

# **INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

### **PERIODO 2020**

## Contenido

|  |    |
|--|----|
| CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....  | 6  |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2020 Y 2019.....            | 7  |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2020 Y 2019.....              | 10 |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2020 Y 2019 .....       | 12 |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2020 .....   | 13 |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....  | 15 |
| 1.1.    Identificación y funciones .....   | 15 |
| 1.2.    Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....        | 16 |
| 1.3.    Base normativa y periodo cubierto .....                                    | 17 |
| 1.4.    Forma de Organización y/o Cobertura.....                                   | 17 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....                           | 18 |
| 2.1.    Bases de medición .....  | 18 |
| 2.2.    Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....          | 18 |
| 2.3.    Tratamiento de la moneda extranjera.....                                   | 18 |
| 2.4.    Hechos ocurridos después del periodo contable.....                         | 19 |
| 2.5.    Otros aspectos .....   | 19 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES .....               | 19 |
| 3.1.    Juicios .....  | 19 |
| 3.2.    Estimaciones y supuestos .....   | 19 |
| 3.3.    Correcciones contables .....   | 22 |
| 3.4.    Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....                     | 22 |
| 3.5.    Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 ..... | 23 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....                                       | 23 |
| □    LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....                          | 38 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....                                  | 38 |
| Composición.....   | 38 |
| 5.1.    Depósitos en instituciones financieras .....                               | 39 |
| 5.2.    Efectivo de uso restringido.....   | 39 |
| 5.3.    Equivalentes al efectivo .....   | 40 |
| 5.4.    Saldos en moneda extranjera.....   | 40 |
| NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....                                 | 40 |

|   |    |
|---|----|
| Composición.....  | 40 |
| 6.1. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....                      | 41 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....   | 41 |
| Composición.....  | 41 |
| 7.6 Venta de Bienes .....   | 41 |
| NOTA 9. INVENTARIOS.....  | 42 |
| Composición.....  | 42 |
| 9.1. Bienes y servicios .....   | 42 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....  | 45 |
| Composición.....  | 45 |
| 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....                                     | 45 |
| 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles .....                                  | 46 |
| 10.4 Estimaciones .....   | 47 |
| 10.5 Revelaciones adicionales: .....  | 47 |
| NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....  | 48 |
| Composición.....  | 48 |
| 13.1. Detalle saldos y movimientos.....   | 48 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....   | 49 |
| Composición.....  | 49 |
| 14.1. Detalle saldos y movimientos.....   | 49 |
| 14.2. Revelaciones adicionales .....  | 50 |
| 17.2. Arrendamientos operativos .....   | 50 |
| 17.2.1. Arrendatario .....  | 50 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....   | 50 |
| Composición.....  | 50 |
| 21.1. Revelaciones generales .....  | 51 |
| 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....                                 | 51 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....  | 52 |
| Composición.....  | 53 |
| Detalle de Beneficios y Plan de Activos .....   | 53 |
| 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....                                       | 53 |
| 22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....     | 53 |
| 22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual..... | 53 |

|  |   |    |
|--|---|----|
| 22.4.  | Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros .....  | 53 |
| NOTA 23. PROVISIONES .....                   |   | 53 |
|  | Composición.....  | 53 |
| 23.1.  | Litigios y demandas .....   | 53 |
| 23.2.  | Garantías .....   | 54 |
| 23.3.  | Provisiones derivadas .....   | 54 |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS .....                 |   | 54 |
|  | Composición.....  | 54 |
| 24.1.  | Desglose – Subcuentas otros .....   | 54 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES..... |   | 54 |
| 25.1.  | Activos contingentes .....  | 54 |
| 25.1.1.                                      | Revelaciones generales de activos contingentes.....   | 54 |
| 25.2.  | Pasivos contingentes .....  | 55 |
|  | Demandas interpuestas contra la Industria Licorera del Cauca por terceros las cuales ameritan depuración..... | 55 |
| 25.2.1.                                      | Revelaciones generales de pasivos contingentes .....  | 55 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....              |   | 55 |
| 26.1.  | Cuentas de orden deudoras.....  | 55 |
| 26.2.  | Cuentas de orden acreedoras .....   | 56 |
|  | Demandas interpuestas contra la Industria Licorera del Cauca por terceros las cuales ameritan depuración..... | 56 |
| NOTA 27. PATRIMONIO.....                     |   | 56 |
|  | Composición.....  | 56 |
| NOTA 28. INGRESOS .....                      |   | 56 |
|  | Composición.....  | 56 |
| 28.1.  | Ingresos de transacciones con contraprestación .....  | 56 |
| NOTA 29. GASTOS.....                         |   | 57 |
|  | Composición.....  | 57 |
| 29.1.  | Gastos de administración, de operación y de ventas.....   | 58 |
| 29.2.  | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....   | 58 |
| 29.2.1.                                      | Deterioro – Activos financieros y no financieros .....  | 59 |
| 29.3.  | Transferencias y subvenciones .....   | 59 |
| 29.4.  | Otros gastos.....   | 59 |
| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....              |   | 59 |

|   |    |
|---|----|
| Composición.....  | 59 |
| 30.1. Costo de ventas de bienes.....                                    | 59 |
| NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....                                  | 60 |
| Composición.....  | 60 |
| 31.1. Costo de transformación - Detalle .....                           | 60 |
| NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....                                 | 62 |
| Generalidades .....   | 62 |
| 35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos .....                | 62 |
| 35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos .....                | 62 |
| 35.3. Ingresos por impuestos diferidos .....                            | 62 |
| 35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido .....    | 62 |
| 35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores..... | 62 |
| NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....         | 63 |

## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante legal Orlando Montenegro Sánchez y Contadora Diana María Campo Granados de la Industria Licorera del Cauca con NIT. 891.500.719-5

### Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo junto con las notas explicativas con corte a 31 de Diciembre de 2020 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 2020, 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 19 días del mes de febrero de 2021.



**Orlando Montenegro Sánchez**  
Representante Legal



**Diana María Campo Granados**  
Contadora Pública  
TP. 45007-T

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2020 Y 2019  
A 31 de diciembre (Información en pesos)**

| DESCRIPCIÓN   | NO TA | 2020                  | 2019                  | ANÁLISIS HORIZONTAL |         | ANÁLISIS VERTICAL |        |  |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------|-------------------|--------|--|
|   |       |                       |                       | VALOR               | %       | 2020              | 2019   |  |
| <b>ACTIVOS</b>  |       |                       |                       |                     |         |                   |        |  |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO   | 5     | 47.089.890.803        | 35.266.235.703        | 11.823.655.100      |         | 57,71%            | 46,27% |  |
| CAJA  |       | 144.223.600           | 0                     | 144.223.600         | 0       |                   |        |  |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS  |       | 45.915.276.079        | 18.670.703.568        | 27.244.572.511      | 1,4592  |                   |        |  |
| EQUIVALENTES AL EFFECTIVO   |       | 1.030.391.124         | 16.595.532.135        | -                   | -0,9379 |                   |        |  |
| CUENTAS POR COBRAR  | 7     | 1.720.481.014         | 1.408.195.613         | 312.285.401         |         | 2,11%             | 1,85%  |  |
| VENTA DE BIENES   |       | 2.911.963.915         | 2.941.626.002         | -29.662.087         | -0,0101 |                   |        |  |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR  |       | 704.896.873           | 404.496.117           | 300.400.756         | 0,7427  |                   |        |  |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO   |       | 229.305.619           | 222.944.942           | 6.360.677           | 0,0285  |                   |        |  |
| DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)                                  |       | -2.125.685.393        | -2.160.871.448        | 35.186.055          | -0,0163 |                   |        |  |
| INVENTARIOS   | 9     | 3.950.197.877         | 11.105.008.294        | -7.154.810.417      |         | 4,84%             | 14,57% |  |
| BIENES PRODUCIDOS   |       | 1.224.838.561         | 483.075.527           | 741.763.034         | 1,5355  |                   |        |  |
| MATERIAS PRIMAS   |       | 1.875.122             | 687.842.274           | -685.967.152        | -0,9973 |                   |        |  |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  |       | 3.048.155.811         | 2.861.801.652         | 186.354.159         | 0,0651  |                   |        |  |
| PRODUCTOS EN PROCESO  |       | 614.888.025           | 4.908.847.086         | -4.293.959.061      | -0,8747 |                   |        |  |
| EN TRÁNSITO   |       | 0                     | 3.103.001.397         | -3.103.001.397      | -1      |                   |        |  |
| DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)   |       | -939.559.642          | -939.559.642          | 0                   | 0       |                   |        |  |
| OTROS ACTIVOS   | 16    | 1.993.063.711         | 1.407.877.782         | 585.185.929         |         | 2,44%             | 1,85%  |  |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO                                       |       | 371.158.576           | 225.571.836           | 145.586.740         | 0,6454  |                   |        |  |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS  |       | 868.515.747           | 504.451.608           | 364.064.139         | 0,7217  |                   |        |  |
| DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES                       |       | 753.389.388           | 677.854.338           | 75.535.050          | 0,1114  |                   |        |  |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>   |       | <b>54.753.633.405</b> | <b>49.187.317.392</b> | 5.566.316.013       | 0,1132  | 67,10%            | 64,54% |  |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  | 6     | 2.042.342.720         | 1.964.794.948         | 77.547.772          |         | 2,50%             | 2,58%  |  |
| INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL |       | 2.042.342.720         | 1.964.794.948         | 77.547.772          | 0,0395  |                   |        |  |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 10    | 23.870.818.992        | 24.126.723.218        | -255.904.226        |         | 29,25%            | 31,66% |  |
| TERRENOS  |       | 21.567.773.911        | 21.567.773.911        | 0                   | 0       |                   |        |  |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO  |       | 0                     | 114.394.774           | -114.394.774        | -1      |                   |        |  |
| EDIFICACIONES   |       | 11.886.971.614        | 11.886.971.614        | 0                   | 0       |                   |        |  |
| MAQUINARIA Y EQUIPO   |       | 1.790.869.885         | 1.724.923.483         | 65.946.402          | 0,0382  |                   |        |  |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO  |       | 404.088.083           | 396.306.783           | 7.781.300           | 0,0196  |                   |        |  |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA  |       | 540.293.187           | 525.866.487           | 14.426.700          | 0,0274  |                   |        |  |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN   |       | 178.786.164           | 141.303.033           | 37.483.131          | 0,2653  |                   |        |  |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                                     |       | 735.920.618           | 529.136.135           | 206.784.483         | 0,3908  |                   |        |  |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA                                |       | 1.151.140             | 1.151.140             | 0                   | 0       |                   |        |  |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA  |       | 112.240               | 112.240               | 0                   | 0       |                   |        |  |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE   |       | -1.253.407.970        | -779.476.502          | -473.931.468        | 0,608   |                   |        |  |

