no recuperables						-
+ Costos de transporte						-
+ Otros costos de adquisición						-
DONACIONES RECIBIDAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
+ Precio neto (valor de la transacción)						-
+ Aranceles e impuestos no recuperables						-
+ Costos de transporte						-
+ Otros costos de adquisición						-
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
+ Precio neto (valor de la transacción)						-
+ Aranceles e impuestos no recuperables						-
+ Costos de transporte						-
+ Otros costos de adquisición						-
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
+ Precio neto (valor de la transacción)						-
+ Aranceles e impuestos no recuperables						-
+ Costos de transporte						-
+ Otros costos de adquisición						-
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
+ Precio neto (valor de la transacción)						-
+ Aranceles e impuestos no recuperables						-
+ Costos de transporte						-
+ Otros costos de adquisición						-
- SALIDAS (CR):	17,304,961,583	3,302,578,354	10,937,903,446	21,782,216,280	-	53,327,659,663
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	17,304,961,583	-	-	-	-	17,304,961,583

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	TOTAL
+ Valor final del inventario comercializado	17,304,961,583					17,304,961,583
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	-	-	-	-	-	-
+ Valor final del inventario comercializado						-
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	-	-	-	-	-	-
+ Valor final del inventario distribuido						-
CONSUMO INSTITUCIONAL	-	-	-	-	-	-
+ Valor final del inventario consumido						-
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	-	3,302,578,354	10,937,903,446	21,782,216,280	-	36,022,698,080
+ Valor final del inventario transformado		3,302,578,354	10,937,903,446	21,782,216,280	-	36,022,698,080
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	-	-	-	-	-	-
+ Mermas						-
+ Pérdidas o sustracciones						-
+ Inventarios vencidos o dañados						-
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	154,817,604	2,030,964,791	2,353,831,883	158,666,950	-	4,698,281,228
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)						-
- Salida por traslado de cuentas (CR)						-
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)						-
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)						-
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	154,817,604	2,029,089,670	2,353,831,883	158,666,953	0.00	4,696,406,110
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	154,817,604	2,029,089,670	2,353,831,883	158,666,953	0.00	4,696,406,110
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	-
REVELACIONES ADICIONALES						
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos						-
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"						-
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización						-

- 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.
- La partida de inventarios es objeto de revisión y depuración.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23,751,264,369.0	23,870,818,992	-119,554,623
Terrenos	21,567,773,911	21,567,773,911	0
Edificaciones	11,886,971,614	11,886,971,614	0
Maquinaria y equipo	1,793,893,437	1,790,869,885	3,023,552
Equipo médico y científico	489,646,862	404,088,083	85,558,779
Muebles, enseres y equipo de oficina	481,933,924	540,293,187	-58,359,263
Equipos de comunicación y computación	217,428,599	178,786,164	38,642,435
Equipos de transporte, tracción y elevación	735,920,618	735,920,618	0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	531,240	1,151,140	-619,900
Bienes de arte y cultura	112,240	112,240	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1,441,208,196	-1,253,407,970	-187,800,226
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-11,981,739,880	-11,981,739,880	0
Depreciación: Edificaciones	-62,748,480	-41,832,320	-20,916,160
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0	0	0
Depreciación: Redes, líneas y cables	-3,446,243	-2,297,496	-1,148,747
Depreciación: Maquinaria y equipo	-584,173,588	-504,722,097	-79,451,491
Depreciación: Equipo médico y científico	-1,587,709	-632,645	-955,064
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-261,331,395	-318,890,274	57,558,879
Depreciación: Equipos de comunicación y computación (CR)	-137,434,794	-98,547,194	-38,887,600
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación (CR)	-390,485,987	-286,485,944	-104,000,043
Deterioro: Terrenos	-11,897,309,142	-11,897,309,142	-
Deterioro: Semovientes y plantas	-	-	-
Deterioro: Construcciones en curso	-	-	-
Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje	-	-	-
Deterioro: Edificaciones	-84,430,738	-84,430,738	-
Deterioro: Plantas, ductos y túneles	-	-	-

Con los avalúos realizados a la propiedad planta y equipo por peritos en el año 2018, se reclasificaron las depreciaciones y se reconoció la reversión de deterioros.

