



INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA
NIT: 891500719-5



CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

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

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de 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 2022 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 2022, 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 2023.


FERNANDO CERÓN AGREDO
Representante Legal


DIANA Ma CAMPO GRANADOS
Contador Publico
TP. 45007-T





INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA
NIT: 891500719-5



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2022 Y 2021

A 31 de diciembre (en pesos)

ACTIVOS	DESCRIPCIÓN	NOTA	2022		2021		ANÁLISIS HORIZONTAL		VERTICAL	
			VALOR	%	2022	2021	2022	2021		
ACTIVOS										
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		5		55,062,425,641		46,996,921,821	8,065,503,820		50.0%	52.4%
CAJA			0		181,123,560	-181,123,560	-100.0%			
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			53,920,845,242		42,315,797,252	11,605,047,990	27.4%			
FONDOS EN TRANSITO			1,141,579,324		0	1,141,579,324	100.0%			
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			1,075		4,500,001,009	-4,499,999,934	-100.0%			
CUENTAS POR COBRAR		7		1,214,196,077		1,094,883,191	119,312,886		1.1%	1.2%
VENTA DE BIENES			187,503,565		75,536,963	111,966,602	148.2%			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			997,869,513		990,523,230	7,346,283	0.7%			
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO			1,998,245,843		2,001,245,843	-3,000,000	-0.1%			
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)			-1,969,422,844		-1,972,422,845	3,000,001	-0.2%			
INVENTARIOS		9		4,703,597,544		4,696,406,110	7,191,434		4.3%	5.2%
BIENES PRODUCIDOS			435,717,667		154,817,604	280,900,063	181.4%			
MATERIAS PRIMAS			1,490,282,675		2,029,089,670	-538,806,995	-26.6%			
MATERIALES Y SUMINISTROS			2,756,787,431		2,353,831,883	402,955,548	17.1%			
PRODUCTOS EN PROCESO			20,809,771		158,666,953	-137,857,182	-86.9%			
OTROS ACTIVOS		16		17,936,716,085		6,747,840,400	11,188,875,685		16.3%	7.5%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO			584,247,251		86,639,021	497,608,230	574.3%			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			16,490,504,881		6,473,096,402	10,017,408,479	154.8%			
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			861,963,953		188,104,977	673,858,976	358.2%			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				78,916,935,347		59,536,051,522	19,380,883,825	32.6%	71.6%	66.4%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		6		2,094,802,354		2,049,841,260	44,961,094		1.9%	2.3%
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL			2,094,802,354		2,049,841,260	44,961,094	2.2%			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10		24,767,637,930		23,751,264,369	1,016,373,561		22.5%	26.5%
TERRENOS			21,567,773,911		21,567,773,911	0.049999237	0.0%			
EDIFICACIONES			12,024,222,877		11,886,971,614	137,251,263	1.2%			
REPUESTOS			37,495,273		0	37,495,273	100.0%			
REDES, LINEAS, CABLES			67,837,382		0	67,837,382	100.0%			
MAQUINARIA Y EQUIPO			1,943,258,759		1,793,893,437	149,365,322	8.3%			
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			530,000,556		489,646,882	40,353,694	8.2%			
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			481,933,924		481,933,924	0	0.0%			
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			472,662,546		217,428,599	255,233,947	117.4%			
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			1,403,900,617		735,920,618	667,979,999	90.8%			
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA			531,240		531,240	0	0.0%			
BIENES DE ARTE Y CULTURA			112,240		112,240	0	0.0%			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			-1,780,351,515		-1,441,208,196	-339,143,319	23.5%			
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			-11,981,739,880		-11,981,739,880	0	0.0%			
OTROS ACTIVOS				4,378,114,646		4,334,314,193	44,800,453			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		13	907,713,505		907,713,505	0	0.0%			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			-1,257,932		0	-1,257,932	100.0%			
ACTIVOS INTANGIBLES		14	707,364,604		639,719,362	67,645,242	10.6%			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		14	-637,192,089		-614,605,232	-22,586,857	3.7%			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			3,401,486,558		3,401,486,558	0	0.0%			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				31,240,554,930		30,135,419,822	1,105,135,108	3.7%	28.4%	33.6%
TOTAL ACTIVO				110,167,490,277		89,671,471,344	20,496,018,933	22.8%	100.0%	100.0%
PASIVOS										
CUENTAS POR PAGAR		21		22,666,211,863		14,299,080,557	8,367,131,306		20.6%	15.9%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			793,662,207		146,583,310	647,078,897	441.4%			
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			168,630,874		168,630,874	0	0.0%			
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			4,420,683,452		5,177,570,869	-756,887,417	-14.6%			
DESCUENTOS DE NÓMINA			351,835,655		135,212,678	216,622,977	160.2%			
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			174,807,061		94,638,002	80,169,059	84.7%			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			6,705,956,245		3,520,736,176	3,185,220,069	90.5%			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA			-2,207,290,988		-1,533,521,791	-673,769,197	43.9%			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			12,257,927,357		6,589,230,439	5,668,696,918	86.0%			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		22		1,675,112,826		2,105,442,394	-430,329,568		1.5%	2.3%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO			1,675,112,826		2,105,442,394	-430,329,568	-20.4%			
OTROS PASIVOS		24		2,030,825,320		437,037,539	1,593,787,781		1.8%	0.5%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS			2,030,825,320		437,037,539	1,593,787,781	364.7%			
TOTAL PASIVO CORRIENTE				26,372,150,009		16,841,560,490	9,530,589,519	56.6%	56.2%	47.7%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		22		10,544,686,044		8,531,925,503	2,012,760,541		22.5%	24.2%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES			10,544,686,044		8,531,925,503	2,012,760,541	23.6%			
PROVISIONES		23		9,972,056,315		9,949,382,660	22,673,655		21.3%	28.2%
LITIGIOS Y DEMANDAS			192,154,842		192,154,842	0	0.0%			
PROVISIONES DIVERSAS			5,284,168,328		5,261,494,673	22,673,655	0.4%			
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			4,495,733,145		4,495,733,145	0	0.0%			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				20,516,742,359		18,481,308,163	2,035,434,196	11.0%	43.8%	52.3%
TOTAL PASIVO				46,888,892,368		35,322,868,653	11,566,023,715	32.7%	100.0%	100.0%
PATRIMONIO		27		63,268,597,909		54,348,602,691	8,919,995,218		16.4%	100.0%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS				63,268,597,909		54,348,602,691	8,919,995,218		16.4%	100.0%
CAPITAL FISCAL			15,355,409,677		15,355,409,677	0	0.0%		24.3%	28.3%
RESERVAS			12,811,062,019		12,811,062,019	0	0.0%		20.2%	23.6%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			17,656,126,828		15,739,007,552	1,917,119,276	12.2%		27.9%	29.0%
RESULTADO DEL EJERCICIO			15,535,158,161		8,577,243,313	6,957,914,848	81.1%		24.6%	15.8%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS			1,910,841,224		1,865,880,130	44,961,094	2.4%		3.0%	3.4%
TOTAL PATRIMONIO				63,268,597,909		54,348,602,691	8,919,995,218	16.4%	100.0%	100.0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				110,167,490,277		89,671,471,344				