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2020 Y 2019  
A 31 de diciembre (Información en pesos)**

| DESCRIPCIÓN  | NO<br>TA | 2020                  | 2019                  | ANÁLISIS<br>HORIZONTAL |                | ANÁLISIS<br>VERTICAL |                |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------|----------------------|----------------|
|  |          |                       |                       | VALOR                  | %              | 2020                 | 2019           |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)                        |          |                       |                       |                        |                |                      |                |
| DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) |          | -11.981.739.880       | -11.981.739.880       | 0                      | 0              |                      |                |
| OTROS ACTIVOS  |          | 934.803.920           | 937.538.596           |                        |                |                      |                |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN                                 | 13       | 907.713.505           | 907.713.505           | 0                      | 0              |                      |                |
| ACTIVOS INTANGIBLES                                      | 14       | 587.955.209           | 511.543.109           | 76.412.100             | 0,1494         |                      |                |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)       | 14       | -560.864.794          | -481.718.018          | -79146776              | 0,1643         |                      |                |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                         |          | <b>26.847.965.632</b> | <b>27.029.056.762</b> | <b>-181.091.130</b>    | <b>-0,0067</b> | <b>32,90%</b>        | <b>35,46%</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                      |          | <b>81.601.599.037</b> | <b>76.216.374.154</b> | <b>5.385.224.883</b>   | <b>0,0707</b>  | <b>100,00%</b>       | <b>100,00%</b> |
| <b>PASIVOS</b>   |          |                       |                       |                        |                |                      |                |
| CUENTAS POR PAGAR  | 21       | 17.221.874.237        | 16.984.901.016        | 236.973.221            |                | 21,10%               | 22,29%         |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES             |          | 2.258.430.112         | 3.023.974.776         | -765.544.664           | -0,2532        |                      |                |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR           |          | 463.370.499           | 463.464.758           | -94.259                | -0,0002        |                      |                |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                             |          | 260.732.307           | 3.095.292.641         | -2.834.560.334         | -0,9158        |                      |                |
| DESCUENTOS DE NÓMINA                                     |          | 168.409.636           | 550.103.430           | -381.693.794           | -0,6939        |                      |                |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE              |          | 38.118.690            | 24.468.691            | 13.649.999             | 0,5579         |                      |                |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                        |          | 18.516.483.789        | 16.398.961.097        | 2.117.522.692          | 0,1291         |                      |                |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA                         |          | -7.705.451.636        | -7.570.998.950        | -134.452.686           | 0,0178         |                      |                |
| CRÉDITOS JUDICIALES                                      |          | 0                     | 0                     | 0                      | 0              |                      |                |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                  |          | 3.221.780.840         | 999.634.573           | 2.222.146.267          | 2,223          |                      |                |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                               | 22       | 1.642.969.985         | 1.050.002.804         | 592.967.181            |                | 2,01%                | 1,38%          |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO                 |          | 1.642.969.985         | 1.050.002.804         | 592.967.181            | 0,5647         |                      |                |
| OTROS PASIVOS  | 24       | 2.191.188.393         | 99.457.071            | 2.091.731.322          |                | 0,026852             | 0,001305       |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS                            |          | 2.181.778.983         | 78.774.124            | 2.103.004.859          | 26,697         |                      |                |
| DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA                          |          | 9.409.410             | 20.682.947            | -11.273.537            | -0,5451        |                      |                |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                            |          | <b>21.056.032.615</b> | <b>18.134.360.891</b> | <b>2.921.671.724</b>   | <b>0,1611</b>  | <b>66,88%</b>        | <b>56,46%</b>  |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                               | 22       | 10.232.601.441        | 9804615096            | 427.986.345            |                | 32,50%               | 30,53%         |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO                 |          | 668                   | 0                     | 668                    | 0              |                      |                |
| BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES                         |          | 10.232.600.773        | 9.804.615.096         | 427.985.677            | 0,0437         |                      |                |
| PROVISIONES  | 23       | 192.376.487           | 4.178.483.557         | -3.986.107.070         |                | 0,61%                | 13,01%         |
| LITIGIOS Y DEMANDAS                                      |          | 128.487.587           | 79.658.518            | 48.829.069             | 0,613          |                      |                |
| PROVISIONES DIVERSAS                                     |          | 63.888.900            | 4.098.825.039         | -4.034.936.139         | -0,9844        |                      |                |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                         |          | <b>10.424.977.928</b> | <b>13.983.098.653</b> | <b>-3.558.120.725</b>  | <b>-0,2545</b> | <b>33,12%</b>        | <b>43,54%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                      |          | <b>31.481.010.543</b> | <b>32.117.459.544</b> | <b>-636.449.001</b>    | <b>-0,0198</b> | <b>100,00%</b>       | <b>100,00%</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>  |          |                       |                       |                        |                |                      |                |
| PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS                               | 27       | 50.120.588.494        | 44.098.914.610        | 6.021.673.884          | 0,1365         | 100,00%              | 100,00%        |
| CAPITAL FISCAL   |          | 15.355.409.677        | 14.347.186.818        | 1.008.222.859          | 0,0703         | 0,306369             | 0,325341       |
| RESERVAS   |          | 10.950.605.213        | 10.162.230.303        | 788.374.910            | 0,0776         | 21,85%               | 23,04%         |

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2020 Y 2019  
A 31 de diciembre (Información en pesos)**

| DESCRIPCIÓN  | NO<br>TA | 2020                  | 2019                  | ANÁLISIS<br>HORIZONTAL |               | ANÁLISIS<br>VERTICAL |                |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|----------------------|----------------|
|  |          |                       |                       | VALOR                  | %             | 2020                 | 2019           |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES  |          | 12.660.201.413        | 11.884.234.400        | 775.967.013            | 0,0653        | 0,252595             | 0,26949        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO  |          | 9.302.284.028         | 5.930.722.698         | 3.371.561.330          | 0,5685        | 18,56%               | 13,45%         |
| GANANCIAS / PÉRDIDAS APLICACIÓN MÉTODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL - INVERSIONES ASOCIADAS |          | 1.852.088.163         | 1.774.540.391         | 77.547.772             | 0,0437        | 3,70%                | 4,02%          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>  |          | <b>50.120.588.494</b> | <b>44.098.914.610</b> | <b>6.021.673.884</b>   | <b>0,1365</b> | <b>100,00%</b>       | <b>100,00%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>   |          | <b>81.601.599.037</b> | <b>76.216.374.154</b> |                        |               |                      |                |



\_\_\_\_\_  
**ORLANDO MONTENEGRO SÁNCHEZ**  
Gerente (E)



\_\_\_\_\_  
**DIANA MARÍA CAMPO GRANADOS**  
Contadora  
TP. 45007-T



\_\_\_\_\_  
**ORLANDO MONTENEGRO SÁNCHEZ**  
Jefe División Financiera

| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL<br>COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2020 Y 2019        |  |      |                       |                       |                                 |         |                              |         |
|--|--|------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|---------|------------------------------|---------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre (Información en pesos)                   |  |      |                       |                       |                                 |         |                              |         |
| DESCRIPCIÓN  |  | NOTA | 2020                  | 2019                  | ANÁLISIS<br>HORIZONTAL<br>VALOR | %       | ANÁLISIS<br>VERTICAL<br>2020 | 2019    |
| <b>INGRESOS</b>  |  | 28   |                       |                       |                                 |         |                              |         |
| VENTA DE BIENES  |  |      | 39.129.527.857        | 39.410.884.450        | -281.356.593                    | -0,71%  |                              |         |
| PRODUCTOS ALIMENTICIOS,<br>BEBIDAS Y ALCOHOLES                             |  |      | 38.943.690.257        | 39.410.884.450        | -467.194.193                    | -1,19%  |                              |         |
| BIENES COMERCIALIZADOS   |  |      | 185.837.600           | 0                     | 185.837.600                     | 0,00%   |                              |         |
| MENOS:   |  |      |                       |                       |                                 |         |                              |         |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y<br>DESCUENTOS EN VENTA DE<br>BIENES (DB)           |  |      | -84.000               | 0                     | -84.000                         | 0,00%   |                              |         |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>  |  |      | <b>39.129.443.857</b> | <b>39.410.884.450</b> | <b>-281.440.593</b>             | -0,71%  | 100,00%                      | 100,00% |
| MENOS:   |  |      |                       |                       |                                 |         |                              |         |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES  |  | 30   | -16.134.637.739       | -15.705.950.605       | -428.687.134                    | 2,73%   | -41,23%                      | -39,85% |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>  |  |      | <b>22.994.806.118</b> | <b>23.704.933.845</b> | <b>-710.127.727</b>             | -3,00%  | 58,77%                       | 60,15%  |
| MENOS:   |  |      |                       |                       |                                 |         |                              |         |
| <b>GASTOS</b>  |  | 29   |                       |                       |                                 |         |                              |         |
| <b>DE ADMINISTRACIÓN Y<br/>OPERACIÓN</b>                                   |  |      | <b>11.161.632.095</b> | <b>15.167.153.842</b> | <b>-4.005.521.747</b>           | -26,41% | 28,52%                       | 38,48%  |
| SUELDOS Y SALARIOS   |  |      | 2.538.163.484         | 2.599.444.150         | -61.280.666                     | -2,36%  | 6,49%                        | 6,60%   |
| CONTRIBUCIONES<br>IMPUTADAS  |  |      | 14.792.031            | 56.228.297            | -41.436.266                     | -73,69% | 0,04%                        | 0,14%   |
| CONTRIBUCIONES<br>EFECTIVAS  |  |      | 652.932.300           | 844.337.922           | -191.405.622                    | -22,67% | 1,67%                        | 2,14%   |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA  |  |      | 46.223.200            | 25.176.400            | 21.046.800                      | 83,60%  | 0,12%                        | 0,06%   |
| PRESTACIONES SOCIALES  |  |      | 2.368.691.723         | 1.849.616.438         | 519.075.285                     | 28,06%  | 6,05%                        | 4,69%   |
| GASTOS DE PERSONAL<br>DIVERSOS   |  |      | 208.634.864           | 824.843.407           | -616.208.543                    | -74,71% | 0,53%                        | 2,09%   |
| GENERALES  |  |      | 4.201.428.359         | 7.972.500.929         | -3.771.072.570                  | -47,30% | 10,74%                       | 20,23%  |
| IMPUESTOS,<br>CONTRIBUCIONES Y TASAS                                       |  |      | 1.130.766.134         | 995.006.299           | 135.759.835                     | 13,64%  | 2,89%                        | 2,52%   |
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES,<br/>AMORTIZACIONES<br/>Y<br/>PROVISIONES</b> |  |      | <b>390.871.304</b>    | <b>1.288.138.302</b>  | <b>-897.266.998</b>             | -69,66% | 1,00%                        | 3,27%   |
| DETERIORO DE CUENTAS POR<br>COBRAR   |  |      | 0                     | 2.869.802             | -2.869.802                      | -       | 100,00%                      | 0,01%   |
| DETERIORO DE INVENTARIOS   |  |      | 0                     | 2.495.516             | -2.495.516                      | -       | 100,00%                      | 0,01%   |
| DEPRECIACIÓN DE<br>PROPIEDADES, PLANTA Y<br>EQUIPO                         |  |      | 342.042.235           | 369.298.991           | -27.256.756                     | -7,38%  | 0,87%                        | 0,94%   |
| PROVISIÓN LITIGIOS Y<br>DEMANDAS   |  |      | 48.829.069            | 238.740.475           | -189.911.406                    | -79,55% | 0,12%                        | 0,61%   |
| PROVISIONES DIVERSAS   |  |      | 0                     | 674.733.518           | -674.733.518                    | -       | 100,00%                      | 1,71%   |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>  |  |      | <b>11.442.302.719</b> | <b>7.249.641.701</b>  | <b>4.192.661.018</b>            | 57,83%  | 29,24%                       | 18,40%  |
| INGRESOS FINANCIEROS<br>(RENDIMIENTOS)                                     |  |      | 504.927.600           | 299.231.014           | 205.696.586                     | 68,74%  | 1,29%                        | 0,76%   |
| GASTOS BANCARIOS   |  |      | 270.518.958           | 138.727.139           | 131.791.819                     | 95,00%  | 0,69%                        | 0,35%   |
| <b>NETO INGRESOS<br/>FINANCIEROS Y GASTOS<br/>BANCARIOS</b>                |  |      | <b>234.408.642</b>    | <b>160.503.875</b>    | <b>73.904.767</b>               | 46,05%  | 0,60%                        | 0,41%   |
| MAS:   |  |      |                       |                       |                                 |         |                              |         |
| <b>OTROS INGRESOS</b>  |  | 28   | <b>42.726.242</b>     | <b>300.268.343</b>    | <b>-257.542.101</b>             | -85,77% | 0,11%                        | 0,76%   |
| INGRESOS DIVERSOS  |  |      | 42.726.242            | 297.772.827           | -255.046.585                    | -85,65% | 0,11%                        | 0,76%   |
| REVERSIÓN DE LAS<br>PÉRDIDAS POR DETERIORO<br>DE VALOR                     |  |      | 0                     | 2.495.516             | -2.495.516                      | -       | 100,00%                      | 0,01%   |
| MENOS:   |  |      |                       |                       |                                 |         |                              |         |
| <b>OTROS GASTOS</b>  |  | 29   | <b>1.275.094.648</b>  | <b>1.245.926.178</b>  | <b>29.168.470</b>               | 2,34%   | 3,26%                        | 3,16%   |
| TRANSFERENCIAS Y<br>SUBVENCIONES   |  |      | 1.071.550.068         | 1.124.507.749         | -52.957.681                     | -4,71%  | 2,74%                        | 2,85%   |
| GASTOS DIVERSOS  |  |      | 203.544.580           | 121.418.429           | 82.126.151                      | 67,64%  | 0,52%                        | 0,31%   |
| <b>UTILIDAD ANTES DE<br/>IMPUESTOS</b>                                     |  |      | <b>10.444.342.955</b> | <b>6.464.487.741</b>  | <b>3.979.855.214</b>            | 61,56%  | 26,69%                       | 16,40%  |

| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL<br>COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2020 Y 2019                                    |      |                       |                      |                      |                        |               |                      |  |
|--|------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------|----------------------|--|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre (Información en pesos)   |      |                       |                      |                      | ANÁLISIS<br>HORIZONTAL |               | ANÁLISIS<br>VERTICAL |  |
| DESCRIPCIÓN  | NOTA | 2020                  | 2019                 | VALOR                | %                      | 2020          | 2019                 |  |
| MENOS:   |      |                       |                      |                      |                        |               |                      |  |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA  | 35   | -1.142.058.926,53     | -533.765.042,83      | -608.293.884         | 113,96%                | -2,92%        | -1,35%               |  |
| <b>UTILIDAD NETA</b>   |      | <b>9.302.284.028</b>  | <b>5.930.722.698</b> | <b>3.371.561.330</b> | <b>56,85%</b>          | <b>23,77%</b> | <b>15,05%</b>        |  |
| <b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>   |      |                       |                      |                      |                        |               |                      |  |
| <b>RESULTADO DEL PERIODO</b>   |      | <b>9.302.284.028</b>  | <b>5.930.722.698</b> | <b>3.371.561.330</b> | <b>56,85%</b>          | <b>23,77%</b> | <b>15,05%</b>        |  |
| GANANCIAS / PÉRDIDAS<br>APLICACIÓN MÉTODO<br>+ PARTICIPACIÓN<br>PATRIMONIAL - INVERSIONES<br>ASOCIADAS | 27   | 1.852.088.163         | 1.774.540.391        | 77.547.772           | 4,37%                  | 4,73%         | 4,50%                |  |
| <b>RESULTADO INTEGRAL<br/>TOTAL</b>  |      | <b>11.154.372.191</b> | <b>7.705.263.089</b> | <b>3.449.109.102</b> | <b>44,76%</b>          | <b>28,51%</b> | <b>19,55%</b>        |  |



