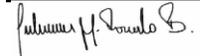


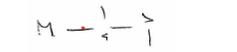
**INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE**  
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE**

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	PART/ACTIVOS
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
DISPONIBLE	47.340.745.210	25.663.800.155	21.676.945.055	84%	34%
DEUDORES CORRIENTES	5.363.376.525	7.340.087.777	-1.976.711.252	-27%	4%
INVENTARIOS	24.228.869.473	25.275.881.332	-1.047.011.859	-4%	17%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.252.959.888	10.344.245.029	-1.091.285.141	-11%	7%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>86.185.951.096</b>	<b>68.624.014.293</b>	<b>17.561.936.803</b>	<b>26%</b>	<b>62%</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>826.766.844</b>	<b>826.766.844</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>
PLAN DE ACTIVOS	12.000.000.000	11.041.988.883	958.011.117	9%	9%
PRESTAMOS DE VIVIENDA	5.599.067.796	4.549.847.613	1.049.220.183	23%	4%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	351.413.663	434.369.319	-82.955.656	-19%	0%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	32.033.221.359	31.066.534.327	966.687.032	3%	23%
OTROS ACTIVOS	2.979.483.042	0	2.979.483.042	0%	2%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>53.789.952.704</b>	<b>47.919.506.986</b>	<b>5.870.445.718</b>	<b>12%</b>	<b>38%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>139.975.903.800</b>	<b>116.543.521.279</b>	<b>23.432.382.521</b>	<b>20%</b>	
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORES</b>	<b>46.289.854.955</b>	<b>46.841.315.987</b>	<b>-551.461.032</b>	<b>-1%</b>	

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	PART/ACTIVOS
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0%	0%
CUENTAS POR PAGAR	18.102.733.593	18.945.730.508	-842.996.915	-4%	13%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASA	5.686.865.926	5.462.919.254	223.946.672	4%	4%
OBLIGACIONES LABORALES	6.591.623.426	4.955.204.258	1.636.419.168	33%	5%
OTROS PASIVOS Y PROVISIONES	5.354.818.330	4.945.886.556	408.931.774	8%	4%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>35.736.041.275</b>	<b>34.309.740.576</b>	<b>1.426.300.699</b>	<b>4%</b>	<b>26%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
OBLIGACIONES LABORALES	63.347.796.908	92.318.729.710	-28.970.932.802	-31%	45%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>63.347.796.908</b>	<b>92.318.729.710</b>	<b>-28.970.932.802</b>	<b>-31%</b>	<b>45%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>99.083.838.183</b>	<b>126.628.470.286</b>	<b>-27.544.632.103</b>	<b>-22%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL SOCIAL	1.513.492.783	1.513.492.783	0	0%	1%
GANANCIAS O PERDIDA ACTUARIAL	-48.817.924.572	-80.230.996.384	31.413.071.812	-39%	-35%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	68.632.554.590	45.668.691.635	22.963.862.955	50%	49%
RESULTADO DEL EJERCICIO	19.563.942.816	22.963.862.959	-3.399.920.143	-15%	14%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>40.892.065.617</b>	<b>-10.084.949.007</b>	<b>50.977.014.624</b>	<b>-505%</b>	<b>29%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>139.975.903.800</b>	<b>116.543.521.279</b>	<b>23.432.382.521</b>	<b>20%</b>	
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>1.025.915.675</b>	<b>1.025.915.675</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	

  
JULIAN MAURICIO DORADO  
Representante Legal (e)