FERNANDO CERÓN AGREDO
Representante Legal

DIANA Ma. CAMPO GRANADOS
Contador TP 45007-T



INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA
NIT: 891500719-5



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO AÑOS 2022 Y 2021
del 1 de enero al 31 de diciembre (información en pesos)

DESCRIPCIÓN	NOTA			ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
		2022	2021	VALOR	%	2022	2021
INGRESOS							
VENTA DE BIENES	28						
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES		54,898,607,908	42,531,439,008	12,367,168,900	29.08%		
BIENES COMERCIALIZADOS		54,898,211,508	42,439,603,808	12,458,607,700	29.36%		
MENOS:		396,400	91,835,200	-91,438,800	-99.57%		
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		0	0	0	0.00%		
INGRESOS OPERACIONALES		54,898,607,908	42,531,439,008	12,367,168,900	29.08%	100.00%	100.00%
MENOS:							
COSTO DE VENTAS DE BIENES	30	-19,116,595,981	-16,757,273,693	-2,359,322,288	14.08%	-34.82%	-39.40%
UTILIDAD BRUTA		35,782,011,927	25,774,165,315	10,007,846,612	38.83%	65.18%	60.60%
MENOS:							
GASTOS	29						
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		17,738,146,843	17,248,662,096	489,484,747	2.84%	32.31%	40.56%
SUELDOS Y SALARIOS		3,134,854,491	2,689,715,430	445,139,061	16.55%	5.71%	6.32%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1,229,254,142	1,289,572,209	-60,318,067	-4.68%	2.24%	3.03%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,010,854,451	1,271,026,821	-260,172,370	-20.47%	1.84%	2.99%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		13,281,500	10,269,100	3,012,400	29.33%	0.02%	0.02%
PRESTACIONES SOCIALES		2,611,249,413	2,633,630,311	-22,380,898	-0.85%	4.76%	6.19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1,510,558,594	635,168,120	875,390,474	137.82%	2.75%	1.49%
GENERALES		7,106,443,201	7,731,011,311	-624,568,110	-8.08%	12.94%	18.18%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1,121,651,051	988,268,794	133,382,257	13.50%	2.04%	2.32%
DE VENTAS		122,103,634	0	122,103,634	100.00%	0.22%	0.00%
GENERALES		121,245,487	0	121,245,487	100.00%	0.22%	0.00%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		858,147	0	858,147	100.00%	0.00%	0.00%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		2,845,552,072	1,311,708,364	1,511,256,851	115.21%	5.18%	3.08%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	624,268,642	-624,268,642	-100.00%	0.00%	1.47%
DETERIORO DE INVENTARIOS		1,001,250,219	0	1,001,250,219	0.00%	1.82%	0.00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		241,153,915	222,949,008	18,204,907	8.17%	0.44%	0.52%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		348,179,270	143,325,774	204,853,496	142.93%	0.63%	0.34%
PROVISIONES DIVERSAS		1,232,381,811	321,164,940	911,216,871	283.72%	2.24%	0.76%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		22,586,857	321,164,940	-298,578,083	-92.97%	0.04%	0.76%
UTILIDAD OPERACIONAL		15,076,209,378	7,213,794,855	8,007,105,014	111.00%	27.46%	16.96%
INGRESOS FINANCIEROS (RENDIMIENTOS)		2,015,629,009	532,030,347	1,483,598,662	278.86%	3.67%	1.25%
GASTOS BANCARIOS		221,933,287	143,409,988	78,523,299	54.75%	0.40%	0.34%
NETO INGRESOS FINANCIEROS Y GASTOS BANCARIOS		1,793,695,722	388,620,359	1,405,075,363	361.55%	3.27%	0.91%
MAS:							
OTROS INGRESOS	28	3,787,824	2,219,169,293	-2,215,381,469	-99.83%	0.01%	5.22%
INGRESOS DIVERSOS		3,787,824	69,189,504	-65,401,680	-94.53%	0.01%	0.16%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		0	681,645,007	-681,645,007	-100.00%	0.00%	1.60%
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		0	1,468,334,782	-1,468,334,782	-100.00%	0.00%	3.45%
MENOS:							
OTROS GASTOS	29	21,757,763	451,561,235	-429,803,472	-95.18%	0.04%	1.06%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		0	256,153,235	-256,153,235	-100.00%	0.00%	0.60%
GASTOS DIVERSOS		21,757,763	195,408,000	-173,650,237	-88.87%	0.04%	0.46%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		16,861,935,161	9,370,023,272	7,626,602,380	81.39%	30.70%	22.03%
MENOS:							
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	35	-1,316,777,000	-792,779,959	-523,997,041	66.10%	-2.40%	-1.86%
UTILIDAD NETA		15,535,158,161	8,577,243,313	7,102,605,339	82.81%	28.30%	20.17%

OTRO RESULTADO INTEGRAL							
RESULTADO DEL PERIODO		15,535,158,161	8,577,243,313	6,957,914,848	81.12%	28.30%	20.17%
+ GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	27	1,910,841,224	1,865,880,130	44,961,094	2.41%	3.48%	4.39%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		17,445,999,385	10,443,123,443	7,002,875,942	67.06%	31.78%	24.55%

FERNANDO CERON AGREDO
Representante Legal

DIANA MARÍA CAMPO GRANADOS
Contador
TP. 45007-T

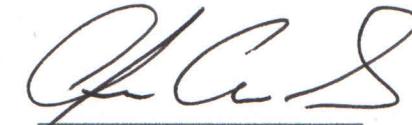


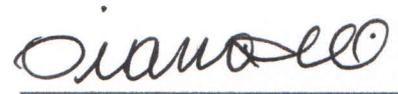
INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA
NIT: 891500719-5



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO AÑOS 2022 y 2021
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	5,938,527,657	0	0	5,938,527,657
Utilidades o excedentes acumulados	15,739,007,552	2,125,924,476	208,805,200	17,656,126,828
Utilidad o excedente del ejercicio	8,577,243,313	6,957,914,848	0	15,535,158,161
Inversiones en empresas privadas	1,865,880,130	44,961,094	0	1,910,841,224
TOTAL	54,348,602,691	9,128,800,418	208,805,200	63,268,597,909