ORLANDO MONTENEGRO  
SÁNCHEZ  
Gerente (E)



DIANA MARÍA CAMPO GRANADOS  
Contadora  
TP. 45007-T



ORLANDO MONTENEGRO  
SÁNCHEZ  
Jefe División Financiera

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2020 Y 2019  
A 31 de diciembre (Información en pesos)**

| CUENTAS                            | SALDO INICIAL         | AUMENTOS              | DISMINUCIONES         | SALDO FINAL           |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Capital fiscal                     | 14.347.186.818        | 1.008.222.859         | 0                     | 15.355.409.677        |
| Fondos patrimoniales               | 6.575.998.227         | 296.536.135           | 0                     | 6.872.534.362         |
| Otras reservas                     | 3.586.232.076         | 593.072.270           | 101.233.495           | 4.078.070.851         |
| Utilidades o excedentes acumulados | 11.884.234.400        | 6.605.456.216         | 5.829.489.203         | 12.660.201.413        |
| Utilidad o excedente del ejercicio | 5.930.722.698         | 15.233.006.726        | 11.861.445.396        | 9.302.284.028         |
| Inversiones en empresas privadas   | 1.774.540.391         | 77.547.772            | 0                     | 1.852.088.163         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>44.098.914.610</b> | <b>23.813.841.978</b> | <b>17.792.168.094</b> | <b>50.120.588.494</b> |

**ORLANDO MONTENEGRO S.**  
Gerente (E)

**DIANA M. CAMPO GRANADOS**  
Contadora  
TP. 45007-T

**ORLANDO MONTENEGRO S.**  
Jefe División Financiera

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2020**  
**A 31 de diciembre (Información en pesos)**  
**Método Directo**

|  | F/U | NOTA | Detalle        | Subtotal       | Total Fuentes / Usos | Variación Neta Efectivo |
|--|-----|------|----------------|----------------|----------------------|-------------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  |     |      |                |                |                      |                         |
| INGRESOS   |     | 28   |                |                |                      |                         |
| VENTA DE BIENES  |     |      |                |                |                      |                         |
| PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES                            | F   |      | 38.943.690.257 |                |                      |                         |
| BIENES COMERCIALIZADOS   | F   |      | 185.837.600    |                |                      |                         |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)             | U   |      | -84.000        |                |                      |                         |
| FINANCIEROS  | F   |      | 504.927.600    |                |                      |                         |
| INGRESOS DIVERSOS  | F   |      | 42.726.242     |                |                      |                         |
| <b>Subtotal Ingresos</b>   | F   |      |                | 39.677.097.699 |                      |                         |
| <b>(+ / -) Variaciones en el Capital de Trabajo - Activo Corriente</b> |     |      |                |                |                      |                         |
| CUENTAS POR COBRAR   | F   | 7    | 334.338.393    |                |                      |                         |
| INVENTARIOS  | U   | 9    | -7.154.810.417 |                |                      |                         |
| OTROS ACTIVOS  | F   | 16   | 585.185.929    |                |                      |                         |
| <b>(+ / -) Partidas que no afectan el E.F.E. - Activo Corriente</b>    |     |      |                |                |                      |                         |
| Recuperaciones   | U   | 28   | -42.712.352    |                |                      |                         |
| <b>Subtotal Variaciones en el Capital de Trabajo</b>                   | U   |      |                | -6.277.998.447 |                      |                         |
| <b>Total Fuentes de Efectivo por actividades de operación</b>          |     |      |                |                | 33.399.099.252       |                         |
| <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>                                       |     |      |                |                |                      |                         |
| SUELDOS Y SALARIOS   | U   | 29   | -2.538.163.484 |                |                      |                         |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS   | U   | 29   | -14.792.031    |                |                      |                         |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS   | U   | 29   | -652.932.300   |                |                      |                         |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA  | U   | 29   | -46.223.200    |                |                      |                         |
| PRESTACIONES SOCIALES  | U   | 29   | -2.368.691.723 |                |                      |                         |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES                                  | U   | 29   | -208.634.864   |                |                      |                         |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                                      | U   | 29   | -4.201.428.359 |                |                      |                         |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES                | U   | 29   | -1.130.766.134 |                |                      |                         |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES FINANCIEROS                              | U   | 29   | -1.532.930.231 |                |                      |                         |
| GASTOS DIVERSOS  | U   | 29   | -1.071.550.068 |                |                      |                         |
|  | U   | 29   | -270.518.958   |                |                      |                         |
|  | U   | 29   | -203.544.580   |                |                      |                         |
| <b>Subtotal Gastos</b>   | U   |      |                | 30.374.813.671 |                      |                         |
| <b>(+ / -) Variaciones en el Capital de Trabajo - Pasivo Corriente</b> |     |      |                |                |                      |                         |
| CUENTAS POR PAGAR  | F   | 21   | 236.973.221    |                |                      |                         |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS   | F   | 22   | 592.967.181    |                |                      |                         |
| OTROS PASIVOS  | F   | 24   | 2.091.731.322  |                |                      |                         |
| <b>(+ / -) Partidas que no afectan el E.F.E. - Pasivo Corriente</b>    |     |      |                |                |                      |                         |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR  |     | 29   | 0              |                |                      |                         |
| DETERIORO DE INVENTARIOS   |     | 29   | 0              |                |                      |                         |
| PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS  | U   | 29   | -48.829.069    |                |                      |                         |
| <b>Subtotal Variaciones en el Capital de Trabajo</b>                   | F   |      |                | 2.872.842.655  |                      |                         |
| <b>Total Usos de Efectivo por actividades de operación</b>             |     |      |                |                | -27.501.971.016      |                         |
| <b>VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>         |     |      |                |                |                      | <b>5.897.128.236</b>    |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>  |     |      |                |                |                      |                         |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS                                   | F   | 6    | 77.547.772     |                |                      |                         |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | U   | 10   | -255.904.226   |                |                      |                         |
| OTROS ACTIVOS  | U   | 24   | -2.734.676     |                |                      |                         |
| <b>(+ / -) Partidas que no afectan el E.F.E. - Activo No Corriente</b> |     |      |                |                |                      |                         |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)            | U   | 10   | -342.042.235   |                |                      |                         |
| DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)               |     | 10   | 0              |                |                      |                         |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)                     |     | 14   |                |                |                      |                         |
| <b>Subtotal Variaciones en Actividades de Inversión</b>                |     |      |                | -523.133.365   |                      |                         |
| <b>Total Usos de Efectivo por Actividades de Financiación</b>          |     |      |                |                | -523.133.365         |                         |
| <b>VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>         |     |      |                |                |                      | <b>-523.133.365</b>     |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                     |     |      |                |                |                      |                         |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS   |     | 22   | 427.986.345    |                |                      |                         |
| CAPITAL FISCAL   | F   | 27   | 1.008.222.859  |                |                      |                         |
| RESERVAS   | F   | 27   | 788.374.910    |                |                      |                         |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                                    | F   | 27   | 775.967.013    |                |                      |                         |
| RESULTADO DEL EJERCICIO  | F   | 27   | 3.371.561.330  |                |                      |                         |
| <b>(+ / -) Partidas que no afectan el EFE - ORI</b>                    |     |      |                |                |                      |                         |



**INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2020**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

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

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

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

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

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

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

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

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

material de empaque.

- c. Añejamiento: proceso en el que se añejan las tafias para obtener los rones añejos de diferentes edades.

### **Objetivos corporativos**

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

La pandemia provocada por el COVID-19 y las medidas tomadas a nivel de los gobiernos de todos los países, así como los gobiernos nacional y local de aislamiento y cuarentena fue el hecho mayor y de grandes impactos en materia económica, social y ambiental en el periodo, el cual no afectó de manera significativa las operaciones de la Industria Licorera del Cauca y por lo tanto no comprometieron su continuidad, como puede observarse en los resultados obtenidos.

### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

La entidad prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, la cual propende por una política pública que mejore el perfil competitivo de las empresas de propiedad estatal a través de la incorporación de prácticas líderes de aceptación mundial y de un marco normativo acorde con la rápida evolución de los negocios y reglamentada por la resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación, en la cual incorpora al régimen de contabilidad pública, el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

### **Objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital**

La Industria Licorera del Cauca se encuentra en proceso de depuración contable dentro del marco de las actividades de saneamiento contable por cuanto existen saldos que requieren de mayor revisión y análisis, por tratarse de transacciones

que pueden representar un impacto en la razonabilidad de las cifras y por ende en la preparación y presentación de los estados financieros. El software APOTEOSYS requiere de mejoras para gestionar la información contable, dado que se hacen procesos manuales que impactan negativamente en los criterios de oportunidad y calidad la rendición de cuentas.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

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

Los presentes estados financieros comparativos de la Industria Licorera del Cauca corresponden a los periodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019 y fue autorizada su publicación por la Gerencia el día veintiséis (26) de febrero de 2021. A la fecha de envío de los presentes estados financieros a los organismos de control, aún no han sido sometidos a aprobación por la Junta Directiva.

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

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

La información contable se gestiona y controla mediante el software APOTEOSYS el cual cuenta con los módulos de: presupuesto, activos fijos, nómina, inventarios, facturación (ventas), tesorería (pagos) y contabilidad. La información con incidencia contable se captura en cada área donde se originan hechos económicos, transacciones u operaciones, los cuales se procesan en el módulo correspondiente pasando al módulo contable de forma automática con actualización en tiempo real. En el área contable, se capturan directamente las transacciones relacionadas con las facturas recibidas de los proveedores para crear las cuentas por pagar o los anticipos y también las partidas conciliatorias resultantes de la conciliación entre saldos en libros, recibos de caja y saldos en extractos bancarios, conciliación que implica el reconocimiento

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

En relación con otras entidades, la Industria Licorera del Cauca por tener autonomía administrativa y patrimonio independiente, no agrega ni consolida información, por lo que 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 apertura en el departamento de Arauca.

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

#### **3.1. Juicios**

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

#### **3.2. Estimaciones y supuestos**

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

##### **3.2.1 Estimación para litigios**

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

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

### **3.2.2 Deterioro**

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

A partir de 2018 la entidad adoptó la política de venta 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.

Los saldos de cartera de clientes de la Industria licorera del Cauca corresponde a ventas a crédito realizadas con anterioridad al año 2018, con una mora superior a los tres años, por lo cual se consideró conveniente realizar el cálculo del deterioro, con base en el método de pérdidas incurridas, es decir, con base en los indicios de deterioro de la cartera realizado de manera individual, originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias (numeral 2.4 – 6 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, que no captan ni administran ahorro del público).

De igual manera se realiza cálculo del deterioro a los elementos de Propiedad, planta y equipo e intangibles que cumplan con las condiciones de materialidad definidas en dichas políticas, cuando las áreas técnicas reporten indicios por concepto de daño

físico u obsolescencia, limitaciones o restricciones para su uso, originados por fuentes internas o externas que disminuyan el potencial de servicio del activo. Este análisis se hace con base en los saldos contables reportados en los estados financieros al final del periodo contable.