  
DAVID FERNANDO MONZON RODRIGUEZ  
Subgerente Financiero

  
MOISES BANGUERA PINILLO  
Contador  
TP 67872

<b>INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE</b>						
<b>ESTADO DE RESULTADO O ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>						
DETALLE	acum.2024	acum. 2023	VAR RELATIVA	VAR ABSOLUTA	PART/IN G/23	PART/ING/ 22
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
LICORES	111.470.402.611	109.559.407.984	2%	1.910.994.627	75%	73%
ALCOHOL POTABLE	37.413.455.682	40.967.946.292	-9%	- 3.554.490.610	25%	27%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>148.883.858.293</b>	<b>150.527.354.276</b>	<b>-1%</b>	<b>- 1.643.495.983</b>		
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
LICORES	44.542.411.899	48.101.132.347	-7%	- 3.558.720.448	30%	32%
ALCOHOL POTABLE	36.400.116.433	40.118.942.207	-9%	- 3.718.825.774	24%	27%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>80.942.528.333</b>	<b>88.220.074.555</b>	<b>-8%</b>	<b>- 7.277.546.222</b>	<b>54%</b>	<b>59%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>67.941.329.960</b>	<b>62.307.279.721</b>	<b>9%</b>	<b>5.634.050.239</b>	<b>46%</b>	<b>41%</b>
<b>MARGEN BRUTO EN VENTAS (%)</b>	<b>46%</b>	<b>41%</b>	<b>10%</b>			
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
GASTOS DE ADMINISTRACION	20.169.302.927	20.223.346.854	0%	- 54.043.927	14%	13%
GASTOS GENERALES	4.875.168.868	4.349.936.987	12%	525.231.881	3%	3%
GASTOS DE MERCADEO	12.652.939.963	11.968.512.798	6%	684.427.165	8%	8%
DEPRECIACIONES Y PROVISIONES	951.873.009	2.590.838.888	-63%	- 1.638.965.879	1%	2%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>38.649.284.767</b>	<b>39.132.635.527</b>	<b>-1%</b>	<b>- 483.350.760</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>29.292.045.193</b>	<b>23.174.644.194</b>	<b>26%</b>	<b>6.117.400.999</b>	<b>20%</b>	<b>15%</b>
<b>MARGEN OPERACIONAL</b>	<b>20%</b>	<b>15%</b>		<b>0</b>		
OTROS INGRESOS	6.883.628.986	5.092.602.455	35%	1.791.026.531	5%	3%
OTROS EGRESOS	13.747.952.697	1.114.927.645	1133%	12.633.025.052	9%	1%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>22.427.721.482</b>	<b>27.152.319.004</b>	<b>-17%</b>	<b>- 4.724.597.522</b>	<b>15%</b>	<b>18%</b>
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	2.863.778.666	4.188.456.045				
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>19.563.942.816</b>	<b>22.963.862.959</b>	<b>-15%</b>	<b>-4.724.597.522</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>MARGEN NETO</b>	<b>15%</b>	<b>18,0%</b>	<b>-16%</b>			
GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES	31.413.071.812	-17.253.385.027	-282%	48.666.456.839		
<b>UTILIDAD NETA INTEGRAL</b>	<b>50.977.014.628</b>	<b>5.710.477.932</b>		<b>45.266.536.696</b>		
<b>MARGEN NETO INTEGRAL</b>	<b>34%</b>	<b>4%</b>				



**JULIAN MAURICIO DORADO**  
Representante Legal (E)



**DAVID FERNANDO MONZON RODRIGUEZ**  
Subgerente Financiero



**MOISES BANGUERA PINILLO**  
Profesional Especializado IV- Contador  
TP 67872

 <b>INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE</b> <small>1921</small>		<b>INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> A diciembre DE 2024		
<b>cifras en pesos</b>		<b>2024</b>	<b>2023</b>	
presentación por cuentas				
<b>Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2023</b>	NOTA			Valores <b>-10.084.949.007</b>
Variaciones Patrimoniales durante el año 2024				<b>50.977.014.624</b>
<b>Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2024</b>				<b>40.892.065.617</b>
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>				
<b>INCREMENTOS</b>				<b>- 3.399.920.142</b>
Resultados del ejercicio		19.563.942.817	22.963.862.959	
<b>DISMINUCIONES</b>				<b>54.376.934.767</b>
Ganancias o pérdidas patrimoniales		- 48.817.924.572	- 80.230.996.384	
Resultados anteriores		<b>68.632.554.590</b>	<b>45.668.691.635</b>	
		19.814.630.018	- 34.562.304.749	
<b>PARTIDAS SIN VARIACIONES</b>		<b>1.513.492.783</b>	<b>1.513.492.783</b>	<b>0</b>
Capital		1.513.492.783	1.513.492.783	<b>0</b>
				<b>50.977.014.625</b>