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

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQ Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	Equipo de transp. traccion y elevacion	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,790,869,885	178,786,164	735,920,618	404,088,083	540,293,187	112,240	1,151,140	3,651,221,317
+ ENTRADAS (DB):	3,023,552	41,881,435	-	85,558,779	225,790,455	-	-	356,254,221
Adquisiciones en compras	3,023,552	41,881,435	-	85,558,779	225,790,455	-	-	356,254,221
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0	-
Disposiciones (enajenaciones)		0	0	0	0	0	0	-
Baja en cuentas		0	0	0	0	0	0	-
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,793,893,437	220,667,599	735,920,618	489,646,862	766,083,642	112,240	1,151,140	4,007,475,538
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	-
Entrada por traslado de cuentas (DB)								-
Salida por traslado de cuentas (CR)								-
Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								-
Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		3,239,000			284,149,718		619,900	288,008,618
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	1,793,893,437	217,428,599	735,920,618	489,646,862	481,933,924	112,240	531,240	3,719,466,920
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	584,173,588	137,434,794	390,485,987	1,587,709	261,331,395	0	0	1,375,013,473
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	504,722,097	98,547,194	286,485,944	632,645	318,890,274	0	0	1,209,278,154
Depreciación aplicada vigencia actual	79,451,491	38,887,600	104,000,043	955,064	-57,558,879			165,735,319
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado								-
Deterioro + aplicado vigencia actual								-
Deterioro + ajustado por traslado de otros conceptos								-

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQ Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	Equipo de transp. tracción y elevación	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	TOTAL
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos								-
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual								-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,209,719,849	79,993,805	345,434,631	488,059,153	220,602,529	112,240	531,240	2,344,453,447
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	28	55	39	0	59	0	0	33
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	21.567.773.911	11.886.971.614	33.454.745.525
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras			0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas			0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	21.567.773.911	11.886.971.614	33.454.745.525
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	21.567.773.911	11.886.971.614	33.454.745.525
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	41.832.320	41.832.320
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		20.916.160	20.916.160
+ Depreciación aplicada vigencia actual		20.916.160	20.916.160
- 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
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	9.670.464.769	11.760.708.556	21.473.005.645
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	55	1	36

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

No.	Categoría	Descripción	Identificación	Avalúo (Importe atribuido) - NIF	Deterioro - NIF	Neto (Costo específico) - NIF
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO						
TERRENOS				21.567.773.911	11.897.309.142	9.670.464.769
URBANOS						
1	Propiedad, planta y equipo - Lotes Urbanos	Lote de terreno	Lote urbano barrio Villa del Carmen (Santafé de Bogotá)	1.876.365	258.042	1.618.323
	Propiedad, planta y equipo - Lotes Urbanos	Lote de terreno	Lote potrero las Madres			
3	Propiedad, planta y equipo - Lotes Urbanos	Lote de terreno	Lote 1 urbano	4.296.317.546	317.771.276	3.978.546.270
	Propiedad, planta y equipo - Lotes Urbanos	Lote de terreno	Lote manga del Alambique			
	Propiedad, planta y equipo - Lotes Urbanos	Lote de terreno	Lote manga de Dios			
RURALES						
4	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
5	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
6	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
7	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				11.886.971.614	84.430.738	11.802.540.876
OFICINAS						
8	Propiedad, planta y equipo - Edificaciones	Construcciones y anexidades	Edificios Sede administrativa, bodegas y planta de producción de ILC Calle 4 No. 1 E - 40	11.886.971.614	84.430.738	11.802.540.876
	Propiedad, planta y equipo - Edificaciones					
	Propiedad, planta y equipo - Edificaciones					
	Propiedad, planta y equipo - Edificaciones					
	Propiedad, planta y equipo - Edificaciones					

No.	Categoría	Descripción	Identificación	Avalúo (Importe atribuido) - NIF	Deterioro - NIF	Neto (Costo específico) - NIF
	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO					
	TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		33.454.745.525	11.981.739.880	21.473.005.645