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

### **3.2.3 Cálculo actuarial**

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

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

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

El Congreso de la República mediante la Ley 1816 de 2016, estableció una

salvaguardia a los licores de producción nacional, específicamente para el aguardiente y el ron durante un término de hasta seis (6) años, para proteger de amenaza de daño grave a la industria local de la introducción o importación de estos licores a los departamentos. Durante ese término, las licoreras oficiales de los departamentos que ejercen y gozan del monopolio de la producción de aguardiente y ron, deberán prepararse para enfrentar la potencial entrada al mercado de otros competidores nacionales y extranjeros. Esto representa para la Industria Licorera del Cauca una amenaza a su continuidad si no se prepara para enfrentar la competencia y a la vez una oportunidad de continuar si se fortalece en términos de eficiencia y eficacia para conservar y ampliar el mercado de sus productos a nivel nacional y del exterior. Las nuevas condiciones que se darán en el mercado de los licores una vez termine el periodo de salvaguardia, constituye para la Industria Licorera del Cauca un gran reto en sus propósitos de continuar operando dadas las incertidumbres para las proyecciones y supuestos.

### **3.3. Correcciones contables**

Ver nota 29.7 Ajuste en la cuenta 589090 – Otros gastos diversos para corregir registros mal imputados y legalizar anticipos dentro del proceso de depuración contable que realiza la entidad.

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

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

#### **Inversiones de administración de liquidez**

La entidad, dados los excedentes de tesorería, constituye CDTs con las entidades bancarias con las cuales mantiene vínculos comerciales. En estas inversiones, los rendimientos y el riesgo para la entidad son moderados. 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**

Dada la política de ventas de contado, a partir de 2018, la entidad no tiene riesgos de impagos o de crédito en la cartera de clientes. La facturación por la venta de todos los productos a los clientes se supedita al pago previo 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 del cliente, genera múltiples partidas conciliatorias y distorsiona la cartera con efectos negativos en la razonabilidad de los saldos.

## **Cuentas por pagar y préstamos por pagar**

Como consecuencia de la política de ventas de contado, la acogida de los productos por parte de los consumidores, las estrategias de fidelización de clientes como las ofertas mercantiles suscritas entre la entidad y los clientes a través de las cuales se otorgan bonificaciones en producto a quienes logren altas metas de ventas y el control de los gastos y costos, la entidad ha sostenido sus utilidades y ha venido acrecentando sus excedentes de tesorería y en consecuencia su liquidez, lo que le permita atender de manera oportuna los compromisos con los proveedores y demás acreedores en general, con cero endeudamiento con la banca.

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

A causa de las restricciones por la emergencia del COVID-19, se generaron algunos traumatismos en la entidad, paralizando la mayoría de las actividades y generando atrasos en los procesos. No obstante, estas se retoman de manera paulatina y se vuelve a la normalidad en medio de las medidas de bioseguridad, sin consecuencias graves para los procesos contables.

## **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 entidad 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.

Con la política de ventas de contado, la entidad no recauda efectivo en la caja. Los deudores para cancelar sus obligaciones consignan directamente el efectivo en los bancos.

### ➤ **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 patrimonial. Una vez registrado 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.

### ➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la venta de licores, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

### ➤ **Inventarios**

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

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

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

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

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

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

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

### ➤ **Propiedades, planta y equipo**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ➤ **Propiedades de inversión**

Hacen parte de las propiedades de inversión, los activos (terrenos y edificios) destinados para beneficios a empleados entre los que se cuentan, la sede para la organización sindical, el gimnasio, 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.

La entidad arrienda bodegas para el almacenamiento de materias primas y producto terminado por términos cortos entre dos y cuatro meses en épocas de alta producción que implican aprovisionamiento de materias primas y almacenamiento de la producción. Los cánones de arrendamiento se pagan de forma mensual.

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

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

### ➤ **Cuentas por pagar**

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

### **Impuestos, contribuciones y tasas**

Expresado en todos aquellos impuestos pagados tales como Impuesto Predial, Industria y Comercio, Cuotas de auditaje, peajes y otros Impuestos Departamentales.

### **Impuesto al consumo de licores**

*Por aplicación de la ley 223 de 1995 y ley 1816 de diciembre de 2016, **Artículo 50.** Tarifas del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares. A partir del 1° de enero de 2017, el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares se liquidará*

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

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

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

### ➤ **Beneficios a empleados y plan de activos**

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

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

- **Beneficios a corto plazo,** son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- **Beneficios post-empleo,** son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

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

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

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

#### **Plan de activos:**

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

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

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

Cuando los activos se midan por el valor presente de los flujos futuros, se utilizará como factor de descuento la tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado

correspondientes al valor temporal del dinero y a los riesgos específicos de los activos.

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

### ➤ **Provisiones**

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

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

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

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

### ➤ **Otros pasivos**

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

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

### ➤ **Activos y pasivos contingentes**

#### **Activos contingentes**

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

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

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

#### **Pasivos contingentes**

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

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

### ➤ **Cuentas de orden**

La entidad utilizará las cuentas de orden dispuestas en el catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación para revelar hechos o circunstancias de los cuales puede

generase derechos a favor u obligaciones para la entidad y que no afectan los estados financieros.

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

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

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

### ➤ **Patrimonio**

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

La entidad es de carácter no societaria, por ello no es dable la emisión de acciones para acrecentar el patrimonio. El patrimonio se incrementará con las utilidades netas obtenidas en cada periodo (después de impuestos), de las cuales se entrega un 80% a favor del departamento del Cauca, después de deducir el 10% para el Fondo empresarial y adicionalmente el 5% para el Fondo de reposición de activos. (Art. 29 de la Ordenanza del Departamento del Cauca 034 de 1996 y Acuerdo de la Junta Directiva 10 de 2001). El 20% restante de la utilidad neta del ejercicio es para la Industria Licorera del Cauca, utilidad que se reclasificará para el periodo siguiente a Resultados de ejercicios anteriores.

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

### ➤ **Ingresos**

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

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

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien por la disminución de los pasivos, que dan como resultado incrementos en el patrimonio distintos de los relacionados con las aportaciones realizadas por los inversores de patrimonio

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

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

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

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

## ➤ **Gastos**

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

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el

patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

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

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

### ➤ **Costos de ventas**

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

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

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

### ➤ **Costos de transformación**

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

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

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

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

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

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

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

### ➤ **Impuestos a las ganancias**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Generan o consumen efectivo las actividades de operación las cuales constituyen la principal fuente de ingresos de las actividades ordinarias de la entidad, generalmente

proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

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

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

La entidad 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                                   | 2020                  | 2019                  | VALOR VARIACIÓN       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> | <b>47.089.890.803</b> | <b>35.266.235.703</b> | <b>11.823.655.100</b> |
| Caja                                       | 144.223.600           | 0                     | 144.223.600           |
| Depósitos en instituciones financieras     | 45.915.276.079        | 18.670.703.568        | 27.244.572.511        |
| Fondos en tránsito                         | 0                     | 0                     | 0                     |

| CONCEPTO                    | 2020          | 2019           | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------------------|---------------|----------------|-----------------|
| Efectivo de uso restringido | 0             | 0              | 0               |
| Equivalentes al efectivo    | 1.030.391.124 | 16.595.532.135 | -15.565.141.011 |

Las dos cajas menores que operan en las oficinas de las Divisiones Administrativa y Financiera se cierran y cancela su saldo al final del periodo.

## 5.1. Depósitos en instituciones financieras

| CONCEPTO                                      | 2020                  | 2019                  | VALOR VARIACIÓN       | RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib) | % TASA PROMEDIO |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------|
| <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>45.915.323.328</b> | <b>18.670.732.819</b> | <b>27.244.572.511</b> | <b>390.444.517</b>                        | <b>0</b>        |
| Cuenta corriente                              | 249.161.936           | 1.139.857.181         | -890.695.245          | 0   | 0               |
| Cuenta de ahorro                              | 45.666.161.392        | 17.530.875.637        | 28.135.285.755        | 390.444.517                               | 0               |

Los anteriores saldos se detallan a continuación por cuenta bancaria:

| CONCEPTO                                      | 2020                  | 2019                  | VALOR VARIACIÓN        |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>45.915.323.328</b> | <b>18.670.732.819</b> | <b>187.342.860.938</b> |
| <b>CUENTAS CORRIENTES</b>                     | <b>249.161.936</b>    | <b>1.139.857.181</b>  | <b>30.409.028.177</b>  |
| BANAGRARIO CTA CTE 6918-003054                | 57.534.309            | 25.394.033            | 32.140.276             |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 86804736989               | 99.990.856            | 1.022.839.697         | -922.848.842           |
| BANCOCCIDENTE CTA 04107662-1                  | 91.038.387            | 91.025.067            | 13.320                 |
| BANCO DAVIVIENDA                              | 598.384               | 598.384               | 0                      |
| <b>CUENTA DE AHORRO</b>                       | <b>45.666.161.392</b> | <b>17.530.875.637</b> | <b>156.933.832.761</b> |
| BANAGRARIO CTA 6918-300484-9                  | 4.891.122.850         | 5.062.720.492         | -171.597.642           |
| BANCOLOMBIA CTA 86800-47368-77                | 33.185.532.128        | 10.358.894.169        | 22.826.637.959         |
| BANCOCCIDENTE CTA 041-083828-5                | 7.511.336.116         | 2.042.263.655         | 5.469.072.462          |
| BANCO DAVIVIENDA CTA 1961-0008-7457           | 78.169.884            | 66.996.908            | 11.172.976             |
| BANCO POPULAR 072289                          | 414                   | 414                   | 0                      |

## Cheques en mano:

De acuerdo con el informe de tesorería, a 31 de diciembre de 2020, no se tienen cheques girados, pendientes de cobro en esta dependencia.

Existen partidas conciliatorias en las cuentas bancarias, debido a la masiva recepción de consignaciones de clientes las cuales están en proceso de aclaración e identificación, estas partidas conciliatorias se controlan en la cuenta 240790 individualizadas por banco.

## 5.2. Efectivo de uso restringido

Al cierre del periodo, la Industria Licorera del Cauca no tiene restricciones jurídicas por pignoraciones, embargos y litigios para el uso y retiro de los fondos de la entidad revelados en la cuenta de Efectivo.

### 5.3. Equivalentes al efectivo

| CONCEPTO                                     | 2020                 | 2019                  | VALOR VARIACIÓN       | RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter. Recib) | % TAS A PROMEDIO |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|--|------------------|
| <b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>              | <b>1.030.391.124</b> | <b>16.595.532.135</b> | <b>15.565.141.011</b> | <b>114.483.084</b>                         | <b>0,20%</b>     |
| Certificados de depósito de ahorro a término | 1.030.391.124        | 16.595.532.135        | -15.565.141.011       | 114.483.084                                | 0,39%            |

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

Al cierre del periodo, la Industria Licorera del Cauca no tiene restricciones jurídicas por pignoraciones, embargos y litigios para el uso y retiro de los fondos de la entidad revelados como equivalentes al efectivo.