**JULIAN MAURICIO DORADO**  
Representante Legal (E)

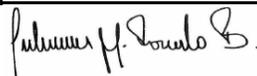


**MOISES BANGUERA PINILLO**  
Profesional Especializado IV - Contador  
TP 67872



**DAVID FERNANDO MONZON RODRIGUEZ**  
Subgerente Financiero

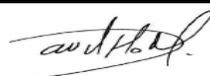
 <b>INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE</b>			<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b> <b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b> <b>METODO DIRECTO</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>		
<b>ORIGEN/RECAUDOS</b>				
Deudores	150.256.270.550	169.756.012.000		
Avances y Anticipos				
Recaudos a Favor de Terceros	144.725.993.936	125.014.000.250		
Ingresos Recibidos por Anticipado				
Otros Recursos Recibidos	15.867.396.546	4.922.000.001		
<b>EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN</b>	<b>310.849.661.032</b>	<b>299.692.012.251</b>		
<b>APLICACIÓN/ PAGOS</b>				
Avances y Anticipos Entregados				
Anticipos o Saldos a Favor por Imptos y Contribuciones				
Compra de Inventarios y Proveedores	84.160.555.018	93.370.502.150		
Compra de Otros Activos	-	-		
Bienes y servicios Pagados por Anticipados				
Pago de acreedores por Intereses e Impuestos	139.932.251.361	149.986.012.587		
Pagos por Publicidad y Propaganda	12.113.125.000	7.792.000.152		
Pagos de Obligaciones Laborales y de SS	37.249.152.456	26.092.158.659		
Pagos por Prestación de Servicios y seguros	4.599.673.121	13.501.837.751		
Otros Pagos de la Actividad de Operación	2.488.044.898	2.487.350.652		
<b>EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>280.542.801.854</b>	<b>293.229.861.951</b>		
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>30.306.859.178</b>	<b>6.462.150.300</b>		
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>				
<b>ORIGEN/RECAUDO</b>				
Venta de Propiedad Planta y Equipo	-	-		
<b>EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>APLICACIÓN/ PAGOS</b>				
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	3.807.125.123	950.000.152		
<b>AFFECTIVO APLICADO A ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>3.807.125.123</b>	<b>950.000.152</b>		
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>- 3.807.125.123</b>	<b>- 950.000.152</b>		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>				
<b>ORIGEN/RECAUDOS</b>				
Deuda por Operaciones de Financiamiento e Ins. Derivados	-	-		
Otros Ingresos Recibidos en Actividades de Financiacion	-	-		
<b>EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>APLICACIÓN/PAGOS</b>				
Amortización de Operaciones de Financiamiento e Ins. Derivados	-	-		
Otros Pagos Originados en Actividades de Financiación	-	-		
<b>EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>26.499.734.055</b>	<b>5.512.150.148</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>20.841.011.155</b>	<b>20.151.407.605</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>47.340.745.210</b>	<b>25.663.557.753</b>		



JULIAN MAURICIO DORADO  
Representante Legal (e)



MOISES BANGUERA PINILLO  
Profesional Especial. IV - Contador  
TP 67872



DAVID FERNANDO MONZON RODRIGUEZ  
Sbgerente Financiero

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024**



N° SC 639-1

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE</b>	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3. Bases normativas y periodo cubierto	4
1.4. Forma de Organización y Cobertura	5
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y REPRESENTACIÓN UTILIZADAS</b>	
2.1. Bases de Medición	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	5
<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES</b>	
<b>C</b>	
3.1. Juicios	6
3.2. Estimaciones y supuestos	6
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	6
<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	6
4.1. Listados de Notas que No Aplican	7
Nota 5. Efectivo y equivalentes al afectivo	7
Nota 6. Inversiones de administración de liquidez	7
Nota 7. Cuentas por cobrar	7
Nota 8. Préstamos por cobrar	7
Nota 9. Inventarios	7
Nota 10. Propiedad Planta y Equipo	7
Nota 13. Propiedades de inversión	7
Nota 14. Intangible	7
Nota 17. Arrendamientos	7
Nota 20. Préstamos por pagar	7
Nota 21. Cuentas por pagar	7
Nota 22. Beneficios a los empleados a corto plazo	7
Nota 23. Provisiones	7
Nota 25. Activos y Pasivos Contingentes	7
Nota 28. Ingresos, costos y gastos	7
Nota 30. Costos de Venta	7
<b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	12
5.1. Detalle de movimientos	12
Nota 6. Administración de Liquidez	13
6.2. detalle de movimientos	14
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR</b>	14
7.1. Composición	14
7.2. Análisis del vencimiento de Las cuentas por cobrar presentadas en el cuadro anterior	15



N° SC 639-1

30.1. Detalle del movimiento	28
Nota 31. Costos de Transformaciones	29
31.1. Detalle del movimiento	29
Nota 35. Impuestos a las Ganancias	29
Nota 37. Revelaciones sobre el estado de Flujo de Efectivo	30
37.1. Detalle del movimiento	30
7.2. Análisis del vencimiento de Las cuentas por cobrar presentadas en el cuadro anterior	13
7.3. Otras cuentas por cobrar	14
<b>NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR</b>	14
8.1. Detalle del movimiento	14
<b>NOTA 9 INVENTARIOS</b>	14
8.1. Detalle del movimiento	15
<b>NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	16
10.1. Detalle del movimiento	16
Nota 16. Otros Derechos y Garantías	17
16.1. Detalle del movimiento	17
Nota 18. Costos de financiación	18
Nota 20. Prestamos por pagar	18
Nota 21. Cuentas por pagar	18
21.1. Detalle del movimiento	19
21.1.2. Desagregación de las cuentas por pagar	19
Nota 22. Beneficios a los empleados	19
22.1. Detalle del movimiento	19
22.2. Beneficio a empleados a Corto Plazo	20
Nota 23. Provisiones	23
23.1. Detalle del movimiento	23
Nota 24. Otros Pasivos	24
Nota 25. Activos y Pasivos Contingentes	25
25.1. Detalle del Movimiento	25
Nota 26. Cuentas de orden	25
Nota 27. Patrimonio	25
27.1. Detalle del movimiento	25
Nota 28. Ingresos	26
28.1. Detalle del movimiento	26
Nota 29. Gastos	27
27.1. Detalle de los gastos de operación	27
Nota 30. Costos de ventas	28