10.4 Estimaciones

Anexo 10.4.1 Depreciación por el método de línea recta

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

10.5 Revelaciones adicionales:

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

El 6 de abril mediante invitación abierta se realizó la contratación de la Empresa OMEGA PACKING INC. P, según contrato No.51 de 2021 para la compra de la Línea de envasado la cual cuenta con un aportes monetarios del Fondo de Desarrollo Regional del Cauca aprobados por el OCAD Región Pacífico según Acuerdos 088 de 2019 y 111 de 2020 (Recursos de Regalías) por \$11.912.484.435 más recursos propios presupuestados en la

vigencia 2021 por valor de \$3.902.155.416 para un total de \$15.814.639.851 para el proyecto “Mejoramiento de la productividad a través de la modernización del proceso productivo en la Industria Licorera del Cauca” cuyo propósito es la adquisición de una línea de envasado en 2021 para la entidad. Esta importante inversión hace parte del fortalecimiento para atender la apertura económica.

Esta nueva línea de envasado, en las condiciones actuales del mercado, dará a la Industria Licorera del Cauca la capacidad de prestar el servicio de maquila, previa evaluación técnica de las materia primas necesarias para dicha maquila.

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		
	2021	2020	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)	0,00	0,00	0
Edificaciones			0
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0,00	0,00	0
Terrenos			0
Edificaciones			0

13.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	378.400.139	529.313.366	907.713.505
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras			0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas			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
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	378.400.139	529.313.366	907.713.505
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	378.400.139	529.313.366	907.713.505
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES		25,114,130	27,090,415	-1,976,285
Activos intangibles		639,719,362	587,955,209	51,764,153
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		-614,605,232	-560,864,794	-53,740,438

El método de amortización utilizado es el de línea recta.

Estos activos se amortizan en 3 años.

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

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL (SI)	369,499,891	218,455,318	587,955,209
+ ENTRADAS (DB)	17,897,952	33,866,201	51,764,153
Adquisiciones en compras	17,897,952	33,866,201	51,764,153
Adquisiciones en permutas	0	0	0
- SALIDAS (CR)	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
Otras salidas de intangibles	0	0	0
SUBTOTAL (SI+E+S)	387,397,843	252,321,519	639,719,362
- AMORTIZACION ACUMULADA (AM)	362,283,713	252,321,519	614,605,232
Saldo inicial amortización	342,409,479	218,455,315	560,864,794
+ Amortización aplicada vigencia actual	19,874,234	297,068,868	316,943,102
- Reversión de amortización acumulada	0	-263,202,664	-263,202,664
VALOR EN LIBROS (SF-AM-DE)	25,114,130	0	25,114,130
% AMORTIZACION ACUMULADA	93.07	100	95.91
% DETERIORO ACUMULADA	0	0	0

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
	CLASIFICACION SEGÚN SU VIDA UTIL	387,397,843	252,321,519	639,719,362
	Vida útil definida	387,397,843	252,321,519	639,719,362

17.2. Arrendamientos operativos

17.2.1. Arrendatario

17.2.1.1 Revelaciones generales

La entidad arrienda bodegas para el almacenamiento de 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 2021, debido a las adecuaciones de infraestructura, se extendió por un periodo mayor. Los cánones de arrendamiento se pagan de forma mensual anticipada.

17.2.1.1 Seguimiento de Cuentas por pagar

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	14,299,080,557	17,221,874,237	-2,922,793,680
Adquisición de bienes y servicios nacionales	146,583,310	2,258,430,112	-2,111,846,802
Adquisición de bienes y servicios del exterior	168,630,874	463,370,499	-294,739,625
Recursos a favor de terceros	5,177,570,869	260,732,307	4,916,838,562
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	-	-	0
Descuentos de nómina	135,212,678	168,409,636	-33,196,958
Retención en la fuente e impuesto de timbre	94,638,002	38,118,690	56,519,312
Impuestos, contribuciones y tasas	3,520,736,176	18,516,483,789	-14,995,747,613
Impuesto al valor agregado - IVA	-1,533,521,791	-7,705,451,636	6,171,929,845
Otras cuentas por pagar	6,589,230,439	3,221,780,840	3,367,449,599