### 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   | 2020                 | 2019                 | VALOR VARIACIÓN   |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>  | <b>2.042.342.720</b> | <b>1.964.794.948</b> | <b>77.547.772</b> |
| Inversiones de administración de liquidez  | 0                    | 0                    | 0                 |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos                             | 2.042.342.720        | 1.964.794.948        | 77.547.772        |
| Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)                  | 0                    | 0                    | 0                 |
| Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr) | 0                    | 0                    | 0                 |

| No. | Portafolio de inversiones | Cantidad | Títulos  | Participación | Valor Nominal | Importes             |
|-----|---------------------------|----------|----------|---------------|---------------|----------------------|
| 1   | Seguros del Estado        | 16.904   | Acciones | 0,065%        | 15            | 110.539.728          |
| 2   | Empaques del Cauca        | 380.002  | Acciones | 7,058%        | 500           | 1.869.438.839        |
|     | <b>Total</b>              |          |          |               |               | <b>1.979.978.567</b> |

## 6.1. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

| CONCEPTO   | 2020                 | 2019                 | VALOR VARIACIÓN   |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>                  | <b>2.042.342.720</b> | <b>1.964.794.948</b> | <b>77.547.772</b> |
| Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial | 2.042.342.720        | 1.964.794.948        | 77.547.772        |

A la fecha de publicación de los presentes estados financieros, no fue posible obtener de las entidades emisoras de las acciones, las certificaciones indicativas de la participación accionaria de la Industria Licorera del Cauca y el valor intrínseco de las acciones emitidas, con corte a 31 de diciembre de 2020 para hacer los correspondientes ajustes a los saldos. Tampoco se obtuvo los estados financieros de las mismas y en especial la composición del patrimonio como información y base de supuestos para hacer los correspondientes juicios en las estimaciones y demás consideraciones.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

| DESCRIPCIÓN                                    | SALDOS                  |                         |                      |
|--|-------------------------|-------------------------|----------------------|
|  | 2020                    | 2019                    | VARIACIÓN            |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                      | <b>1.015.584.141,00</b> | <b>1.003.699.496,00</b> | <b>11.884.645,00</b> |
| Venta de bienes                                | 2.911.963.915,00        | 2.941.626.002,00        | -29.662.087,00       |
| Prestación de servicios                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo          | 229.305.619,00          | 222.944.942,00          | 6.360.677,00         |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -2.125.685.393,00       | -2.160.871.448,00       | 35.186.055,00        |
| Deterioro: Venta de bienes                     | -2.125.685.393,00       | -2.160.871.448,00       | 35.186.055,00        |
| Deterioro: Prestación de servicios             | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 |
| Deterioro: Otras cuentas por cobrar            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 |

## 7.6 Venta de Bienes

| DESCRIPCIÓN            | CORTE VIGENCIA 2020  |                    |                      | DETERIORO ACUMULADO 2020 |                                       |   |             |          |
|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------|----------|
|                        | SALDO CORRIENTE      | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL          | SALDO INICIAL            | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | %        |
| <b>VENTA DE BIENES</b> | <b>2.911.963.915</b> | <b>0</b>           | <b>2.911.963.915</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                  | <b>0</b>    | <b>0</b> |

| DESCRIPCIÓN                                 | CORTE VIGENCIA 2020 |                    |               | DETERIORO ACUMULADO 2020 |                                       |   |             |   |
|---|---------------------|--------------------|---------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------|---|
|   | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL   | SALDO INICIAL            | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | % |
| Productos alimenticios, bebidas y alcoholes | 2.911.963.915       |                    | 2.911.963.915 |                          |                                       |   | 0           | 0 |
| Bienes comercializados                      |                     |                    | 0             |                          |                                       |   | 0           | 0 |

Las cuentas por cobrar – corresponde a saldos de cartera anterior a la política de venta de contado implementada a partir de 2018.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

| DESCRIPCIÓN                             | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN                |
|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | 2020                        | 2019                     | VALOR VARIACIÓN          |
| <b>INVENTARIOS</b>                      | <b>3.950.197.877,00</b>     | <b>11.105.008.294,00</b> | <b>-7.154.810.417,00</b> |
| Bienes producidos                       | 1.224.838.561,00            | 483.075.527,00           | 741.763.034,00           |
| Mercancías en existencia                | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                     |
| Materias primas                         | 1.875.122,00                | 687.842.274,00           | -685.967.152,00          |
| Materiales y suministros                | 3.048.155.811,00            | 2.861.801.652,00         | 186.354.159,00           |
| Productos en proceso                    | 614.888.025,00              | 4.908.847.086,00         | -4.293.959.061,00        |
| En tránsito                             | 0,00                        | 3.103.001.397,00         | -3.103.001.397,00        |
| En poder de terceros                    | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                     |
| Deterioro acumulado de inventarios (cr) | -939.559.642,00             | -939.559.642,00          | 0,00                     |
| Deterioro: Bienes producidos            | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                     |
| Deterioro: Mercancías en existencia     | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                     |
| Deterioro: Productos en proceso         | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                     |
| Deterioro: Materias primas              | -939.559.642,00             | -939.559.642,00          | 0,00                     |
| Deterioro: Inventarios en tránsito      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                     |
| Deterioro: Materiales y suministros     | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                     |

### 9.1. Bienes y servicios

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES   | BIENES PRODUCIDOS | MATERIAS PRIMAS | MATERIALES Y SUMINISTROS | PRODUCTOS EN PROCESO | EN TRÁNSITO   | TOTAL                 |
|---|-------------------|-----------------|--------------------------|----------------------|---------------|-----------------------|
| <b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>   | 483.075.527       | 687.842.274     | 2.861.801.652            | 4.908.847.086        | 3.103.001.397 | <b>12.044.567.936</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>   | 77.411.789.565    | 2.446.638.509   | 8.141.344.209            | 18.600.027.563       | 0             | 106.599.799.846       |
| <b>ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)</b> | 77.411.789.565    | 2.446.638.509   | 8.141.344.209            | 18.600.027.563       | 0             | 106.599.799.846       |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                       | BIENES PRODUCIDOS | MATERIAS PRIMAS | MATERIALES Y SUMINISTROS | PRODUCTOS EN PROCESO | EN TRÁNSITO   | TOTAL           |
|---|-------------------|-----------------|--------------------------|----------------------|---------------|-----------------|
| + Precio neto (valor de la transacción)         | 77.411.789.565    | 2.446.638.509   | 8.141.344.209            | 18.600.027.563       | 0             | 106.599.799.846 |
| + Arencelos e impuestos no recuperables         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Costos de transporte                          |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Otros costos de adquisición                   |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| <b>ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)</b>              | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0               |
| + Precio neto (valor de la transacción)         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Arencelos e impuestos no recuperables         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Costos de transporte                          |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Otros costos de adquisición                   |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| <b>DONACIONES RECIBIDAS</b>                     | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0               |
| + Precio neto (valor de la transacción)         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Arencelos e impuestos no recuperables         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Costos de transporte                          |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Otros costos de adquisición                   |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| <b>OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b> | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0               |
| * ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1             | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0               |
| + Precio neto (valor de la transacción)         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Arencelos e impuestos no recuperables         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Costos de transporte                          |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Otros costos de adquisición                   |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| * ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2             | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0               |
| + Precio neto (valor de la transacción)         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Arencelos e impuestos no recuperables         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Costos de transporte                          |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Otros costos de adquisición                   |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| * ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n          | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0               |
| + Precio neto (valor de la transacción)         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Aranceles e impuestos no recuperables         |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Costos de transporte                          |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| + Otros costos de adquisición                   |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                          | 76.670.026.531    | 3.132.605.661   | 7.954.990.050            | 22.893.986.624       | 3.103.001.397 | 113.754.610.263 |
| <b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>      | 76.670.026.531    | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 76.670.026.531  |
| + Valor final del inventario comercializado     | 76.670.026.531    |                 |                          |                      |               | 76.670.026.531  |
| <b>COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO</b> | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0               |
| + Valor final del inventario comercializado     |                   |                 |                          |                      |               | 0               |
| <b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>                    | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0               |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES  | BIENES PRODUCIDOS | MATERIAS PRIMAS | MATERIALES Y SUMINISTROS | PRODUCTOS EN PROCESO | EN TRÁNSITO   | TOTAL          |
|--|-------------------|-----------------|--------------------------|----------------------|---------------|----------------|
| + Valor final del inventario distribuido   |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| <b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>   | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0              |
| + Valor final del inventario consumido   |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| <b>TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES</b>   | 0                 | 3.132.605.661   | 7.954.990.050            | 22.893.986.624       | 3.103.001.397 | 37.084.583.732 |
| + Valor final del inventario transformado  |                   | 3.132.605.661   | 7.954.990.050            | 22.893.986.624       | 3.103.001.397 | 37.084.583.732 |
| <b>BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)</b>  | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0              |
| + Mermas   |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| + Pérdidas o sustracciones   |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| + Inventarios vencidos o dañados   |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| <b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>   | 1.224.838.561     | 1.875.122       | 3.048.155.811            | 614.888.025          | 0             | 4.889.757.519  |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>  | 0                 | 0               | 0                        | 0                    | 0             | 0              |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)   |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)  |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)   |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)  |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| <b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>   | 1.224.838.561     | 1.875.122       | 3.048.155.811            | 614.888.025          | 0             | 4.889.757.519  |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>   | 0                 | 0               | 939.559.642              | 0                    | 0             | 939.559.642    |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado  |                   |                 | 939.559.642              |                      |               | 939.559.642    |
| + Deterioro aplicado vigencia actual   |                   | 0               |                          |                      |               | 0              |
| - Reversión de deterioro acumulado vigencia actual   |                   | 0               |                          |                      |               | 0              |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)</b>  | 1.224.838.561     | 1.875.122       | 2.108.596.169            | 614.888.025          | 0             | 3.950.197.877  |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>   | 0,0               | 0,0             | 30,8                     | 0,0                  | 0,0           | 19,2           |
| <b>REVELACIONES ADICIONALES</b>  |                   |                 |                          |                      |               |                |
| Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos  |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"             |                   |                 |                          |                      |               | 0              |
| Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización |                   |                 |                          |                      |               | 0              |

- Revelaciones adicionales:

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

- Los repuestos los cuales se llevan por el método de costo específico

- Los productos terminados para los cuales se aplica la técnica de costo promedio.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

| DESCRIPCIÓN                                      | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN              |
|--|-----------------------------|--------------------------|------------------------|
| CONCEPTO   | 2020                        | 2019                     | VALOR VARIACIÓN        |
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>              | <b>23.870.818.992,00</b>    | <b>24.126.723.218,00</b> | <b>-255.904.226,00</b> |
| Terrenos   | 21.567.773.911,00           | 21.567.773.911,00        | 0,00                   |
| Edificaciones                                    | 11.886.971.614,00           | 11.886.971.614,00        | 0,00                   |
| Maquinaria y equipo                              | 1.790.869.885,00            | 1.724.923.483,00         | 65.946.402,00          |
| Equipo médico y científico                       | 404.088.083,00              | 396.306.783,00           | 7.781.300,00           |
| Muebles, enseres y equipo de oficina             | 540.293.187,00              | 525.866.487,00           | 14.426.700,00          |
| Equipos de comunicación y computación            | 178.786.164,00              | 141.303.033,00           | 37.483.131,00          |
| Equipos de transporte, tracción y elevación      | 735.920.618,00              | 529.136.135,00           | 206.784.483,00         |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 1.151.140,00                | 1.151.140,00             | 0,00                   |
| Bienes de arte y cultura                         | 112.240,00                  | 112.240,00               | 0,00                   |
| Depreciación acumulada de PPE (cr)               | -1.253.407.970,00           | -779.476.502,00          | -473.931.468,00        |
| Deterioro acumulado de PPE (cr)                  | -11.981.739.880,00          | -11.981.739.880,00       | 0,00                   |

|  |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Depreciación: Edificaciones                                    | -41.832.320,00  | -20.916.160,00  | -20.916.160,00  |
| Depreciación: Plantas, ductos y túneles                        | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Depreciación: Redes, líneas y cables                           | -2.297.496,00   | -1.148.748,00   | -1.148.748,00   |
| Depreciación: Maquinaria y equipo                              | -504.722.097,00 | -393.030.271,00 | -111.691.826,00 |
| Depreciación: Equipo médico y científico                       | -632.645,00     | -516.573,00     | -116.072,00     |
| Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina             | -318.890.274,00 | -149.160.237,00 | -169.730.037,00 |
| Depreciación: Equipos de comunicación y computación (CR)       | -98.547.194,00  | -52.360.601,00  | -46.186.593,00  |
| Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación (CR) | -286.485.944,00 | -162.343.912,00 | -124.142.032,00 |

|   |                    |                    |      |
|---|--------------------|--------------------|------|
| Deterioro: Terrenos                               | -11.897.309.142,00 | -11.897.309.142,00 | 0,00 |
| Deterioro: Semovientes y plantas                  | 0,00               | 0,00               | 0,00 |
| Deterioro: Construcciones en curso                | 0,00               | 0,00               | 0,00 |
| Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje | 0,00               | 0,00               | 0,00 |
| Deterioro: Edificaciones                          | -84.430.738,00     | -84.430.738,00     | 0,00 |
| Deterioro: Plantas, ductos y túneles              | 0,00               | 0,00               | 0,00 |