N° SC 639-1

## **Notas a los estados financieros**

### **NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE**

#### **1.1 Identificación y funciones**

La INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE es una empresa Industrial y Comercial del Estado del orden Departamental con domicilio en el municipio de Palmira (Valle del Cauca) y con sede en Km 2 vía Roza Corregimiento de Palma seca. Fue creada según ordenanza 045 de 1945 por la Asamblea Departamental del Valle, con autonomía administrativa, presupuestal. Cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. Sometida al régimen de contratación especial de derecho privado. Cuyo objeto principal es la fabricación, comercialización y distribución de licores y alcoholes con destino a licores.

Su función principal, es transferir a los Departamentos los dineros recaudados por participación en el ejercicio del monopolio de licores.

La participación de los Departamentos del Valle del Cauca, determinada en la ley 1816 de 2016 y en la Ordenanza 474 de 2017, se traslada los 5 y 20 de cada mes, de acuerdo a la facturación de cada quincena.

Tiene 103 servidores públicos de los cuales 92 son trabajadores oficiales y 11 empleados públicos.

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

Se cuenta con las políticas contables aprobadas, procedimiento contable y financiero, procedimiento de compras y otros que tienen que ver con el control y los instructivos para adelantar el proceso contable.

#### **LIMITACIONES**

El sistema de información contable que suministra las cifras contiene manualidades y varios procesos que no son automáticos.

El sistema contable de información presenta deficiencias en la asesoría de primer nivel, en la parametrización y en la automatización de las transacciones, que dificultan la transparencia de los procesos transaccionales.

#### **1.3 Bases normativas y periodo cubierto**



N° SC 639-1

El juego de los Estados Financieros a presentar son los siguientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivos y Notas a los Estados Financieros.

Los Estados Financieros fueron preparados en cumplimiento del Plan General de cuentas, las políticas contables aprobadas, resoluciones expedidas por la CGN y los procedimientos internos establecidos.

El periodo de los Estados Financieros que se presenta, es del 01/01/2024 al 31/12/2024

#### **1.4 Forma de Organización y Cobertura**

Los Estados Financieros que se presentan, solo cubren a la Industria de Licores del Valle, no se agrega ninguna otra entidad. La organización contable se hace a través de los módulos de facturación, inventarios, activos, compras, nómina, cuentas por pagar, mantenimiento, impuestos y tesorería, que se integran con la Contabilidad, quién acumula la información contable.

#### ***NOTA 2. BASES DE MEDICION Y REPRESENTACION UTILIZADAS***

##### **2.1 Bases de Medición**

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el *Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público*. Dicho marco hace parte integrante del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

La base de medición es en general el costo histórico, con excepción del deterioro de las cuentas por cobrar que se hace a costo amortizado – valor razonable.

##### **2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Moneda Funcional: pesos colombianos (COP)

Moneda de presentación: pesos colombianos (COP)

##### **2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable**

No se reportan hechos ocurridos después del cierre contable que ameriten cambios significativos en la información financiera, que se tenga conocimiento.

#### ***Nota 3 – JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES***



N° SC 639-1

### **3.1. Juicios**

Las estimaciones se basan en experiencias históricas y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados a la fecha de corte. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros separados, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes, la empresa evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados.

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

Para estimar el deterioro de cartera se partió del supuesto que las cuentas por cobrar no pueden tener una vigencia superior a los 180 días, calculo tomado con base a los contratos firmados, al comportamiento normal histórico y al sector donde se ubica la empresa.

Para estimar el valor del cálculo actuarial se contrató una empresa especializada en el tema. Utilizamos el supuesto de mortalidad vigente para Colombia; el cambio más reciente que hubo al respecto fue en el 2010 y no existen otras tablas de mortalidad apropiadas para esta valoración. Para esta vigencia se está cambiando la metodología local a bajo NIIF.

Las reservas matemáticas por concepto de pensiones de jubilación se calcularon utilizando las bases técnicas establecidas en el Dec.2783/2000.

Para estimar la provisión del pasivo de la sentencia a favor de Dimerco, se tomó el valor mínimo estimado por un perito contratado por la ILV para los alegatos ante el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca.

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

Cuentas por cobrar: El 94% de las cuentas por cobrar se encuentran en 30 días, los deudores en un 99% son empresas con solidez financiera y no corren riesgos de no recaudo.

En los préstamos por cobrar, básicamente lo atinente a créditos de vivienda a sus trabajadores, existe un alto riesgo en créditos que suman \$ 141.503.754, cuya mora supera los 15 años. Estos recursos por sus riesgos, se provisionaron contablemente.