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
			VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD		MINIMO	MÁXIMO		(%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			\$146,583,310				0,0
Bienes y servicios			\$146,583,310				0,0
CADENA S.A.	PJ		24,018,281	30	30	Ninguna	0,0
CARTON DE COLOMBIA S.A.	PJ		7,134,303	30	30	Ninguna	0,0
MAPER S.A	PJ		34,513,479	30	30	Ninguna	0,0
ALMACENES ÉXITO S.A.	PJ		44,290,155	30	30	Ninguna	0,0
NARVAEZ FERNANDO	PJ		8,816,362	30	30	Ninguna	0,0
QUIMITRONICA LTDA.	PJ		17,460,750	30	30	Ninguna	0,0
TEUTRONICA S.A.S.	PJ		1,757,340	30	30	Ninguna	0,0
DANIEL CALDERON	PJ		8,592,640	30	30	Ninguna	0,0

Proveedores nacionales de bienes y servicios.

21.1.4. 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)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD		MINIMO	MÁXIMO		(%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			\$168.630.874				0,0
Bienes y servicios			\$168.630.874				0,0
Extranjeros	PJ						
SODERAL	PJ		168.630.874	30	30	Ninguna	0,0

Principales proveedores de materia prima en el exterior

21.1.5. 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 aclaración e identificación,

como se detalla a continuación:

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Descripción	2021	2020	Variación Valor
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5,139,337,742	83,711,356	5,055,626,386
Otros Recaudos a Favor de terceros	5,139,337,742	83,711,356	5,055,626,386
CUENTAS CORRIENTES	466,787,779	3,660,706	-291.856.547
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	-	- 1,200,000	1,200,000
BANCOLOMBIA	461,927,073	-	461,927,073
BANCO DE OCCIDENTE	4,860,696	4,860,696	-
BANCOLOMBIA	10	10	-
CUENTAS DE AHORRO	4,672,549,963	80,050,650	4,592,499,313
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1,383,155,800	-	1,383,155,800
BANCOLOMBIA	2,330,954,627	-	2,330,954,627
BANCO DE OCCIDENTE	958,439,536	75,057,058	883,382,478
BANCO DAVIVIENDA S.A.	-	4,993,592	- 4,993,592

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Su mayor detalle se registra en el módulo de nómina del aplicativo Apoteosys, del que se genera una interface para afectar los rubros contables.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10,637,367,897.00	11,875,571,426.00	-1,238,203,529.00
Beneficios a los empleados a corto plazo	2,105,442,394.00	1,642,969,985.00	462,472,409.00
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	668	-668
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0
Beneficios posempleo - pensiones	8,531,925,503.00	10,232,600,773.00	-1,700,675,270.00
Otros beneficios posempleo			0
PLAN DE ACTIVOS	0	0	0
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0
Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			0
Para beneficios posempleo			0
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	10,637,367,897.00	11,875,571,426.00	-1,238,203,529.00
A corto plazo	2,105,442,394.00	1,642,969,985.00	462,472,409.00
A largo plazo	0	668	-668
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
Posempleo	8,531,925,503.00	10,232,600,773.00	-1,700,675,270.00

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 posempleo – pensiones y otros

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

Pensiones a cargo directo de la entidad: 3 pensionados (100% de la pensión)
Pensiones compartidas con COLPENSIONES: 78 pensionados (excedente de la pensión)
Pensiones compartidas con el Fondo Territorial de Pensiones: 11 pensionados (excedente de la pensión).

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

La entidad está en proceso de revisión y depuración de estas cuentas.

23.1. Litigios y demandas

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	5,453,649,515.00	5,453,649,515.00	0
Litigios y demandas	192,154,842.00	192,154,842.00	0
Garantías			0
Provisión para seguros y reaseguros			0
Provisión fondos de garantías			0
Provisiones diversas	5,261,494,673.00	5,261,494,673.00	0

23.2. Garantías

No se tienen saldos por este concepto

23.3. Provisiones diversas

En el saldo de esta cuenta se incluyen entre otras, provisiones para impuesto de industria y comercio, bonificaciones a clientes por ofertas mercantiles y bienes y servicios cuyas facturas se recibieron tardíamente.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	4,932,770,684	2,191,188,393	2,741,582,291
Avances y anticipos recibidos	437,037,539	2,181,778,983	-1,744,741,444
Depósitos recibidos en garantía	0	9,409,410	-9,409,410
Pasivos por impuestos diferidos	4,495,733,145	0	4,495,733,145