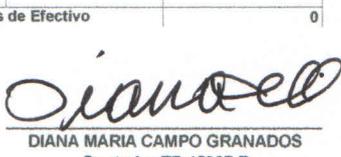

FERNANDO CERON AGREDO
Representante Legal


DIANA Ma. CAMPO GRANADOS
Contador
TP 45007-T



ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	F/U	NOTA	Detalle	Subtotal	Total Fuentes / Usos	Variación Neta Efectivo
INGRESOS		28				
VENTA DE BIENES						
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	F		54,898,211,608			
BIENES COMERCIALIZADOS	F		396,400			
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)			0			
FINANCIEROS	F		2,015,629,009			
INGRESOS DIVERSOS	F		3,787,824			
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO			0			
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR			0			
Subtotal Ingresos	F			56,918,024,741		
(+/-) Variaciones en el Capital de Trabajo - Activo Corriente						
CUENTAS POR COBRAR	U	7	-119,312,886			
INVENTARIOS	U	9	-7,191,434			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	U	16	-497,608,230			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			-10,017,408,979			
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			-673,858,976			
Subtotal Variaciones en el Capital de Trabajo	U			-11,315,380,005		
Total Fuentes de Efectivo por actividades de operación					45,802,644,736	
COSTO DE VENTAS DE BIENES	U	30	-19,116,595,981			
SUELDOS Y SALARIOS	U	29	-3,134,854,491			
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	U	29	-1,229,254,142			
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	U	29	-1,010,854,451			
APORTES SOBRE LA NÓMINA	U	29	-13,281,500			
PRESTACIONES SOCIALES	U	29	-2,611,249,413			
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	U	29	-1,510,558,594			
GENERALES	U	29	-7,106,443,201			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	U	29	-1,121,651,051			
DE VENTAS	U	29	-122,103,634			
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	U	29	-4,162,329,072			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES			0			
FINANCIEROS	U	29	-221,933,287			
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO			0			
GASTOS DIVERSOS	U	29	-21,757,763			
Subtotal Gastos	U			-41,382,866,580		
(+/-) Variaciones en el Capital de Trabajo - Pasivo Corriente						
CUENTAS POR PAGAR	F	21	8,367,131,306			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	U	22	-430,329,568			
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	F	24	1,593,787,781			
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		24	0			
Subtotal Variaciones en el Capital de Trabajo	F			9,530,589,519		
Total Usos de Efectivo por actividades de operación					-31,852,277,061	
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						13,750,367,675
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	U	6	-44,961,094			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	U	10	-1,016,373,561			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	F	24	1,257,932			
ACTIVOS INTANGIBLES	U		-67,645,242			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	F		22,586,857			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			0			
Subtotal Variaciones en Actividades de Inversión				-1,105,135,108		
Total Usos de Efectivo por Actividades de Financiación					-1,105,135,108	
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						-1,105,135,108
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		22	0			
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	F		2,012,760,541			
PROVISIONES	F		22,673,655			
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			0			
CAPITAL FISCAL		27	0			
RESERVAS		27	0			
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	F	27	8,875,034,124			
RESULTADO DEL EJERCICIO	U	27	-15,535,158,161			
GANANCIA O PERDIDA POR APLICACIÓN DE METODO PARTICIPACION	F	27	44,961,094			
Subtotal Variaciones en Actividades de Financiación				-4,579,728,747		
Total Fuentes de Efectivo por Actividades de Financiación					-4,579,728,747	
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						-4,579,728,747
(+/-) VARIACIÓN DEL EFECTIVO						8,065,503,820
Efectivo al inicio del periodo		5				46,996,921,821
Efectivo al final del periodo		5				55,062,425,641
(+/-) Variación del efectivo en el periodo						8,065,503,820
Diferencia de las variaciones de Efectivo						0


FERNANDO CERÓN AGREDO
 Representante Legal


DIANA MARIA CAMPO GRANADOS
 Contador TP 45007-T



INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 de DICIEMBRE 2022

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

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

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

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



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La entidad prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, reglamentada por la resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación, en la cual incorpora al régimen de contabilidad pública, el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

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

Objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

Los presentes estados financieros comparativos de la Industria Licorera del Cauca corresponden a los periodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2022 y fue autorizada su publicación por la Gerencia el día veintisiete (27) de febrero de 2023. A la fecha de envío de los presentes estados financieros a los organismos de control, aún no han sido sometidos a aprobación por la Junta Directiva.

Los estados financieros comprenden: el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros, conjunto completo con propósito de información general, tanto de fin de ejercicio (31 de diciembre) como de periodos intermedios; estos últimos, con la periodicidad



y contenido que exija la Contaduría General de la Nación. El conjunto de los estados financieros constituye una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad respectivamente. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a éstos.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información contable se gestiona y controla mediante el software APOTEOSYS el cual cuenta con los módulos de: presupuesto, activos fijos, inventarios, gestión de ventas (facturación), tesorería (pagos), nómina y contabilidad. La información con incidencia contable se captura en cada área donde se originan hechos económicos, transacciones u operaciones, los cuales se procesan en el módulo correspondiente para luego se contabilizan por partida doble de forma automática con actualización en tiempo real. En el área contable, se capturan directamente las transacciones relacionadas con las facturas recibidas de los proveedores para crear las cuentas por pagar o los anticipos y también las partidas conciliatorias resultantes de la conciliación entre saldos en libros, recibos de caja y saldos en extractos bancarios, conciliación que implica el reconocimiento de gastos, impuestos y rendimientos financieros reportados en los extractos bancarios. Terminado el proceso de captura de las transacciones citadas, se procede a la revisión del balance para el registro de los ajustes y reclasificaciones con propósito de garantizar la razonabilidad de las cifras y finalmente se procede con el reconocimiento de hechos económicos y eventos que implican estimaciones y provisiones requeridas por la normatividad contable vigente para igual propósito.

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Tanto la moneda funcional como la de presentación de Estados Financieros 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 de mercados, como preparación a la apertura económica.

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

3.1. Juicios

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



3.2. Estimaciones y supuestos

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

3.2.1 Estimación para litigios

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

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

3.2.2 Deterioro

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

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



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

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

3.2.3 Cálculo actuarial

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

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

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

El Congreso de la República mediante la Ley 1816 de 2016, estableció una salvaguarda a los licores de producción nacional, específicamente para el aguardiente y el ron durante un término de hasta seis (6) años, para proteger de amenaza de daño grave a la industria local



de la introducción o importación de estos licores a los departamentos, permitiendo una mejor preparación para enfrentar la potencial entrada al mercado de otros competidores nacionales y extranjeros. Las nuevas condiciones que se darán en el mercado de los licores una vez se termine el periodo de salvaguarda, constituye para la Industria Licorera del Cauca un gran reto que debe ser atendido con nuevas e innovadoras estrategias comerciales, tecnológicas y administrativas.

3.3. Correcciones contables

En el saneamiento contable adelantado en el año 2021 y parametrización del software en el año 2022, se revisaron diferentes partidas contables y se hicieron ajustes a los saldos y reclasificaciones.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

Inversiones de administración de liquidez

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

Cuentas por cobrar

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

Para el año 2022 fue atenuado las restricciones por la emergencia de la pandemia y sus variantes, afectando levemente la productividad.