#### ***NOTA 4. Resumen de Políticas Contables***

Las políticas contables de la ILV buscan garantizar los principios y la transparencia contable, con el objeto, que los resultados reflejen la situación financiera real de la empresa y sirvan de insumos para que los grupos de interés tomen las decisiones correctas basado en datos, buscando siempre el interés general.



N° SC 639-1

#### **4.1 LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ILV**

1. Nota 11 – Bienes de uso Público e históricos y Culturales
2. Nota 12 – Recursos Naturales No Renovables
3. Nota 13 – Propiedades de Inversión
4. Nota 15 – Activos Biológicos
5. Nota 17 – Arrendamientos
6. Nota 19 – Emisión y colocación de títulos de deuda
7. Nota 32 – Acuerdos de Concesión – Entidad Concedente
8. Nota 33 – Administración de recursos
9. Nota 34 – No aplica
10. Nota 36 – No aplica

#### ***NOTA 5. Efectivo y equivalentes al afectivo***

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y 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.

#### ***NOTA 6. Inversiones de administración de liquidez***

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción.



N° SC 639-1

Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Por el momento la ILV, utiliza este instrumento de un CDT por valor de \$ 12.000.000.000 recursos destinados a resolver el pasivo pensional, a través de una conmutación pensional o patrimonio autónomo.

#### ***NOTA 7. Cuentas por cobrar***

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la venta de licores, alcoholes, inservibles, prestación de servicios de maquilas, cuotas partes, y otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

#### ***NOTA 8. Prestamos por cobrar***

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la empresa destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

#### ***NOTA 9. Inventarios***

Los inventarios que se esperan consumir en la fabricación de licores, alcoholes y los otros servicios se registran al costo. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.



N° SC 639-1

## **NOTA 10. Propiedad Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

### **Elemento**

Construcciones y edificaciones	y	20 – 60 años
Equipo médico y científico	y	5 – 15 años
Equipo de transporte		10 – 16 años
Equipo de comunicación y computación	de	4 – 9 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	y	5 – 10 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

## **NOTA 14. Intangible**



N° SC 639-1

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

***NOTA 20. Préstamos por pagar***

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

***NOTA 21. Cuentas por pagar***

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

***NOTA 22. Beneficios a los empleados a corto plazo***



N° SC 639-1

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

### **NOTA 23. Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

### **NOTA 25. Activos y Pasivos Contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. 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.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa.

### **NOTA 28. Ingresos, costos y gastos**



N° SC 639-1

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

Los ingresos por las actividades de venta de los productos, de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

### **NOTA 30. Costos de Venta**

Los costos de venta se reconocen en el momento en que la venta se realiza, el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

### **Nota 5 – Efectivo y equivalentes al efectivo**

#### 5.1 Detalle de movimientos

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>acum.2024</b>	<b>acum. 2023</b>	<b>VARIAC</b>
<b>CUENTAS CORRIENTES</b>	3,766,360,328	2,204,617,075	71%
<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	38,888,377,882	18,636,394,080	109%
<b>TIDIS - IVA</b>	4,686,007,000	4,822,789,000	-3%
<b>DISPONIBLE</b>	47,340,745,210	25,663,800,155	84%

Los \$ 4.686.007.000 son reembolsos o devoluciones de la DIAN, producto del IVA descontable, que al aplicar la tarifa de venta de licores 5% y la de compra de los bienes y servicios 19%, genera una diferencia entre el IVA por pagar y el IVA descontable.



N° SC 639-1

Los dineros disponibles en bancos \$ 47.341 millones, están soportando las cuentas por pagar, que corresponden a \$ 23.695 millones. El incremento fue del 84% comparado con el año anterior, debido a que la generación de recursos del periodo fue alta y las cuentas por pagar no crecieron al mismo ritmo. Se puede vislumbrar en la utilidad antes de impuestos que fue de \$ 19.563 millones más la depreciación de periodo que no genera salida de flujo de efectivo.

<b>SALDO EN BANCOS A DICIEMBRE 31 DE 2024</b>		
<b>NUMERO CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>
1,111005,01	INFIVALLE 100-118-2036	12,206,407.66
1,111005,02	OCCIDENTE CT,001-50957-	1,247,658,107.74
1,111005,03	BANCOLOMBIA 06050183771	2,152,428,263.96
1,111005,04	BANCO AVEVILLAS 16500490-4	354,067,548.48
	<b>TOTAL SALDO EN CUENTAS CORRIENTES</b>	<b>3,766,360,327.84</b>
1,111006,0101	INFIVALLE CTA,100-114-	352,898,605.51
1,111006,0102	INFIVALLE PENSIONES FU	3,970,321.76
1,111006,0104	BANCO AGRARIO-DEPOSITO	71,772,624.73
1,111006,0106	FONDO PENSIONES CONTINGENCIAS	786,421.00
1,111006,0107	FONDOS COMUNES-PENSIONES INFIV	1,709,268.31
1,111006,0108	OCCIDENTE -ALCOHOL	36,461,152,883.74
1,111006,0109	BANCOLOMBIA AHORRO 82900010023	2,694,435.43
1,111006,0110	AV VILLAS AHORROS 165000027	43,418,561.93
1,111006,0111	FINAN SINTRABECOLIC 9360020808	348,731,945.86
1,111006,0112	FINANDI SINALTRALIC 9360020817	260,753,938.84
1,111006,0113	CTA COMPENSACION 80100032642	1,340,488,874.62
	<b>TOTAL SALDO EN CUENTAS DE AHORROS</b>	<b>38,888,377,881.73</b>
	<b>GRAN TOTAL SALDO EN BANCOS A DIC 31/2024</b>	<b>42,654,738,209.57</b>
<b>1,113390,01</b>	<b>OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>4,686,007,000.00</b>
	<b>GRAN TOTAL DISPONIBLE A DICIEMBRE 31 DE 2024</b>	<b>47,340,745,209.57</b>