24.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	0	9,409,410	-9,409,410
Avances y anticipos	0	0	0
Otros depósitos	0	9,409,410	-9,409,410
Depósitos recibidos de clientes	0	9,409,410	-9,409,410

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	306.469.845,78	306.469.845,78	0,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	306.469.846	306.469.846	0,00

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
ACTIVOS CONTINGENTES	306.469.845,8	1
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	306.469.845,8	1
Civiles	306.469.845,8	1

Demanda interpuesta por la Industria Licorera del Cauca contra un cliente por impagos en facturación en ventas.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	0	910,000,000	-910,000,000
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	910,000,000	-910,000,000

Demandas interpuestas contra la Industria Licorera del Cauca por terceros las cuales fueron depuradas.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

No presenta saldos por este concepto

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES	306.469.845,78	306.469.845,78	0,00
DEUDORAS FISCALES			0,00
DEUDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	0,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-306.469.845,78	-306.469.845,78	0,00
Activos contingentes por contra (cr)	-306.469.845,78	-306.469.845,78	0,00

Demanda interpuesta por la Industria Licorera del Cauca contra un cliente por impagos en facturación en ventas.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	0	910,000,000	-910,000,000
ACREEDORAS FISCALES			0
ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	0
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	0	-910,000,000	910,000,000
Pasivos contingentes por contra (db)	0	-910,000,000	910,000,000

Demandas interpuestas contra la Industria Licorera del Cauca por terceros las cuales ameritan depuración.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	54,348,602,691	50,120,588,494	4,228,014,197
Capital fiscal	15,355,409,677	15,355,409,677	0
Reservas	12,811,062,019	10,950,605,213	1,860,456,806
Dividendos y participaciones decretados en especie	0	0	0
Resultados de ejercicios anteriores	15,739,007,552	12,660,201,413	3,078,806,139
Resultado del ejercicio	8,577,243,313	9,302,284,028	-725,040,715
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1,865,880,130	1,852,088,163	13,791,967

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	45,282,638,648	39,677,097,699	5,605,540,949
Ingresos fiscales	0	0	0
Venta de bienes	42,531,439,008	39,129,443,857	3,401,995,151
Venta de servicios	0	0	0
Otros ingresos	2,751,199,640	547,653,842	2,203,545,798

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	45,282,638,648	39,677,097,699	5,605,540,949
Venta de bienes	42,531,439,008	39,129,443,857	3,401,995,151
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0	0	0
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	42,439,603,808	38,943,690,257	3,495,913,551
Bienes comercializados	91,835,200	185,837,600	-94,002,400
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0	-84,000	84,000
Venta de servicios	0	0	0
Otros ingresos	2,751,199,640	547,653,842	2,203,545,798
Financieros	532,030,347	504,927,600	27,102,747
Ingresos diversos	69,189,504	42,726,242	26,463,262
Impuesto a la ganancia diferido	681,645,007	0	681,645,007
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	1,468,334,782	0	1,468,334,782

Los ingresos facturados por venta de licores producidos por la empresa en el periodo 2021, por \$45.377.586.060 se ajustaron en el siguiente valor:

Ajuste a los ingresos del periodo	
Concepto	Valor
Ingresos facturados	45,377,586,060
Menos: Bonificación pendiente de cancelar a clientes con Ofertas Mercantiles	-2,937,982,252
Menos: Producto facturado sin entregar a dic 31 de 2021	0
Neto Ingresos	42,439,603,808

La bonificación a clientes que suscribieron ofertas mercantiles por haber alcanzado meta de ventas hace parte de un programa de fidelización clientes, en consecuencia, es un valor que constituye una obligación al 31 de diciembre de 2021, hasta que la entidad cancele a los clientes esta bonificación.