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

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

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES   | MAQ Y EQUIPO         | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. | EQUIPOS 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                |
|---|----------------------|---------------------------------|---|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--|----------------------|
| <b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>                                     | 1.724.923.483        | 141.303.033                     | 529.136.135                             | 396.306.783                | 525.866.487                          | 112.240                  | 1.151.140  | <b>3.318.799.301</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>   | <b>65.946.402</b>    | <b>37.483.131</b>               | <b>206.784.483</b>                      | <b>7.781.300</b>           | <b>14.426.700</b>                    | <b>0</b>                 | <b>0</b>   | <b>332.422.016</b>   |
| Adquisiciones en compras  | 65.946.402           | 37.483.131                      | 206.784.483                             | 7.781.300                  | 14.426.700                           | 0                        | 0  | 332.422.016          |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>  | <b>0</b>             | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>                 | <b>0</b>   | <b>0</b>             |
| Disposiciones (enajenaciones)                                     |                      | 0                               | 0                                       | 0                          | 0                                    | 0                        | 0  | 0                    |
| Baja en cuentas   |                      | 0                               | 0                                       | 0                          | 0                                    | 0                        | 0  | 0                    |
| <b>SUBTOTAL</b>   |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  |                      |
| <b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>                     | <b>1.790.869.885</b> | <b>178.786.164</b>              | <b>735.920.618</b>                      | <b>404.088.083</b>         | <b>540.293.187</b>                   | <b>112.240</b>           | <b>1.151.140</b>                                 | <b>3.651.221.317</b> |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                             | <b>0</b>             | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>                 | <b>0</b>   | <b>0</b>             |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                            |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  | 0                    |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                             |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  | 0                    |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)                      |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  | 0                    |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)                       |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  | 0                    |
| <b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>                | <b>1.790.869.885</b> | <b>178.786.164</b>              | <b>735.920.618</b>                      | <b>404.088.083</b>         | <b>540.293.187</b>                   | <b>112.240</b>           | <b>1.151.140</b>                                 | <b>3.651.221.317</b> |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>                              | <b>504.722.097</b>   | <b>98.547.194</b>               | <b>286.485.944</b>                      | <b>632.645</b>             | <b>318.890.274</b>                   | <b>0</b>                 | <b>0</b>   | <b>1.209.278.154</b> |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                        | 393.030.271          | 52.360.601                      | 162.343.912                             | 516.573                    | 149.160.237                          |                          |  | 757.411.594          |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                           | 111.691.826          | 46.186.593                      | 124.142.032                             | 116.072                    | 169.730.037                          |                          |  | 451.866.560          |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>                          | <b>0</b>             | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>                 | <b>0</b>   | <b>0</b>             |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado                             |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  | 0                    |
| + Deterioro aplicado vigencia actual                              |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  | 0                    |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos              |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  | 0                    |
| - Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  | 0                    |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual  |                      |                                 |   |                            |                                      |                          |  | 0                    |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>                  | <b>1.286.147.788</b> | <b>80.238.970</b>               | <b>449.434.674</b>                      | <b>403.455.438</b>         | <b>221.402.913</b>                   | <b>112.240</b>           | <b>1.151.140</b>                                 | <b>2.441.943.163</b> |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>                     | <b>28</b>            | <b>55</b>                       | <b>39</b>                               | <b>0</b>                   | <b>59</b>                            | <b>0</b>                 | <b>0</b>   | <b>33</b>            |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                        | <b>0</b>             | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>                 | <b>0</b>   | <b>0</b>             |

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES     | TERRENOS              | EDIFICACIONES         | TOTAL                 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>SALDO INICIAL (01-ene)</b> | <b>21.567.773.911</b> | <b>11.886.971.614</b> | <b>33.454.745.525</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>       | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| Adquisiciones en compras      |                       |                       | 0                     |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>        | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                  | TERRENOS              | EDIFICACIONES         | TOTAL                 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disposiciones (enajenaciones)                              |                       |                       | 0                     |
| Baja en cuentas  |                       |                       | 0                     |
| <b>= SUBTOTAL<br/>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b> | <b>21.567.773.911</b> | <b>11.886.971.614</b> | <b>33.454.745.525</b> |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                      | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                     |                       |                       | 0                     |
| <b>= SALDO FINAL (31-dic)<br/>(Subtotal + Cambios)</b>     | <b>21.567.773.911</b> | <b>11.886.971.614</b> | <b>33.454.745.525</b> |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>                       | <b>0</b>              | <b>41.832.320</b>     | <b>44.129.816</b>     |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                 |                       | 20.916.160            | 22.064.908            |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                    |                       | 20.916.160            | 22.064.908            |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>                   | <b>11.897.309.142</b> | <b>84.430.738</b>     | <b>11.981.739.880</b> |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado                      | 11.897.309.142        | 84.430.738            | 11.981.739.880        |
| + Deterioro aplicado vigencia actual                       |                       |                       | 0                     |
| <b>= VALOR EN LIBROS<br/>(Saldo final - DA - DE)</b>       | <b>9.670.464.769</b>  | <b>11.760.708.556</b> | <b>21.428.875.829</b> |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                 | <b>55</b>             | <b>1</b>              | <b>36</b>             |

## 10.4 Estimaciones

### Anexo 10.4.1 Depreciación por el método de línea recta

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

## 10.5 Revelaciones adicionales:

En el periodo no se presentaron cambios en las estimaciones de vida útil, valor residual, costo de

desmantelamiento ni el método de depreciación.

La entidad 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.

Con estos recursos aprobados la entidad moderniza la antigua máquina adquirida en 2005.

## 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, oficina del fondo de empleados, canchas deportivas y parqueaderos para trabajadores y empleados:

| DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS                |                       |             |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|
|  | 2020                  | 2019                  | VARIACIÓN   |
| <b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>                                | <b>907.713.505,00</b> | <b>907.713.505,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>Propiedades de inversión</b>                                | <b>907.713.505,00</b> | <b>907.713.505,00</b> | <b>0,00</b> |
| Terrenos   | 378.400.139,00        | 378.400.139,00        | 0,00        |
| Edificaciones  | 529.313.366,00        | 529.313.366,00        | 0,00        |
| <b>Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> |
| Edificaciones  |                       |                       | 0,00        |
| <b>Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)</b>    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> |
| Terrenos   |                       |                       | 0,00        |
| Edificaciones  |                       |                       | 0,00        |

### 13.1. Detalle saldos y movimientos

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                  | TERRENOS           | EDIFICACIONES      | TOTAL              |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                                       | 378.400.139        | 529.313.366        | <b>907.713.505</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                    | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Adquisiciones en compras                                   |                    |                    | 0                  |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                     | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Disposiciones (enajenaciones)                              |                    |                    | 0                  |
| Baja en cuentas  |                    |                    | 0                  |
| <b>= SUBTOTAL<br/>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b> | <b>378.400.139</b> | <b>529.313.366</b> | <b>907.713.505</b> |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                        | TERRENOS           | EDIFICACIONES      | TOTAL              |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)           |                    |                    | <b>0</b>           |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)            |                    |                    | <b>0</b>           |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)     |                    |                    | <b>0</b>           |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)      |                    |                    | <b>0</b>           |
| <b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>        | <b>378.400.139</b> | <b>529.313.366</b> | <b>907.713.505</b> |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b> | <b>378.400.139</b> | <b>529.313.366</b> | <b>907.713.505</b> |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>    | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>       | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

| DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                            | SALDOS               |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | 2020                 | 2019                 | VARIACIÓN            |
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                         | <b>27.090.415,00</b> | <b>29.825.091,00</b> | <b>-2.734.676,00</b> |
| Activos intangibles                                | 587.955.209,00       | 511.543.109,00       | 76.412.100,00        |
| Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -560.864.794,00      | -481.718.018,00      | -79.146.776,00       |

El método de amortización utilizado es el de línea recta.

Estos activos se amortizan en 3 años.

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

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES     | LICENCIAS            | SOFTWARES            | TOTAL                |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>          | <b>340.355.011,0</b> | <b>171.188.098,0</b> | <b>511.543.109,0</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>       | <b>29.144.880,0</b>  | <b>47.267.220,0</b>  | <b>76.412.100,0</b>  |
| Adquisiciones en compras      | 29.144.880,0         | 47.267.220,0         | 76.412.100,0         |
| Adquisiciones en permutas     |                      |                      | 0,0                  |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>        | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b>           |
| Disposiciones (enajenaciones) |                      |                      | 0,0                  |
| Baja en cuentas               |                      |                      | 0,0                  |
| Otras salidas de intangibles  | 0,0                  | 0,0                  | 0,0                  |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                 | LICENCIAS     | SOFTWARES     | TOTAL         |
|---|---------------|---------------|---------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                                      | 340.355.011,0 | 171.188.098,0 | 511.543.109,0 |
| <b>= SUBTOTAL</b><br>(Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 369.499.891,0 | 218.455.318,0 | 587.955.209,0 |
| <b>= SALDO FINAL</b><br>(Subtotal + Cambios)              | 369.499.891,0 | 218.455.318,0 | 587.955.209,0 |
| <b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>                      | 342.409.479,0 | 218.455.315,0 | 560.864.794,0 |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada                | 337.529.920,0 | 144.188.098,0 | 481.718.018,0 |
| + Amortización aplicada vigencia actual                   | 23.984.988,0  | 74.267.217,0  | 98.252.205,0  |
| - Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada                  | 19.105.429,0  |               | 19.105.429,0  |
| <b>= VALOR EN LIBROS</b><br>(Saldo final - AM - DE)       | 27.090.412,0  | 3,0           | 27.090.415,0  |
| <b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>             | 92,7          | 100,0         | 95,4          |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                | 0,0           | 0,0           | 0,0           |

## 14.2. Revelaciones adicionales

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES               | LICENCIAS     | SOFTWARES     | TOTAL         |
|---|---------------|---------------|---------------|
| <b>CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL</b> | 369.499.891,0 | 218.455.318,0 | 587.955.209,0 |
| + Vida útil definida                    | 369.499.891,0 | 218.455.318,0 | 587.955.209,0 |

## 17.2. Arrendamientos operativos

### 17.2.1. Arrendatario

#### 17.2.1.1 Revelaciones generales

La entidad arrienda bodegas para el almacenamiento de materias primas y producto terminado por términos cortos entre dos y cuatro meses en épocas de alta producción que implican aprovisionamiento y necesidades de bodegaje para las materias primas y producto terminado. Los cánones de arrendamiento se pagan de forma mensual anticipada.

#### 17.2.1.1 Seguimiento de Cuentas por pagar

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

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

| DESCRIPCIÓN  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN             |
|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>   | <b>17.221.874.237</b>       | <b>16.984.901.016</b> | <b>-3.981.893.051</b> |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales   | 2.258.430.112               | 3.023.974.776         | -765.544.664          |
| Adquisición de bienes y servicios del exterior   | 463.370.499                 | 463.464.758           | -94.259               |
| Recursos a favor de terceros   | 260.732.307                 | 3.095.292.641         | -2.834.560.334        |
| Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud | 0                           | 0                     | 0                     |
| Descuentos de nómina   | 168.409.636                 | 550.103.430           | -381.693.794          |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre  | 38.118.690                  | 24.468.691            |                       |
| Impuestos, contribuciones y tasas  | 18.516.483.789              | 16.398.961.097        |                       |
| Impuesto al valor agregado - IVA   | -7.705.451.636              | -7.570.998.950        |                       |
| Otras cuentas por pagar  | 3.221.780.840               | 999.634.573           |                       |

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

| ASOCIACIÓN DE DATOS                                 |               |          |                        | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN<br>(reporte agrupado por datos comunes de asociación) |        |               |                       |
|---|---------------|----------|------------------------|--|--------|---------------|-----------------------|
|   |               |          |                        | PLAZO<br>(rango en # meses)  |        | RESTRICCIONES | TASA DE INTERESES (%) |
| TIPO DE TERCEROS                                    | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS        | MÍNIMO   | MÁXIMO |               |                       |
| <b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b> |               |          | <b>2.173.959.046,9</b> |  |        |               | <b>0,0</b>            |
| <b>Bienes y servicios</b>                           |               |          | <b>2.173.959.046,9</b> |  |        |               | <b>0,0</b>            |
| Nacionales  | PJ            |          |                        |  |        |               |                       |
| CRISTALERIA PELDAR S.A                              | PJ            |          | 1.705.708.390          |  |        |               | 0,0                   |
| CARTON DE COLOMBIA S.A                              | PJ            |          | 135.634.840            | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |
| COMERCIALIZADORA ARTURO CALLE S.A.S                 | PJ            |          | 97.262.847             | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |
| GUALA CLOUSURES DE COLOMBIA LTDA                    | PJ            |          | 51.388.867             | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |
| VANSOLIX S.A. EN REESTRUCTURACION                   | PJ            |          | 46.678.495             | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |
| ALMACENES EXITO S. A.                               | PJ            |          | 30.011.429             | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |
| LITOCENCOA S.A.S.                                   | PJ            |          | 28.978.600             | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |
| LA OPALIZADORA NACIONAL LTDA                        | PJ            |          | 26.473.239             | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |
| OXIMEDICA SABANA S.A.S                              | PJ            |          | 23.722.764             | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |
| REDOX CLOMBIA S.A.S                                 | PJ            |          | 15.062.366             | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |
| PEGATEX LTDA  | PJ            |          | 13.037.210             | 30   | 30     | Ninguna       | 0,0                   |