#### Nota 6 – Administración de Liquidez

Se tienen inversiones en acciones en las siguientes empresas: Empresa Kimel presenta una situación financiera difícil, los socios mayoritarios han propuesto comprar estas acciones por un valor muchísimo inferior a las inversiones que se hicieron en su momento. Es importante aclarar que esta sociedad cuando se formó y se invirtieron los recursos tenía como propósito resolver un problema ambiental y costoso como era el manejo de la vinaza.

Igual sucede con la Inversión en la ERT, una empresa que entró en un proceso de reestructuración de pasivos.



N° SC 639-1

Las acciones en cavasa están bien valorizadas y representan una inversión con futuro.

	acum.2024	acum. 2023	Variación
<b>EMPRESA TELECOMUNICACIONES (ERT)</b>			
<b>DEL VALLE DEL CAUCA AÑO 1.991/92</b>			
6.291 ACCIONES VR. NOM \$10.000	62,910,000	62,910,000	0%
<b>SUBTOTAL CAVASA</b>			
( 58.660 ACCIONES VR. NOMINAL \$1000.00 C/U ( 1 ACCION DE JULIO 15/70)	58,660,500	58,660,500	0%
<b>KIMEL</b>	0	0	
<b>Acciones Dólares</b>			
59.326 Acciones Vr.Nominal a \$ 11.044	655,196,344	655,196,344	0%
<b>Acciones</b>			
5,000 Acciones Vr.Nominal a \$ 10,000	50,000,000	50,000,000	0%
<b>SUBTOTAL</b>			
	826,766,844	826,766,844	0%

## Nota 7 – Cuentas por cobrar

### 7.1 Composición

La desagregación de las cuentas por cobrar de venta de bienes presentadas en los estados de situación financiera individual de diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023 es la siguiente:

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
DISBLANCO	1,785,462,578	4,652,244,320	-62%
<b>CUENTAS X COBRAR VENTA DE LICOR</b>	<b>1,785,462,578</b>	<b>4,652,244,320</b>	<b>-62%</b>
UNIDAD DE LICORES DEL META	699,867,000	0	
<b>CUENTAS X COBRAR MAQUILAS</b>	<b>699,867,000</b>	<b>0</b>	
FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA	2,832,979,696	2,276,202,009	24%
COLOMBINA	0	0	
FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA	45,067,251	411,641,448	-89%
<b>TOTAL CXC ALCOHOL</b>	<b>2,878,046,947</b>	<b>2,687,843,457</b>	<b>7%</b>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>5,363,376,525</b>	<b>7,340,087,777</b>	<b>-27%</b>



N° SC 639-1

## 7.2 Análisis del vencimiento de Las cuentas por cobrar presentadas en el cuadro anterior.

La cartera pendiente de recaudar a 31 de diciembre de 2024, presenta saldo corriente de del 94% del total de la cartera, incluida la de largo plazo. El valor presentado en activos corrientes está dentro de los plazos acordados, el cual corresponde a la venta de bienes objeto social de la empresa.

Existe una cartera morosa con clientes como Kimel, Liquido carbónico y cuotas partes, que se les provee servicios y, en el caso de cuotas partes por pensiones asumidas por tiempo trabajado en varias empresas.

## 7.3 Otras cuentas por cobrar

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
KIMEL	9,678,672	9,678,672	0%
LIQUIDO CARBONICO	7,524,344	6,411,018	17%
INACAR	0	0	0%
<b>CUENTAS X COBRAR SERVICIOS</b>	<b>17,203,016</b>	<b>16,089,690</b>	<b>7%</b>
CUOTAS PARTES	155,744,602	417,619,913	-63%
OTRAS CXC	193,958,694	6,825,847	2742%
Provisiones	-15,492,649	-6,166,131	151%
<b>CUENTA COBRAR OTRAS</b>	<b>334,210,647</b>	<b>418,279,629</b>	<b>-20%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>351,413,663</b>	<b>434,369,319</b>	<b>-19%</b>

## Nota 8 – Prestamos por cobrar

A través de acuerdo de Junta Directiva, la empresa hace créditos a sus trabajadores para vivienda, en compras y mejoras.