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, anticipos a contratos y otras transacciones que dan lugar a derechos, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

➤ **Inventarios**

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

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

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

- Los repuestos para los cuales se utiliza el método de costo específico y
- Para la medición del costo de las unidades producidas se utiliza la técnica de costo promedio.



Esta técnica de medición del costo de producción consiste en obtener los costos unitarios (desagregado por materia prima directa, mano de obra directa y carga fabril) mediante la fórmula: costo total de producción (fijos más variables) dividido entre la producción total (número total de unidades producidas).

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

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

➤ **Propiedades, planta y equipo**

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

➤ **Propiedades de inversión**

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

➤ **Activos intangibles**

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

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

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

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

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

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



➤ **Arrendamientos**

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

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

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

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

➤ **Cuentas por pagar**

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

Impuestos, contribuciones y tasas

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



Impuesto al consumo de licores

Por aplicación de la ley 223 de 1995 y ley 1816 de diciembre de 2016, **Artículo 50.** Tarifas del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares. A partir del 1° de enero de 2017, el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares se liquidará así: a.) Componente Específico. La tarifa del componente específico del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares por cada grado alcohol métrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220. La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será de \$150 en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente. b.) Componente ad valorem. El componente ad valorem del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares, se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE.

Parágrafo 4°. Las tarifas del componente específico se incrementarán a partir del primero (1°) de enero del año 2018, con la variación anual del índice de precios al consumidor certificado por el DANE al 30 de noviembre y el resultado se aproximará al peso más cercano. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público certificará y publicará antes del 1° de enero de cada año, las tarifas así indexadas.

Artículo 32. Adiciónese un 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 post empleo corresponde a los recursos que se destinan exclusivamente al pago del pasivo por dichos beneficios, a través de los ingresos que los activos del plan generan o por los recursos obtenidos de su realización.

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

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

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

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



➤ **Provisiones**

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

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

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

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

➤ **Otros pasivos**

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

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

➤ **Activos y pasivos contingentes**

Activos contingentes

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

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



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

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, serán objeto de revelación en cuentas de orden. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

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

➤ **Cuentas de orden**

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

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

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

Se llevarán en cuentas de orden tanto activos como pasivos contingentes, tales como litigios, garantías contractuales, bienes y derechos entregados o recibidos en garantía, mercancías entregadas o recibidas en consignación, bienes y derechos retirados del servicio o totalmente depreciados, bienes entregados a o recibidos de terceros, al cierre de la vigencia 2022 no se registraron cuentas de orden.



➤ **Patrimonio**

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

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

Para la distribución de las utilidades del año 2021 no se aplicó la deducción del Acuerdo No. 010 del 5 de octubre de 2001 de Junta Directiva (10% de reserva para fortalecimiento patrimonial y 5% de reserva para el Fondo de reposición de activos fijos

Hacen parte del Otro Resultado Integral del Patrimonio de la entidad los cambios en la valoración de la participación patrimonial de la entidad en Seguros del Estado S.A. y Empaques del Cauca S.A. compañías donde se poseen acciones que no cotizan en bolsa. También hacen parte del patrimonio en el otro resultado integral, los impuestos diferidos débito y crédito reconocidos y resultantes de las diferencias temporarias 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	2022	2021	VALOR
			VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	55,062,425,641	46,996,921,821	8,065,503,820
Caja	0	181,123,560	-181,123,560
Depósitos en instituciones financieras	53,920,845,242	42,315,797,252	11,605,047,990
Fondos en tránsito	1,141,579,324	0	1,141,579,324
Efectivo de uso restringido	0	0	0
Equivalentes al efectivo	1,075	4,500,001,009	-4,499,999,934

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

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

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	53,920,845,242	42,315,797,252	11,605,047,990
CUENTAS CORRIENTES	726,149,802	210,811,938	515,337,864
BANCOLOMBIA CTA CTE 86804736989	253,283,943	100,558,983	152,724,960
BANCOCCIDENTE CTA 04107662-1	99,124,030	91,038,387	8,085,643
BANCOAGRARIO CTA CTE 6918-003054	15,136,884	18,616,184	-3,479,300
BANCO DAVIVIENDA	358,604,945	598,384	358,006,561
CUENTA DE AHORRO	53,194,695,440	42,104,985,314	11,089,710,126
BANCO POPULAR 072289	414	414	0
BANCOLOMBIA CTA 86800-47368-77	13,321,628,369	32,693,781,652	-19,372,153,283
BANCOLOMBIA 86800006763	27,589,541,505	0	27,589,541,505
BANCOLOMBIA 8680000567	100,547,959	0	100,547,959
BANCOCCIDENTE CTA 041-083828-5	6,515,922,705	4,905,254,318	1,610,668,387
BANAGRARIO CTA 6918-300484-9	5,588,728,115	4,427,700,841	1,161,027,274
BANCO DAVIVIENDA CTA 1961-0008-7457	78,326,373	78,248,089	78,284

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



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr inter recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	54,646,995,044	42,315,797,252	12,331,197,792		0
Cuenta corriente	726,149,802	210,811,938	515,337,864	0	0
Cuenta de ahorro	53,920,845,242	42,104,985,314	11,815,859,928	684,124,510	0,83%

Cheques en mano:

De acuerdo con el informe de tesorería, a 31 de diciembre de 2022, 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 Banco agrario y Fidu-occidente.

5.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr inter recib)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES A EFECTIVO	1,075	4,500,001,009	-4,499,999,934	1,306,381466	0,91%
Certificados de depósito de ahorro a termino	1,075	4,500,001,009	-4,499,999,934	0	0

La entidad, con los excedentes de tesorería que se presentan, constituye inversiones de corto plazo de bajo riesgo en las entidades financieras que ofrecen mayores rendimientos a los percibidos en las cuentas de ahorro. Las tasas de interés varían de conformidad con el plazo y cuantía para el caso de los depósitos a término, se calculo una tasa promedio aproximada.

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	2022	2021	Variación
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,094,802,354	2,049,841,260	44,961,094
Inversiones de administración de liquidez	-	-	-
Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos	2,094,802,354	2,049,841,260	44,961,094
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (CR)	-	-	-
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (CR)	0	0	0

No.	Portafolio de inversiones	Acciones poseídas	Participación	Valor Nominal	Importes
1	Seguros del Estado S.A.	16904	0,065%	15	253,560
2	Empaques del Cauca S.A.	380002	7058%	500	190,001,000
	Total				190,254,560

6.1. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Concepto	2022	2021	Variación
INVERSIONES CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	2,094,802,354	196,547,987	1,898,254,367
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	190,254,560	196,547,987	-6,293,427
Diferencia -estimación	1,904,547,794	1,853,293,273	51,254,521

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 2021. Posterior a los ajustes realizados se reflejó las utilidades certificadas por la Empresa Seguros del Estado correspondientes al año 2022. 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 CONCEPTO	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1,214,196,077	1,094,883,191	119,312,886
Venta de bienes	187,503,565	75,536,963	111,966,602
Otras cuentas por cobrar	997,869,513	990,523,230	7,346,283
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,998,245,843	2,001,245,843	-3,000,000
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1,969,422,844	-1,972,422,845	3,000,001
Deterioro: Venta de bienes	-1,969,422,844	-1,972,422,845	3,000,001
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.