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

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	19,948,121,642	14,240,175,932	5,707,945,710
De administración y operación	17,248,662,096	11,161,632,095	6,087,030,001

De ventas	0	0	0
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,104,488,323	1,532,930,231	571,558,092
Transferencias y subvenciones	0	1,071,550,068	-1,071,550,068
Otros gastos	594,971,223	474,063,538	120,907,685

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y DE VENTAS	17,285,398,196	11,161,792,495	6,123,605,701	15,860,816,206	1,424,581,990
De Administración y Operación	17,285,398,196	11,161,792,495	6,123,605,701	15,860,816,206	1,424,581,990
Sueldos y salarios	2,689,715,430	2,538,163,484	151,551,946	2,689,715,430	
Contribuciones imputadas	1,289,572,209	14,792,031	1,274,780,178	27,217,089	1,262,355,120
Contribuciones efectivas	1,271,026,821	652,932,300	618,094,521	1,271,026,821	
Aportes sobre la nómina	47,005,200	46,383,600	621,600	47,005,200	
Prestaciones sociales	2,633,630,311	2,368,691,723	264,938,588	2,633,630,311	
Gastos de personal diversos	635,168,120	208,634,864	426,533,256	472,941,250	162,226,870
Generales	7,731,011,311	4,201,428,359	3,529,582,952	7,731,011,311	
Impuestos, contribuciones y tasas	988,268,794	1,130,766,134	-142,497,340	988,268,794	
De Ventas	0	0	0	0	0

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2,104,488,323	1,532,930,231	571,558,092
DETERIORO	624,268,642	0	624,268,642
De inversiones	0	0	0
De cuentas por cobrar	624,268,642	0	624,268,642
De préstamos por cobrar	0	0	0
De inventarios	0	0	0
De propiedades, planta y equipo	0	0	0
De propiedades de inversión	0	0	0
De activos intangibles	0	0	0
DEPRECIACIÓN	222,949,008	342,042,235	-119,093,227
De propiedades, planta y equipo	222,949,008	342,042,235	-119,093,227
De propiedades de inversión	0	0	0
AMORTIZACIÓN	0	0	0
De activos intangibles	0	0	0
PROVISIÓN	1,257,270,673	1,190,887,996	66,382,677
De litigios y demandas	936,105,733	1,190,887,996	-254,782,263
Por garantías	0	0	0
Provisiones diversas	321,164,940	0	321,164,940

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

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

29.3. Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	1,071,550,068	-1,071,550,068
SUBVENCIONES	0	1,071,550,068	-1,071,550,068
Otras subvenciones	0	1,071,550,068	-1,071,550,068

29.4. Otros gastos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	594,971,223	474,063,538	120,907,685
FINANCIEROS	143,409,988	270,518,958	-127,108,970
Otros gastos financieros	143,409,988	270,518,958	-127,108,970
GASTOS DIVERSOS	451,561,235	203,544,580	248,016,655
Multas y sanciones	195,408,000	0	195,408,000
Impuesto a las ganancias diferido	256,153,235	0	256,153,235
Otros gastos diversos	0	203,544,580	-203,544,580

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	16,757,273,693	16,134,637,739	622,635,954
COSTO DE VENTAS DE BIENES	16,757,273,693	16,134,637,739	622,635,954
Bienes producidos	16,757,273,693	16,134,637,739	622,635,954
Bienes comercializados	0	0	0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0	0	0

30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	16,757,273,693	16,134,637,739	622,635,954
BIENES PRODUCIDOS	16,757,273,693	16,134,637,739	622,635,954

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Licores, bebidas y alcoholes	16,757,273,693	16,134,637,739	622,635,954

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	5,021,237,226	3,846,317,164	1,174,920,062
Bienes	5,021,237,226	3,846,317,164	1,174,920,062

31.1. Costo de transformación - Detalle

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	5,021,237,226	3,846,317,164	1,174,920,062
BIENES	5,021,237,226	3,846,317,164	1,174,920,062
Licores, bebidas y alcoholes	5,021,237,226	3,846,317,164	1,174,920,062

31.1.1 – Costos de producción

DETALLE DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN	2021	2020
Concepto	Valor	Valor
Costos totales de producción	16,267,291,602	12.805.151.426,25
materiales	11,747,167,746	9.746.366.162,80
mano de obra	1,502,470,802	904.510.362,22
c.i.f.	3,017,653,054	2.154.274.901,23
Costo unitario de producción de cada botella	4,903	3.684,07
materiales	3,541	2.804,05
mano de obra	453	260,23
c.i.f.	910	619,79
Gasto unitario de producción de cada botella	4,950	4.619,85
CIF Totales	3,017,653,054	2.154.274.901,23
Licores, bebidas y alcoholes		
Materia prima	0	14.000,00
Materiales	7,326,231	8.640.449,26
Generales	848,661,653	960.699.762,58