### 8.1 Detalle del movimiento

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
FONDO DE VIVIENDA EMPLEADOS	5.599.067.796	4.549.847.613	23%
<b>ENCARGOS FIDUCIARIOS - PENSIONES</b>	<b>5.599.067.796</b>	<b>4.549.847.613</b>	<b>23%</b>

El crecimiento de la cartera fue del 23%, que corresponde a \$ 1.049.220.183

Hay dos resoluciones que reglamentan la adjudicación de créditos de vivienda, con forma de pago mixta, abono con cesantías y pago alícuota de diferente manera, situación que no permite una lógica transaccional, debido a que la situación de los créditos depende de la volatilidad de los trabajadores en sus asientos sindicales.



N° SC 639-1

Estos recursos tienen destinación en virtud del propio reglamento únicamente para adjudicación de créditos de vivienda, incluido sus intereses (3.5% anual), pero su propietario es la ILV.

## Nota 9 – Inventarios

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

### 8.1 Detalle del movimiento

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
PRODUCTO TERMINADO	3,246,383,965	4,371,162,137	-26%
MATERIA PRIMA NACION. E IMPORTADA	772,146,718	804,919,682	-4%
MERCANCIA EN EXISTENCIA	258,771,159	363,943,989	-29%
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,385,698,719	4,489,567,631	-25%
ENVASES Y EMPAQUES	13,368,079,873	13,086,568,581	2%
PRODUCTOS EN PROCESO	3,197,789,039	2,159,719,312	48%
<b>TOTAL</b>	<b>24,228,869,473</b>	<b>25,275,881,332</b>	<b>-4%</b>

Los inventarios presentan un decrecimiento del 4% a diciembre 2024, comparado con 2023. La cuenta de producto terminado presenta un decrecimiento del 26%, envases y caja un crecimiento del 2% y la cuenta de materiales y suministros un decrecimiento del 25%.

## Nota 10 – Propiedades, Planta y Equipo

### 10.1 Detalle del movimiento

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	VAR %
TERRENOS	18,587,399,294	18,587,399,294	0%
EDIFICACIONES	29,665,934,024	29,641,039,224	0%
REDES , LINEAS Y CABLES	734,316,404	734,316,404	0%
PLANTAS DUCTOS	1,680,393,349	1,680,393,349	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	42,238,438,366	40,894,951,722	3%
EQUIPO DE LABORATORIOS	486,488,427	475,888,927	2%
MUEBLES Y ENSERES	10,030,384,015	9,231,230,566	9%
EQUIPO DE COMPUTO Y TEL	5,275,946,366	4,986,518,309	6%
EQUIPO DE TRANSPORTE y COM	1,569,876,708	1,439,571,708	9%
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	127,979,322	127,979,322	0%
PROPIEDADES EN CONCESION	8,546,410,979	8,546,410,979	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	<b>-86,910,345,895</b>	<b>-85,279,165,477</b>	2%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>32,033,221,359</b>	<b>31,066,534,327</b>	<b>3%</b>



N° SC 639-1

Con base a los rangos definidos por la CGN y a otros criterios de duración, materialidad y funcionalidad, se determina la aplicación de la vida útil de los activos.

Construcciones y edificaciones	20 – 60 años
Equipo médico y científico	5 – 15 años
Equipo de transporte	10 – 16 años
Equipo de comunicación y computación	4 – 9 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 – 10 años

Se aplica el método de depreciación lineal.

Existe un contrato de colaboración para la producción de alcoholes con la empresa ambiocom. La ILV aportó terreno, maquinaria y equipo, que se encontraban en el centro de costos Destilería San Marín.

Los activos entregados tenían un valor en libro de \$ 8.546.410.979 y una depreciación de \$ 6.623.482.149, un valor neto de \$ 1.922.928.830.

La depreciación del gasto presenta disminución, ya que durante los años 2022 y 2023 un activo se preció más allá de la vida útil por temas técnicos.

Se presenta en cuentas de orden el informe presentado por Ambicom de las inversiones que se realizaron en la Destilería san Martín para poner en marcha la planta de alcoholes, el cual asciende a \$ 30.850.624.200. Valor que se registra en las cuentas de orden.

## Nota 16 – Otros Derechos y Garantías – cuenta 19

### 16.1 Detalle del movimiento

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
ANTICIPOS	20,829,053	65,004,088	-68%
ANTICIPO IMPTO RENTA	1,745,099,835	1,828,526,941	-5%
SALDO DE RENTAS	3,083,298,000	3,764,707,000	-18%
SDO A FAVOR IMPTO A LAS VENTAS	4,403,733,000	4,686,007,000	-6%
<b>SUBTOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>9,252,959,888</b>	<b>10,344,245,029</b>	<b>-11%</b>

Los bienes y servicios que se pagaron por anticipado se legalizaron a 31 de diciembre de 2024 en su mayoría, los \$ 20.829.053 corresponden a un saldo de material de empaques.