7.1. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	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	187,503,565	0	187,503,565	75,536,963	0	0	0	0
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	187,503,565		187,503,565	75,536,963			0	0
Bienes comercializados							0	0

En el año 2022 no se calculó deterioro por pérdida de valor, se continua con los debidos trámites para determinar si es procedente realizar la baja de las cuentas de difícil cobro, de acuerdo con concepto que emitan los abogados encargados del proceso de gestión de cobro.

7.2. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	997,869,513	990,523,230	7,346,283
Dividendos y participaciones por cobrar	0	5,821,420	-5,821,420
Responsabilidades fiscales	933,824,430	933,824,430	0
Otras cuentas por cobrar	64,045,083	50,877,380	13,167,703

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



NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	4,703,597,544	4,696,406,110	7,191,434
Bienes producidos	435,717,667	154,817,604	280,900,063
Materias primas	1,490,282,675	2,029,089,670	-538,806,995
Materiales y suministros	2,756,787,431	2,353,831,883	402,955,548
Productos en proceso	20,809,771	158,666,953	-137,857,182
En tránsito	0	0	0
En poder de terceros	0	0	0
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0	0	0
Deterioro: Bienes producidos	0	0	0
Deterioro: Mercancías en existencia	0	0	0
Deterioro: Productos en proceso	0	0	0
Deterioro: Materias primas	0	0	0
Deterioro: Inventarios en tránsito	0	0	0
Deterioro: Materiales y suministros	0	0	0

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)	154,817,604	2,029,089,670	2,353,831,883	158,666,953	-	4,696,406,110
+ ENTRADAS (DB):	21,412,539,896	4,513,263,655	11,823,895,773	27,090,771,700	0	64,840,471,024
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	21,412,539,896	4,513,263,655	11,823,895,773	27,090,771,700	0	64,840,471,024
+ Precio neto (valor transacción)	21,412,539,896	4,513,263,655	11,823,895,773	27,090,771,700	0	64,840,471,024
+ Arencles e impuestos no recuperables						-
+ Costos de transporte						-
+ Otros costos de adquisición						-
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0	0	0	0	0	0
DONACIONES RECIBIDAS	0	0	0	0	0	0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	21,131,639,833	5,052,070,650	11,420,940,225	27,228,628,883	-	64,833,279,591
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	21,131,639,833	5,052,070,650	11,420,940,225	27,228,628,883	-	64,833,279,591
+ Valor final del inventario comercializado	21,131,639,833					21,131,639,833
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	-	5,052,070,650	11,420,940,225	27,228,628,883	-	43,701,639,758
+ Valor final del inventario		5,052,070,650	11,420,940,225	27,228,628,883	-	43,701,639,758
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	-	-	-	-	-	-
= SUBTOTAL	435,717,667	1,490,282,675	2,756,787,431	20,809,770	-	4,703,597,543
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)						



+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	-
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	435,717,667	1,490,282,675	2,756,787,431	20,809,770	0	4,703,597,543
-	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0	0	0	0	0	-
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0	-
+	Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0	-
-	Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0	0	0	-
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	435,717,667	1,490,282,675	2,756,787,431	20,809,770	0	4,703,597,543
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0	0,0	0,0	-
	REVELACIONES ADICIONALES						
	Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos						-
	Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"						-

Revelaciones adicionales:

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

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

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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24,767,637,932	23,751,264,369	1,016,373,563
Terrenos	21,567,773,911	21,567,773,911	0
Edificaciones	12,024,222,877	11,886,971,614	137,251,263
Repuestos	37,495,273	0	37,495,273
Maquinaria y equipo	1,943,258,760	1,793,893,437	149,365,323
Redes, líneas, cables	67,837,383	0	67,837,383
Equipo médico y científico	530,000,556	489,646,862	40,353,694
Muebles, enseres y equipo de oficina	481,933,924	481,933,924	0
Equipos de comunicación y computación	472,662,546	217,428,599	255,233,947
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,403,900,617	735,920,618	667,979,999
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	531,240	531,240	0
Bienes de arte y cultura	112,240	112,240	0
Depreciación acumulada de PPE (CR)	-1,780,351,515	-1,441,208,196	-339,143,319



Deterioro acumulado de PPE (CR)	-11,981,739,880	-11,981,739,880	0
Depreciación: Edificaciones	-82,406,708	-62,748,480	-19,658,228
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0	0	0
Depreciación: Redes, líneas y cables	-3,781,233	-3,446,243	-334,990
Depreciación: Maquinaria y equipo	-629,328,473	-584,173,588	-45,154,885
Depreciación: Equipo médico y científico	-52,131,577	-1,587,709	-50,543,868
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-325,138,669	-261,331,395	-63,807,274
Depreciación: Equipos de comunicación y computación (CR)	-188,145,908	-137,434,794	-50,711,114
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación (CR)	-499,367,957	-390,485,987	-108,881,970
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación (CR)	-50,990	0	-50,990
Deterioro: Terrenos	-11,897,309,142	-11,897,309,142	0
Deterioro: Edificaciones	-84,430,738	-84,430,738	0

Revelaciones adicionales:

La propiedad planta y equipo se avalúo por peritos en el año 2018, lo que permitió ajustar los montos y reclasificar las depreciaciones. Es necesario para el año 2023 realizar un inventario físico que permita establecer y/o cuantificar el deterioro con fines de registros y ajustes contables.