Principales proveedores de materia prima nacionales

#### 21.1.4. Adquisición de bienes y servicios en el exterior

| ASOCIACIÓN DE DATOS                                   |               |      |                        | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN<br>(reporte agrupado por datos comunes de asociación) |     |           |                     |
|---|---------------|------|------------------------|--|-----|-----------|---------------------|
|   |               |      |                        | PLAZO<br>(rango en # meses)  |     | RESTRICC. | TASA DE INTERES (%) |
| TIPO DE TERCEROS                                      | PN / PJ / ECP | CANT | VR EN LIBROS           | MÍN  | MÁX |           |                     |
| <b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR</b> |               |      | <b>1.569.047.677,0</b> |  |     |           | <b>0,0</b>          |
| <b>Bienes y servicios</b>                             |               |      | <b>1.569.047.677,0</b> |  |     |           | <b>0,0</b>          |
| Extranjeros   | PN            |      |                        |  |     |           |                     |
| SODERAL SOCIEDAD SODERAL SOCIEDAD DE DESTILACION      | PJ            |      | 1.135.177.905,0        | 30   | 30  | Ninguna   | 0                   |
| BODEGAS DE AMERICA SA                                 | PN            |      | 148.577.045,0          | 30   | 30  | Ninguna   | 0                   |
| PRODUCARGO S. A.                                      | PJ            |      | 123.020.883,0          | 30   | 30  | Ninguna   | 0                   |
| AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2               | PJ            |      | 100.000.000,0          | 30   | 30  | Ninguna   | 0                   |
| R & R IMPORTACIONES SIA LTDA.                         | PJ            |      | 62.271.844,0           | 30   | 30  | Ninguna   | 0                   |

#### Principales proveedores de materia prima en el exterior

#### 21.1.5. Recursos a favor de terceros

Existen valores acumulados por consignaciones en bancos que a la fecha de cierre no se han identificado por carecer del soporte idóneo requerido para ser aplicados a las respectivas cuentas, en especial cartera, como se detalla a continuación:

#### RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

| Descripción                         | 2020              | 2019                 | Variación Valor       |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b> | <b>83.711.356</b> | <b>2.916.219.008</b> | <b>-2.832.507.651</b> |
| Otros Recaudos a Favor de terceros  | 83.711.356        | 2.916.219.008        | -2.832.507.651        |
| <b>CUENTAS CORRIENTES</b>           | <b>3.660.706</b>  | <b>295.517.253</b>   | <b>-291.856.547</b>   |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA           | -1.200.000        | -1.200.000           | 0                     |
| BANCOLOMBIA                         | 0                 | 284.102.921          | -284.102.921          |
| BANCO DE OCCIDENTE                  | 4.860.696         | 12.614.332           | -7.753.636            |
| BANCOLOMBIA                         | 10                | 0                    | 10                    |
| <b>CUENTAS DE AHORRO</b>            | <b>80.050.650</b> | <b>2.620.701.755</b> | <b>-2.540.651.104</b> |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA           | 0                 | 860.288.179          | -860.288.179          |
| BANCOLOMBIA                         | 0                 | 1.597.125.922        | -1.597.125.922        |
| BANCO DE OCCIDENTE                  | 75.057.058        | 163.287.653          | -88.230.595           |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.               | 4.993.592         | 0                    | 4.993.592             |

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

## **Composición**

La entidad está en proceso de depuración de estas cuentas.

## **Detalle de Beneficios y Plan de Activos**

La entidad no ha conformado el plan de activos para atender las obligaciones derivadas de los beneficios a empleados.

### **22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo**

La entidad está en proceso de depuración de estas cuentas.

### **22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo**

La entidad está en proceso de depuración de estas cuentas.

### **22.3. 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.

### **22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros**

La entidad está en proceso de depuración de estas cuentas.

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

Pensiones a cargo directo de la entidad: 3 pensionados (100% de la pensión)

Pensiones compartidas con COLPENSIONES: 78 pensionados (excedente de la pensión)

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

## **NOTA 23. PROVISIONES**

### **Composición**

La entidad está en proceso de depuración de estas cuentas.

### **23.1. Litigios y demandas**

La entidad está en proceso de depuración de estas cuentas.

### 23.2. Garantías

No se tienen saldos por este concepto

### 23.3. Provisiones derivadas

La entidad está en proceso de depuración de estas cuentas.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

| DESCRIPCIÓN                     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                      | VARIACIÓN         |                      |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|                                 | CONCEPTO                    | 2020                 | 2019              | VALOR VARIACIÓN      |
| <b>OTROS PASIVOS</b>            |                             | <b>2.191.188.393</b> | <b>99.457.071</b> | <b>2.091.731.322</b> |
| Avances y anticipos recibidos   |                             | 2.181.778.983        | 78.774.124        | 2.103.004.859        |
| Depósitos recibidos en garantía |                             | 9.409.410            | 20.682.947        | -11.273.537          |

### 24.1. Desglose – Subcuentas otros

| DESCRIPCIÓN                     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN         |                    |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------|--------------------|
|                                 | CONCEPTO                    | 2020             | 2019              | VALOR VARIACIÓN    |
| <b>OTROS PASIVOS</b>            |                             | <b>9.409.410</b> | <b>20.682.947</b> | <b>-11.273.537</b> |
| Otros avances y anticipos       |                             | 0                | 0                 | 0                  |
| Otros depósitos                 |                             | 9.409.410        | 20.682.947        | -11.273.537        |
| Depósitos recibidos de clientes |                             | 9.409.410        | 20.682.947        | -11.273.537        |

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

| DESCRIPCIÓN  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN             |                 |
|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
|  | CONCEPTO                    | 2020                  | 2019                  | VALOR VARIACIÓN |
| <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                  |                             | <b>306.469.845,78</b> | <b>306.469.845,78</b> | <b>0,00</b>     |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos |                             | 306.469.846           | 306.469.846           | 0,00            |

#### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

| CONCEPTO  | CORTE 2020           |    | CANTIDAD<br>(Procesos o casos) |
|---|----------------------|----|--------------------------------|
|   | VALOR<br>LIBROS      | EN |                                |
| <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>   | <b>306.469.845,8</b> |    | <b>1</b>                       |
| <b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b> | <b>306.469.845,8</b> |    | <b>1</b>                       |
| Civiles   | 306.469.845,8        |    | 1                              |

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

## 25.2. Pasivos contingentes

| DESCRIPCIÓN  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                      | VARIACIÓN           |
|--|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| CONCEPTO   | 2020                        | 2019                 | VALOR<br>VARIACIÓN  |
| <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                                  | <b>910.000.000</b>          | <b>1.326.664.161</b> | <b>-416.664.161</b> |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 910.000.000                 | 1.326.664.161        | -416.664.161        |

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

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

| CONCEPTO  | CORTE 2020           |    | CANTIDAD<br>(Procesos o casos) |
|---|----------------------|----|--------------------------------|
|   | VALOR<br>LIBROS      | EN |                                |
| <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>   | <b>910.000.000,0</b> |    | <b>0</b>                       |
| <b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b> | <b>910.000.000,0</b> |    | <b>0</b>                       |
| Civiles   | 910.000.000,0        |    |                                |

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

| DESCRIPCIÓN                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                 | VARIACIÓN          |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|
| CONCEPTO                             | 2020                        | 2019            | VALOR<br>VARIACIÓN |
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |
| ACTIVOS CONTINGENTES                 | 306.469.845,78              | 306.469.845,78  | 0,00               |
| DEUDORAS FISCALES                    |                             |                 | 0,00               |
| DEUDORAS DE CONTROL                  | 0,00                        | 0,00            | 0,00               |
| DEUDORAS POR CONTRA (CR)             | -306.469.845,78             | -306.469.845,78 | 0,00               |
| Activos contingentes por contra (cr) | -306.469.845,78             | -306.469.845,78 | 0,00               |

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

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

| DESCRIPCIÓN                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN             |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| CONCEPTO                             | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| PASIVOS CONTINGENTES                 | 910.000.000,00              | 1.326.664.161,16      | -416.664.161,16       |
| ACREEDORAS FISCALES                  |                             |                       | 0,00                  |
| <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>    | <b>-910.000.000,00</b>      | <b>-1.326.664.161</b> | <b>416.664.161,16</b> |
| Pasivos contingentes por contra (db) | -910.000.000,00             | -1.326.664.161,16     | 416.664.161,16        |

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

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

| DESCRIPCIÓN  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN            |
|--|-----------------------------|-----------------------|----------------------|
| CONCEPTO   | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN      |
| <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>   | <b>50.120.588.494</b>       | <b>44.098.914.610</b> | <b>6.021.673.884</b> |
| Capital fiscal   | 15.355.409.677              | 14.347.186.818        | 1.008.222.859        |
| Reservas   | 10.950.605.213              | 10.162.230.303        | 788.374.910          |
| Dividendos y participaciones decretados en especie   | 0                           | 0                     | 0                    |
| Resultados de ejercicios anteriores  | 12.660.201.413              | 11.884.234.400        | 775.967.013          |
| Resultado del ejercicio  | 9.302.284.028               | 5.930.722.698         | 3.371.561.330        |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | 1.852.088.163               | 1.774.540.391         | 77.547.772           |

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

| DESCRIPCIÓN        | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN           |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|
| CONCEPTO           | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN     |
| <b>INGRESOS</b>    | <b>39.677.097.699</b>       | <b>40.010.383.807</b> | <b>-333.286.108</b> |
| Ingresos fiscales  | 0                           | 0                     | 0                   |
| Venta de bienes    | 39.129.443.857              | 39.410.884.450        | -281.440.593        |
| Venta de servicios | 0                           | 0                     | 0                   |
| Otros ingresos     | 547.653.842                 | 599.499.357           | -51.845.515         |

### 28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

| DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                      | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN           |
|--|-----------------------------|-----------------------|---------------------|
|  | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN     |
| <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>        | <b>39.677.097.699</b>       | <b>40.010.383.807</b> | <b>-333.286.108</b> |
| <b>Venta de bienes</b>                                       | <b>39.129.443.857</b>       | <b>39.410.884.450</b> | <b>-281.440.593</b> |
| Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | 0                           | 0                     | 0                   |
| Productos alimenticios, bebidas y alcoholes                  | 38.943.690.257              | 39.410.884.450        | -467.194.193        |
| Bienes comercializados                                       | 185.837.600                 | 0                     | 185.837.600         |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)   | -84.000                     | 0                     | -84.000             |
| <b>Venta de servicios</b>                                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>              | <b>0</b>            |
| <b>Otros ingresos</b>  | <b>547.653.842</b>          | <b>599.499.357</b>    | <b>-51.845.515</b>  |
| Financieros  | 504.927.600                 | 299.231.014           | 205.696.586         |
| Ingresos diversos  | 42.726.242                  | 297.772.827           | -255.046.585        |
| Reversión de las pérdidas por deterioro de valor             | 0                           | 2.495.516             | -2.495.516          |

Los ingresos facturados por la entidad en el periodo por \$43.092.940.470, se ajustaron en los siguientes valores:

#### Ajuste a los ingresos del periodo

| Concepto   | Valor                 |
|--|-----------------------|
| Ingresos facturados  | 43.092.940.470        |
| Menos: Bonificación pendiente de cancelar a clientes con Ofertas Mercantiles | -2.174.436.833        |
| Menos: Producto facturado sin entregar a dic 31 de 2020                      | -1.974.813.380        |
| <b>Neto Ingresos</b>   | <b>38.943.690.257</b> |

La bonificación a clientes que suscribieron ofertas mercantiles por haber alcanzado meta de ventas hace parte de un programa de fidelización clientes en consecuencia, es un valor que constituye una obligación al 31 de diciembre de 2020, hasta que la entidad le cancele a los clientes esta bonificación.