DETALLE DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN	2021	2020
Concepto	Valor	Valor
Sueldos y salarios	1,801,284,325	687.994.842,14
Contribuciones imputadas	28,256,504	15.232.937,00
Contribuciones efectivas	211,948,400	327.540.729,00
Aportes sobre la nómina	998,600	25.255.300,00
Depreciación y amortización	119,177,340	128.896.881,25
CIF Unitarios	910	619,79
Licores, bebidas y alcoholes		
Materia prima	0	0,00
Materiales	2	2,49
Generales	256	276,40
Sueldos y salarios	543	197,94
Contribuciones imputadas	9	4,38
Contribuciones efectivas	64	94,23
Aportes sobre la nómina	0	7,27
Depreciación y amortización	36	37,08
No de Unidades		
No. real de unidades (botellas) producidas	3,317,658	3.475.813,94
No. de unidades (botellas) netas vendidas	3,286,243	3.340.892,12
Ingreso por botella vendida	15,496	13.118,16

31.1.2 –Históricos de producción en los últimos cinco años para determinar la capacidad normal de trabajo

Año	Unidades Producidas
Promedio (últimos 6 años) – Capacidad normal de trabajo	3.423.344
2016	4.096.441
2017	2.956.936
2018	3.275.282
2019	3.312.245
2020	3.475.814
2021	3.317.658

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 cinco años para determinar la capacidad normal de trabajo”, el nivel real de producción es cercano a la capacidad normal de trabajo de los medios de producción, por lo tanto, la entidad utiliza el nivel real de producción para la distribución de los costos indirectos fijos.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

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

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	188,104,977	753,389,388	-565,284,411
CORRIENTES	188,104,977	753,389,388	-565,284,411
Anticipo de impuesto auto retención	187,902,756	10,534,033	177,368,723
Anticipo de impuesto a las ventas	0	158,960	-158,960
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	202,221	742,696,395	-742,494,174

La información revelada en el presente cuadro es objeto de revisión y depuración dentro del marco de las actividades de saneamiento contable que viene adelantando la entidad.

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,495,733,145	0	4,495,733,145
CORRIENTES	4,495,733,145	0	4,495,733,145
Cuentas por cobrar	256,153,235	0	256,153,235
Propiedad planta y equipo	4,239,579,910	0	4,239,579,910

Insertar anexo de

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTO A LAS GANACIAS DIFERIDO	681,645,007	0	681,645,007
Cuentas por cobrar	312,337,412	0	312,337,412
Provisiones	369,307,595	0	369,307,595

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS CORRIENTES DIFERIDOS	256,153,235	0	256,153,235
Cuentas por cobrar	256,153,235	0	256,153,235

La provisión del impuesto de renta se reconoce por valor de **\$792.779.959**.

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

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

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Flujo de efectivo			
Actividades de inversión	Compras	Traslados	Neto
Propiedades planta y equipo	332.422.016	114.394.774	218.027.242
Urbanos	0	0	0
Rurales	0	0	0
Otras maquinarias, planta y equipo en tránsito	0	114.394.774	(114.394.774)
Bodegas	0	0	0
Maquinaria industrial	55.335.882	0	55.335.882
Herramientas y accesorios	0	0	0
Equipo de centros de control	0	0	0
Equipo de ayuda audiovisual	0	0	0
Equipo de seguridad y rescate	0	0	0
Otra maquinaria y equipo	10.610.520	0	10.610.520
Equipo de laboratorio	5.210.000	0	5.210.000
Otro equipo médico y científico	2.571.300	0	2.571.300
Muebles y enseres	2.601.400	0	2.601.400
Equipo y máquina de oficina	0	0	0
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	11.825.300	0	11.825.300
Equipo de comunicación	37.483.131	0	37.483.131
Equipo de computación	0	0	0
Terrestre	0	0	0
De tracción	206.784.483	0	206.784.483
Equipo de restaurante y cafetería	0	0	0
Otros bienes de arte y cultura	0	0	0

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

DIANA MARIA CAMPO GRANADOS

Contador Público titulado

T.P. No.45007-T