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

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. 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
SALDO INICIAL (01-ene)	1,793,893,437	217,428,599	735,920,618	489,646,862	481,933,924	112,240	531,240	3,719,466,920
+ ENTRADAS (DB):	149,365,323	255,233,947	667,979,999	40,353,694	0	0	0	1,112,932,963
Adquisiciones en compras	149,365,323	255,233,947	667,979,999	40,353,694	0	-	-	1,112,932,963
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0	-
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0	-
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0	0	-
= SUBTOTAL	1,943,258,760	472,662,546	1,403,900,617	530,000,556	481,933,924	112,240	531,240	4,007,475,538
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)								-
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic)	1,943,258,760	472,662,546	1,403,900,617	530,000,556	481,933,924	112,240	531,240	4,832,399,883
(Subtotal + Cambios)								-
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	629,328,473	188,145,909	499,367,957	52,131,577	325,138,669	0	50,990	1,694,163,575
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	584,173,588	137,434,794	390,485,987	1,587,709	261,331,395	0	0	1,375,013,473
+ Depreciación aplicada vigencia actual	45,154,885	50,711,115	108,881,970	50,543,868	63,807,274	0	50990	319,150,102
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	-
= VALOR EN LIBROS	1,313,930,287	79,993,805	345,434,631	488,059,153	220,602,529	112,240	531,240	2,344,453,447
(Saldo final - DA - DE)								-
%DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	32	40	36	10	67	0	10	35
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0



10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	21,567,773,911	11,886,971,614	33,454,745,525
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-
Adquisiciones mejoras		137,251,263	137,251,263
- SALIDAS (CR):	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)			
Baja en cuentas			
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	21,567,773,911	12,024,222,877	33,591,996,788
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	21,567,773,911	12,024,222,877	33,591,996,788
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	82,406,707	82,406,707
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		62,748,480	62,748,480
+ Depreciación aplicada vigencia actual		19,658,227	19,658,227
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	11,897,309,142	84,430,738	11,981,739,880
Saldo inicial del Deterioro acumulado	11,897,309,142	84,430,738	11,981,739,880
+ Deterioro aplicado vigencia actual			
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	9,670,464,769	11,857,385,432	21,527,850,201
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	55	1	36

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

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



10.4. Estimaciones

10.4.1 Depreciación por el método de línea recta

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

10.5. Revelaciones adicionales:

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

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

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		
	2022	2021	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	906,455,573	907,713,505	-1,257,932
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)	1,257,932	0	1,257,932
Edificaciones	1,257,932	0	1,257,932
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificaciones	0	0	0

13.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	378,400,139	529,313,366	907,713,505
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones mejoras	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
= SUBTOTAL	378,400,139	529,313,366	907,713,505
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic)	378,400,139	529,313,366	907,713,505
(Subtotal + Cambios)			
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	1,257,932	1,257,932
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0	0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	1,257,932	1,257,932
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
= VALOR EN LIBROS	378,400,139	528,055,434	906,455,573
(Saldo final - DA - DE)			
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0.24	0.14
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	70,172,515	25,114,130	45,058,385
Activos intangibles	707,364,604	639,719,362	67,645,242
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-637,192,089	-614,605,232	-22,586,857

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 TRANSANCCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL (SI)	387,397,843	252,321,519	639,719,362
+ ENTRADAS (DB)	28,967,276	38,677,966	67,645,242
Adquisiciones en compras	28,967,276	38,677,966	67,645,242
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)	416,365,119	290,999,485	707,364,604
- AMORTIZACION ACUMULADA (AM)	383,211,753	253,980,336	637,192,089
Saldo inicial amortización	362,283,713	252,321,519	614,605,232
+ Amortización aplicada vigencia actual	20,928,040	1,658,817	22,586,857
- Reversión de amortización acumulada	0	0	0
VALOR EN LIBROS (SF-AM-DE)	33,153,366	37,019,149	70,172,515
% AMORTIZACION ACUMULADA	92	87	90
% DETERIORO ACUMULADA	0	0	0

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSANCCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACION SEGÚN SU VIDA UTIL	416,365,119	290,999,485	707,364,604
Vida útil definida	416,365,119	290,999,485	707,364,604



NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	17,936,716,086	6,747,840,400	11,188,875,686
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	584,247,252	86,639,021	497,608,231
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16,490,504,881	6,473,096,402	10,017,408,479
DERECHOS DE COMPENSACION POR IMPUESTOS	861,963,953	188,104,977	673,858,976

16.1. Revelaciones adicionales

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16,490,504,881	0	16,490,504,881
Anticipos para adquisición de bienes y servicios	16,490,504,881	0	16,490,504,881
CONSORCIO LICORERA 2020	426,747,002	0	426,747,002
MEDIDAS ELECTRICAS INGENIERIA S.A.S.	1,309,166,032	0	1,309,166,032
NIXON HAROLD MUÑOZ PACHECO	736,294,533	0	736,294,533
OMEGA PACKING INC.	13,980,293,179	0	13,980,293,179
TEC SAS SERVICIOS Y CONTRATACIONES	38,004,135	0	38,004,135

El rubro más importante corresponde a los recursos recibidos entregados a la empresa panameña OMEGA PACKING INC. según contrato No.51 de 2021 para la compra de la Línea de envasado. En el momento en que se haga la recepción a satisfacción se registrara la recepción e ingreso a los activos de la empresa, se realizaran los respectivos cruces y ajustes contables afectando directamente el patrimonio de la Industria.

NOTA 17. OTROS

17.1. Arrendamientos operativos

17.1.1. Arrendatario

Revelaciones generales

La entidad arrienda bodegas para almacenar materias primas y producto terminado por términos cortos entre dos y cuatro meses en épocas de alta producción que implican aprovisionamiento y



necesidades de bodegaje para las materias primas y producto terminado. En el año 2022, se realizaron pagos debido a las adecuaciones de infraestructura, Los cánones de arrendamiento se pagan de forma mensual anticipada.

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

17.1.2. Seguimiento de Cuentas por pagar

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
	2022	2021	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	22,666,211,861	14,299,080,557	8,367,131,304
Adquisición de bienes y servicios nacionales	793,662,206	146,583,310	647,078,896
Adquisición de bienes y servicios del exterior	168,630,874	168,630,874	0
Recursos a favor de terceros	4,420,683,451	5,177,570,869	-756,887,418
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0	0	0
Descuentos de nómina	351,835,655	135,212,678	216,622,977
Retención en la fuente e impuesto de timbre	174,807,061	94,638,002	80,169,059
Impuestos, contribuciones y tasas	6,705,956,245	3,520,736,176	3,185,220,069
Impuesto al valor agregado - IVA	-2,207,290,988	-1,533,521,791	-673,769,197
Otras cuentas por pagar	12,257,927,357	6,589,230,439	5,668,696,918

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



21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN				
			(reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
			VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓN	TASA DE INTERESES (%)
MINIMO	MÁXIMO						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD					
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			793,662,206			0	
Bienes y servicios			793,662,206			0	
A GRAFICAS S.A.S	PJ		13,361,804	30	30	Ninguna	0
CRISTALERIA PELDAR S.A	PJ		93,911,821	30	30	Ninguna	0
GUALA CLOUSURES DE COLOMBIA LTDA	PJ		243,155,074	30	30	Ninguna	0
RCC Y ASOCIADOS S.A.S	PJ		34,202,231	30	30	Ninguna	0
ALMACENES EXITO S.A	PJ		266,328,756	30	30	Ninguna	0
BENMOGA & CIA S.A.S	PJ		30,208,500	30	30	Ninguna	0
BRAVO JOJOA DEICY	PJ		23,289,615	30	30	Ninguna	0
MIURAS S.A.S	PJ		30,403,784	30	30	Ninguna	0
SERVAGRO LTDA	PJ		58,800,621	30	30	Ninguna	0

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

21.1.2. Adquisición de bienes y servicios en el exterior

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN				
			(reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
			VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓN	TASA DE INTERESES (%)
MINIMO	MÁXIMO						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD					
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			168.630,874			0	
Bienes y servicios			168,630,874			0	
SODERAL	PJ		168,630,874	30	30	Ninguna	0

Principal proveedor de materia prima en el exterior.