El producto facturado a los clientes y no entregado al 31 de dic de 2020, es una venta de los cuales la entidad conserva los beneficios riesgos y ventajas y por ende el control inherente a dichos productos, en consecuencia, se hace el anterior ajuste.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

| DESCRIPCIÓN   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN             |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| CONCEPTO  | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>GASTOS</b>   | <b>14.240.175.932</b>       | <b>18.373.710.504</b> | <b>-4.133.534.572</b> |
| De administración y operación                           | 11.161.632.095              | 15.167.153.842        | -4.005.521.747        |
| De ventas   | 0                           | 0                     | 0                     |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 1.532.930.231               | 1.821.903.345         | -288.973.114          |
| Transferencias y subvenciones                           | 1.071.550.068               | 1.124.507.749         | -52.957.681           |
| Otros gastos  | 474.063.538                 | 260.145.568           | 213.917.970           |

## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

| DESCRIPCIÓN   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN             | DETALLE               |                   |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| CONCEPTO  | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN       | EN DINERO 2020        | EN ESPECIE 2020   |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>11.161.632.095</b>       | <b>15.167.153.842</b> | <b>-4.005.521.747</b> | <b>11.082.804.509</b> | <b>78.827.586</b> |
| <b>De Administración y Operación</b>                      | <b>11.161.632.095</b>       | <b>15.167.153.842</b> | <b>-4.005.521.747</b> | <b>11.082.804.509</b> | <b>78.827.586</b> |
| Sueldos y salarios  | 2.538.163.484               | 2.599.444.150         | -61.280.666           | 2.538.163.484         |                   |
| Contribuciones imputadas                                  | 14.792.031                  | 56.228.297            | -41.436.266           | 2.614.581             | 12.177.450        |
| Contribuciones efectivas                                  | 652.932.300                 | 844.337.922           | -191.405.622          | 652.932.300           |                   |
| Aportes sobre la nómina                                   | 46.223.200                  | 25.176.400            | 21.046.800            | 46.223.200            |                   |
| Prestaciones sociales                                     | 2.368.691.723               | 1.849.616.438         | 519.075.285           | 2.368.691.723         |                   |
| Gastos de personal diversos                               | 208.634.864                 | 824.843.407           | -616.208.543          | 141.984.728           | 66.650.136        |
| Generales   | 4.201.428.359               | 7.972.500.929         | -3.771.072.570        | 4.201.428.359         |                   |
| Impuestos, contribuciones y tasas                         | 1.130.766.134               | 995.006.299           | 135.759.835           | 1.130.766.134         |                   |
| <b>De Ventas</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>          |

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

| DESCRIPCIÓN  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACIÓN              |
|--|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| CONCEPTO   | 2020                        | 2019                    | VALOR VARIACIÓN        |
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>1.532.930.231,00</b>     | <b>1.821.903.345,00</b> | <b>-288.973.114,00</b> |
| <b>DETERIORO</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>5.365.318,00</b>     | <b>-5.365.318,00</b>   |
| De inversiones   | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| De cuentas por cobrar  | 0,00                        | 2.869.802,00            | -2.869.802,00          |
| De préstamos por cobrar  | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| De inventarios   | 0,00                        | 2.495.516,00            | -2.495.516,00          |
| De propiedades, planta y equipo                                | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| De propiedades de inversión                                    | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| De activos intangibles   | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| <b>DEPRECIACIÓN</b>  | <b>342.042.235</b>          | <b>369.298.991</b>      | <b>-27.256.756</b>     |
| De propiedades, planta y equipo                                | 342.042.235                 | 369.298.991             | -27.256.756            |
| De propiedades de inversión                                    | 0                           | 0                       | 0                      |
| <b>AMORTIZACIÓN</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b>                | <b>0</b>               |
| De activos intangibles   |                             |                         | 0                      |
| <b>PROVISIÓN</b>   | <b>1.190.887.996</b>        | <b>1.447.239.036</b>    | <b>-256.351.040</b>    |
| De litigios y demandas   | 1.190.887.996               | 772.505.518             | 418.382.478            |
| Por garantías  | 0                           | 0                       | 0                      |
| Provisiones diversas   | 0                           | 674.733.518             | -674.733.518           |

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

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

### 29.3. Transferencias y subvenciones

| DESCRIPCIÓN                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                      | VARIACIÓN          |
|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|
| CONCEPTO                             | 2020                        | 2019                 | VALOR VARIACIÓN    |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b> | <b>1.071.550.068</b>        | <b>1.124.507.749</b> | <b>-52.957.681</b> |
| <b>SUBVENCIONES</b>                  | <b>1.071.550.068</b>        | <b>1.124.507.749</b> | <b>-52.957.681</b> |
| Otras subvenciones                   | 1.071.550.068               | 1.124.507.749        | -52.957.681        |

### 29.4. Otros gastos

| DESCRIPCIÓN              | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN             |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| CONCEPTO                 | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>OTROS GASTOS</b>      | <b>474.063.538,00</b>       | <b>260.145.568,00</b> | <b>213.917.970,00</b> |
| <b>FINANCIEROS</b>       | <b>270.518.958,00</b>       | <b>138.727.139,00</b> | <b>131.791.819,00</b> |
| Otros gastos financieros | 270.518.958,00              | 138.727.139,00        | 131.791.819,00        |
| <b>GASTOS DIVERSOS</b>   | <b>203.544.580,00</b>       | <b>121.418.429,00</b> | <b>82.126.151,00</b>  |
| Multas y sanciones       | 0,00                        | 137.469,00            | -137.469,00           |
| Otros gastos diversos    | 203.544.580,00              | 121.280.960,00        | 82.263.620,00         |

En el proceso de depuración contable que se lleva en la entidad, se hizo ajustes a la cuenta Otros gastos diversos por valor de \$203.544.580, con el fin de reclasificar conceptos mal imputados y legalizar anticipos.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

| DESCRIPCIÓN                         | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN          |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|
| CONCEPTO                            | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN    |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>             | <b>16.134.637.739</b>       | <b>15.705.950.605</b> | <b>428.687.134</b> |
| <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>    | <b>16.134.637.739</b>       | <b>15.705.950.605</b> | <b>428.687.134</b> |
| Bienes producidos                   | 16.134.637.739              | 15.705.950.605        | 428.687.134        |
| Bienes comercializados              | 0                           | 0                     | 0                  |
| <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>              | <b>0</b>           |

### 30.1. Costo de ventas de bienes

| DESCRIPCIÓN                      | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN          |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|
| CONCEPTO                         | 2020                        | 2019                  | VALOR VARIACIÓN    |
| <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b> | <b>16.134.637.739</b>       | <b>15.705.950.605</b> | <b>428.687.134</b> |
| <b>BIENES PRODUCIDOS</b>         | <b>16.134.637.739</b>       | <b>15.705.950.605</b> | <b>428.687.134</b> |
| Licores, bebidas y alcoholes     | 16.134.637.739              | 15.705.950.605        | 428.687.134        |

## NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

### Composición

| DESCRIPCIÓN                     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                      | VARIACIÓN           |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| CONCEPTO                        | 2020                        | 2019                 | VALOR VARIACIÓN     |
| <b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b> | <b>3.846.317.164</b>        | <b>4.841.361.940</b> | <b>-995.044.776</b> |
| Bienes                          | 3.846.317.164               | 4.841.361.940        | -995.044.776        |

### 31.1. Costo de transformación - Detalle

| DESCRIPCIÓN                     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                      | VARIACIÓN           |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| CONCEPTO                        | 2020                        | 2019                 | VALOR VARIACIÓN     |
| <b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b> | <b>3.846.317.164</b>        | <b>4.841.361.940</b> | <b>-995.044.776</b> |
| <b>BIENES</b>                   | <b>3.846.317.164</b>        | <b>4.841.361.940</b> | <b>-995.044.776</b> |
| Licores, bebidas y alcoholes    | 3.846.317.164               | 4.841.361.940        | -995.044.776        |

#### 31.1.1 – Costos de producción

| DETALLE DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN                 | 2020                     | 2019                     |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Concepto  | Valor                    | Valor                    |
| <b>Costos totales de producción</b>                 | <b>12.805.151.426,25</b> | <b>13.069.449.540,81</b> |
| materiales  | 9.746.366.162,80         | 8.655.051.920,55         |
| mano de obra  | 904.510.362,22           | 1.038.870.116,17         |
| c.i.f.  | 2.154.274.901,23         | 3.375.527.504,10         |
| <b>Costo unitario de producción de cada botella</b> | <b>3.684,07</b>          | <b>3.945,80</b>          |
| materiales  | 2.804,05                 | 2.613,05                 |
| mano de obra  | 260,23                   | 313,65                   |
| c.i.f.  | 619,79                   | 1.019,11                 |
| Gasto unitario de producción de cada botella        | <b>4.619,85</b>          | <b>5.618,47</b>          |
| <b>CIF Totales</b>                                  | <b>2.154.274.901,23</b>  | <b>3.375.527.504,10</b>  |
| Licores, bebidas y alcoholes                        |                          |                          |
| Materia prima                                       | 14.000,00                | 522.122,59               |
| Materiales  | 8.640.449,26             | 4.836.146,83             |
| Generales   | 960.699.762,58           | 1.164.916.568,15         |
| Sueldos y salarios                                  | 687.994.842,14           | 1.432.356.385,05         |
| Contribuciones imputadas                            | 15.232.937,00            | 7.482.153,00             |
| Contribuciones efectivas                            | 327.540.729,00           | 348.415.915,00           |
| Aportes sobre la nómina                             | 25.255.300,00            | 6.820.700,00             |
| Depreciación y amortización                         | 128.896.881,25           | 410.177.513,48           |

| DETALLE DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN        | 2020                | 2019                |
|--|---------------------|---------------------|
| Concepto                                   | Valor               | Valor               |
| <b>CIF Unitarios</b>                       | <b>619,79</b>       | <b>1.019,11</b>     |
| Licores, bebidas y alcoholes               |                     |                     |
| Materia prima                              | 0,00                | 0,16                |
| Materiales                                 | 2,49                | 1,46                |
| Generales                                  | 276,40              | 351,70              |
| Sueldos y salarios                         | 197,94              | 432,44              |
| Contribuciones imputadas                   | 4,38                | 2,26                |
| Contribuciones efectivas                   | 94,23               | 105,19              |
| Aportes sobre la nómina                    | 7,27                | 2,06                |
| Depreciación y amortización                | 37,08               | 123,84              |
| <b>No de Unidades</b>                      |                     |                     |
| No. real de unidades (botellas) producidas | <b>3.475.813,94</b> | <b>3.312.244,74</b> |
| No. de unidades (botellas) netas vendidas  | <b>3.340.892,12</b> | <b>3.205.296,04</b> |
| Ingreso por botella vendida                | <b>13.118,16</b>    | <b>12.295,55</b>    |

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

| Año   | Unidades Producidas |
|---|---------------------|
| Promedio (últimos 5 años) – Capacidad normal de trabajo | <b>3.423.344</b>    |
| 2016  | 4.096.441           |
| 2017  | 2.956.936           |
| 2018  | 3.275.282           |
| 2019  | 3.312.245           |
| 2020  | 3.475.814           |
| No. real de unidades (botellas) producidas en 2020      | <b>3.475.814</b>    |
| La Producción Real estuvo por encima en (unidades)      | <b>52.470</b>       |

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

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

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

Como se observa en el cuadro del anexo “31.1.2 Históricos de producción en los últimos cinco años para determinar la capacidad normal de trabajo”, el nivel real de producción es cercano a

la capacidad normal de trabajo de los medios de producción, por lo tanto la entidad utiliza el nivel real de producción para la distribución de los costos indirectos fijos.

## NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Generalidades

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

### 35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

| DESCRIPCIÓN   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN         |
|---|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| CONCEPTO  | 2020                        | 2019               | VALOR VARIACIÓN   |
| <b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>       | <b>753.389.388</b>          | <b>677.854.338</b> | <b>75.535.050</b> |
| <b>CORRIENTES</b>   | <b>753.389.388</b>          | <b>677.854.338</b> | <b>75.535.050</b> |
| Anticipo de impuesto sobre la renta                             | 0                           | 0                  | 0                 |
| Retención en la fuente  | 10.534.033                  | 270.167            | 10.263.866        |
| Anticipo de impuesto a las ventas                               | 158.960                     | 158.960            | 0                 |
| Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones | 742.696.395                 | 677.425.211        | 65.271.184        |

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

### 35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

No se tienen saldos en pasivos por impuestos corrientes y diferidos.

### 35.3. Ingresos por impuestos diferidos

No se tienen saldos en ingresos por impuestos diferidos.

### 35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

No se tienen saldos en gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido.

La provisión del impuesto de renta se reconoce en la cuenta 536804 por valor de \$1.142.058.927.

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

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



**Diana María Campo Granados**  
 Contadora  
 TP. 45007-T