21.1.3. Recursos a favor de terceros

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

Descripción	2022	2021	Variación Valor
Otros Recaudos a Favor de terceros	4,213,534,656	5,139,424,287	-925,889,631
CUENTAS CORRIENTES	396,038,343	466,874,324	-70,835,981
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0	0	0
BANCOLOMBIA	383,092,004	461,927,073	-78,835,069
BANCO DE OCCIDENTE	12,946,339	4,947,251	7,999,088
CUENTAS DE AHORRO	3,817,496,313	4,672,549,963	-855,053,650
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1,262,230,207	1,135,801,920	126,428,287
BANCOLOMBIA	1,939,973,843	2,361,051,173	-421,077,330
BANCO DE OCCIDENTE	615,292,263	1,175,696,870	-560,404,607

21.1.4. Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓN	TASA DE INTERÉS
	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12,001,516,488				0
Otras cuentas por pagar	12,001,516,488				0
COMERCIALIZADORA FELICA S.A.S.	101,813	30	30	Ninguna	0
INTERNATIONAL TASTE AND QUALITY INSTITUT	51,624,846	30	30	Ninguna	0
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	11,912,484,435	30	30	Ninguna	0
MONDE SELECTION SPRL	36,250,905	30	30	Ninguna	0
OTERO ALVAREZ JESUS ALBEIRO	391	30	30	Ninguna	0
VELASCO GUZMAN HECTOR	1,054,098	30	30	Ninguna	0

El rubro más importante corresponde a los recursos recibidos 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, para la compra de la Línea de envasado. En el momento en que se haga la recepción a satisfacción se registrara la recepción e ingreso a los activos de la empresa, se realizaran los respectivos cruces y ajustes contables afectando directamente el patrimonio



de la Industria.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10,637,367,897	10,637,367,897	0
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,675,112,825	2,105,442,394	-430,329,569
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0
Beneficios post empleo - pensiones	10,544,686,044	8,531,925,503	2,012,760,541
Otros beneficios post empleo			0
PLAN DE ACTIVOS	0	0	0
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0
Para beneficios post empleo			0
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	10,637,367,897	10,637,367,897	10,637,367,897
A corto plazo	1,675,112,825	2,105,442,394	-430,329,569
A largo plazo	0	0	0
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
Post empleo	10,544,686,044	8,531,925,503	2,012,760,541

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

Beneficios post empleo – pensiones:

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

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

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

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

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

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

Pensiones a cargo directo de la entidad: 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

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

23.1. Litigios y demandas

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	5,476,323,170.00	5,453,649,515.00	22,673,655.00
Litigios y demandas	192,154,842.00	192,154,842.00	0.00
Garantías			0.00
Provisión para seguros y reaseguros			0.00
Provisión fondos de garantías			0.00
Provisiones diversas	5,284,168,328.00	5,261,494,673.00	22,673,655.00

23.2. Garantías

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

23.3. Provisiones diversas

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	6,526,558,465	4,932,770,684	1,593,787,781
Avances y anticipos recibidos	2,030,825,320	437,037,539	1,593,787,781
Depósitos recibidos en garantía	0	0	0
Pasivos por impuestos diferidos	4,495,733,145	4,495,733,145	0



24.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Avances y anticipos recibidos	4,061,650,640	874,075,078	3,187,575,562
Otros pasivos	2,030,825,320	437,037,539	1,593,787,781
Depósitos recibidos de clientes	2,030,825,320	437,037,539	1,593,787,781

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

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

25.2. Pasivos contingentes

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

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

La empresa no reporta cuentas de orden deudoras al cierre de la vigencia

26.2. Cuentas de orden acreedoras

La empresa no tiene cuentas de orden acreedoras al cierre de la vigencia 2022, Se requiere hacer un trabajo constante de información con la oficina jurídica.



NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	63,268,597,909	54,348,602,691	8,919,995,218
Capital fiscal	15,355,409,677	15,355,409,677	0
Reservas	12,811,062,019	12,811,062,019	0
Dividendos y participaciones decretados en especie	0	0	0
Resultados de ejercicios anteriores	17,656,126,828	15,739,007,552	1,917,119,276
Resultado del ejercicio	15,535,158,161	8,577,243,313	6,957,914,848
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1,910,841,224	1,865,880,130	44,961,094

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INGRESOS	56,918,024,741	45,282,638,648	11,635,386,093
Ingresos fiscales	0	0	0
Venta de bienes	54,898,607,908	42,531,439,008	12,367,168,900
Venta de servicios	0	0	0
Otros ingresos	2,019,416,833	2,751,199,640	-731,782,807

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	56,918,024,741	45,282,638,648	11,635,386,093
Venta de bienes	54,898,607,908	42,531,439,008	12,367,168,900
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	-	-	-
Licores, bebidas y alcoholes	54,898,211,508	42,439,603,808	12,458,607,700
Alcoholes	396,400	91,835,200	-91,438,800
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-	-	-
Venta de servicios	-	-	-



Otros ingresos	2,019,416,833	2,751,199,640	-731,782,807
Financieros	2,015,629,009	532,030,347	1,483,598,662
Ingresos diversos	3,787,824	69,189,504	-65,401,680
Impuesto a la ganancia diferido	-	681,645,007	-681,645,007
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	-	1,468,334,782	-1,468,334,782

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	22,266,270,599	19,948,121,642	2,318,148,957
De administración y operación	17,738,146,843	17,248,662,096	489,484,747
De ventas	122,103,634	0	122,103,634
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4,162,329,072	2,104,488,323	2,057,840,749
Transferencias y subvenciones	0	0	0
Otros gastos	243,691,050	594,971,223	-351,280,173

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	17,860,250,477	17,285,398,196	574,852,281	17,860,250,477	571,552,092
De Administración y Operación	17,738,146,843	17,285,398,196	452,748,647	17,738,146,843	571,552,092
Sueldos y salarios	3,134,854,491	2,689,715,430	445,139,061	3,134,854,491	
Contribuciones imputadas	1,229,254,142	1,289,572,209	-60,318,067	1,229,254,142	67,917,618
Contribuciones efectivas	1,010,854,451	1,271,026,821	-260,172,370	1,010,854,451	
Aportes sobre la nómina	13,281,500	47,005,200	-33,723,700	13,281,500	
Prestaciones sociales	2,611,249,413	2,633,630,311	-22,380,898	2,611,249,413	
Gastos de personal diversos	1,510,558,594	635,168,120	875,390,474	1,510,558,594	503,634,474
Generales	7,106,443,201	7,731,011,311	-624,568,110	7,106,443,201	
Impuestos, contribuciones y tasas	1,121,651,051	988,268,794	133,382,257	1,121,651,051	
De Ventas	122,103,634	0	122,103,634	122,103,634	0



29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4,162,329,071	2,104,488,323	2,057,840,748
DETERIORO	1,001,250,219	624,268,642	376,981,577
De inversiones	-	-	-
De cuentas por cobrar	-	624,268,642	- 624,268,642
De inventarios	1,001,250,219	-	1,001,250,219
De propiedades, planta y equipo	-	-	-
De propiedades de inversión	-	-	-
De activos intangibles	-	-	-
DEPRECIACIÓN	241,153,915	222,949,008	18,204,907
De propiedades, planta y equipo	241,153,915	222,949,008	18,204,907
De propiedades de inversión	-	-	-
AMORTIZACIÓN	22,586,856	-	22,586,856
De activos intangibles	22,586,856	-	22,586,856
PROVISIÓN	2,897,338,081	1,257,270,673	1,640,067,408
De litigios y demandas	-	936,105,733	- 936,105,733
Por garantías	-	-	-
Provisiones diversas	2,897,338,081	321,164,940	2,576,173,141

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

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

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

29.3. Transferencias y subvenciones

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

29.4. Otros gastos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	243,691,050	594,971,223	-351,280,173
FINANCIEROS	221,933,287	143,409,988	78,523,299
Otros gastos financieros	221,933,287	143,409,988	78,523,299



GASTOS DIVERSOS	21,757,763	451,561,235	-429,803,472
Multas y sanciones	21,757,763	195,408,000	-173,650,237
Impuesto a las ganancias diferido	0	256,153,235	-256,153,235

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	19,116,595,981	16,757,273,693	2,359,322,288
COSTO DE VENTAS DE BIENES	19,116,595,981	16,757,273,693	2,359,322,288
Bienes producidos	19,116,595,981	16,757,273,693	2,359,322,288
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
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	19,116,595,981	16,757,273,693	2,359,322,288
BIENES PRODUCIDOS	19,116,595,981	16,757,273,693	2,359,322,288
Licores, bebidas y alcoholes	19,116,595,981	16,757,273,693	2,359,322,288

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	6,227,730,577	5,021,237,226	1,206,493,351
Bienes	6,227,730,577	5,021,237,226	1,206,493,351

31.1. Costo de transformación - Detalle

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	6,227,730,577	5,021,237,226	1,206,493,351
BIENES	6,227,730,577	5,021,237,226	1,206,493,351
Licores, bebidas y alcoholes	6,227,730,577	5,021,237,226	1,206,493,351



31.1.1 – Costos de producción

DETALLE DE LOS COSTOS DE PRODUCCION		
Concepto	2022 Valor	2021 Valor
Costos totales de producción	20,261,382,437	16,267,291,602
materiales	14,862,224,313	11,747,167,746
mano de obra	1,870,851,915	1,502,470,802
c.i.f.	3,528,306,209	3,017,653,054
Costo unitario de producción de cada botella	4,832	4,903
materiales	3,544	3,541
mano de obra	446	453
c.i.f.	841	910
Gasto unitario de producción de cada botella	4,248	4,950
CIF Totales	5,771,602,148	3,017,653,054
Licores, bebidas y alcoholes		
Materia prima		
Materiales	3,320,771	7,326,231
Generales	1,271,258,505	848,661,653
Sueldos y salarios	2,163,059,033	1,801,284,325
Contribuciones imputadas	31,471,474	28,256,504
Contribuciones efectivas	546,161,850	211,948,400
Aportes sobre la nomina	3,058,200	998,600
Depreciación y amortización	99,247,336	119,177,340
Prestaciones sociales	1,498,114,423	0
Gastos de personal diversos	155,910,556	0
CIF Unitarios	1,376	910
Licores, bebidas y alcoholes		
Materia prima		
Materiales	1	2
Generales	303	256
Sueldos y salarios	516	543
Contribuciones imputadas	8	9
Contribuciones efectivas	130	64
Aportes sobre la nomina	1	0
Depreciación y amortización	24	36
Prestaciones sociales	357	0
Gastos de personal diversos	37	0
No de Unidades		
No. real de unidades (botellas) producidas	4,193,415	3,317,658
No. de unidades (botellas) netas vendidas	3,954,373	3,286,243
Ingreso por botella vendida	13,883	15,496

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

Año	Unidades Producidas
Promedio (últimos 6 años) – Capacidad normal de trabajo	3.421.892
2017	2.956.936
2018	3.275.282
2019	3.312.245
2020	3.475.814
2021	3.317.658
2022	4,193,415



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

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

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

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

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

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	861,963,953	188,307,198	673,656,755
CORRIENTES	861,963,953	188,307,198	673,656,755
Anticipo de impuesto auto retención	220,687,698	187,902,756	32,784,942
Anticipo de impuesto renta	631,251,000	0	631,251,000
Retenciones	9,762,146	202,221	9,559,925
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	263,109	202,221	60,888

La provisión del impuesto de renta se reconoce por valor de \$1.316.777.000.



35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,495,733,145	4,495,733,145	0
CORRIENTES	4,495,733,145	4,495,733,145	0
Cuentas por cobrar	256,153,235	256,153,235	0
Propiedad planta y equipo	4,239,579,910	4,239,579,910	0

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTO A LAS GANACIAS DIFERIDO	0	681,645,007	-681,645,007
Cuentas por cobrar	0	312,337,412	-312,337,412
Provisiones	0	369,307,595	-369,307,595

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS CORRIENTES DIFERIDOS	0	256,153,235	-256,153,235
Cuentas por cobrar	0	256,153,235	-256,153,235

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	1,355,516,880	-	1,355,516,880
Urbanos	0	0	0
Rurales	0	0	0
Otras maquinarias, planta y equipo en tránsito	0	0	0
Bodegas	137,251,263	0	137,251,263
Maquinaria industrial	74,991,920	0	74,991,920
Herramientas y accesorios	74,373,402	0	74,373,402
Repuestos	37,495,273	0	37,495,273
Redes, líneas y cables	67,837,382	0	67,837,382
Equipo de seguridad y rescate	0	0	0
Otra maquinaria y equipo	0	0	0
Equipo de laboratorio	0	0	0
Otro equipo médico y científico	40,353,694	0	40,353,694
Muebles y enseres	0	0	0
Equipo y máquina de oficina	0	0	0
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	0	0	0
Equipo de comunicación	0	0	0
Equipo de computación	255,233,947	0	255,233,947
Terrestre	667,979,999	0	667,979,999
De tracción	0	0	0
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