El saldo a favor por IVA obedece a la diferencia entre el IVA generado y el IVA descontado. Tenemos tasa del IVA generado del 5% en cuanto al licor y maquila y tasa del 19% referente al alcohol potable, el cual presentó una disminución por las devoluciones ejecutadas por la DIAN durante el año.



N° SC 639-1

Se están haciendo los trámites correspondientes ante la DIAN para la devolución del IVA restante.

Los anticipos de rentas se irán agotando a medida que se vaya pagando impuestos de rentas

Pero se recomienda, como es lo normal, mantener estos recursos como un anticipo para cruzar cuando se genere impuesto de renta por pagar y no solicitarlos a la Dian.

## **PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO**

El plan de activos para beneficios posempleo relacionados con pensiones corresponde a los recursos que se destinan exclusivamente al pago del pasivo por dichos beneficios, incluidos los ingresos que produzcan y los recursos que se obtengan producto de su realización. Estos recursos serán registrados por la entidad que tenga a su cargo obligaciones pensionales por concepto de pensiones, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales.

El plan de activos para beneficios posempleo relacionados con pensiones podrá estar conformado por:

- Los recursos entregados en administración a tesorerías centralizadas o a otros terceros, los cuales se actualizarán con base en la información reportada por la entidad que administra los recursos. Hacen parte de los recursos entregados en administración, los recursos entregados por el MEN y las entidades territoriales al Fomag.
- Los recursos administrados mediante contratos de encargo fiduciario o fiducia pública, los cuales se actualizarán con base en la información reportada por la fiduciaria. Hacen parte de los recursos administrados mediante encargo fiduciario o fiducia pública, los recursos entregados por entidades distintas del Ministerio de Trabajo al Fondo Nacional de Pensiones Públicas del Nivel Nacional (Fopep).
- Los derechos en fideicomiso por los recursos en patrimonios autónomos que financien obligaciones pensionales, los cuales se actualizarán con base en la información reportada por la fiduciaria o la entidad que actúe como fideicomitente, según sea el caso. Los derechos en fideicomiso los registrarán las entidades que los controlan, esto es, las entidades territoriales para el caso de los recursos en el Fonpet y las entidades que asuman el reconocimiento de las obligaciones pensionales para el caso de los patrimonios autónomos de remanentes.

A la fecha, la Industria de Licores del Valle, tiene como reserva financiera un CDT por \$ 12.000 millones más los rendimientos que se vayan causando, el cual se tiene con INFIVALLE.

<b>CUENTAS</b>	<b>acum.2024</b>	<b>acum. 2023</b>	<b>VARIAC</b>
CDT	12,000,000,000	11,041,988,883	9%
<b>TOTAL</b>	<b>12,000,000,000</b>	<b>11,041,988,883</b>	<b>9%</b>



N° SC 639-1

### Nota 18 – Costos de financiación

En la actualidad no hay políticas de financiación ni proyectos de capitalización por la naturaleza de la empresa.

### Nota 20 – Prestamos por pagar

En la actualidad, a diciembre 31 de 2024, la empresa no presenta prestamos por pagar.

### Nota 21 – Cuentas por pagar

#### 21.1 Detalle del movimiento

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
CUENTAS POR PAGAR POR BIENES	16,445,772,654	17,143,037,181	-4%
DESCUENTOS DE NOMINAS	228,206,339	729,378,328	-69%
OBLIGACIONES DE TERCEROS	1,428,754,600	1,073,314,999	33%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DE BIENES</b>	<b>18,102,733,593</b>	<b>18,945,730,508</b>	<b>-4%</b>

#### Impuestos y gravámenes

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
RETEFUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,058,083,000	645,069,159	64%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,628,782,926	4,859,044,992	-5%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0	-41,194,897	-100%
<b>TOTAL IMPUESTOS , GRAVAMENES Y TASA</b>	<b>5,686,865,926</b>	<b>5,462,919,254</b>	<b>4%</b>

Las cuentas por pagar que corresponde a deudas con los proveedores, quienes por política nos financian a 30, 60 o 90 días.



N° SC 639-1

CONCEPTO	CORRIENTE	31-60	61-90	91-120	S 120	TOTAL V	TOTAL	TOTAL
AMBIOCOM	3786	0	0	0	0	0	3,786	
INTERNATIONAL FLAVORS	0	0	0	0	0	0	0	
LUCTA	45	0	0	0	0	0	45	
OTROS PROVEEDORES	0	0	0	0	0	0	0	
<b>TOTAL MATERIA PRIMA</b>	<b>3831</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,831</b>	<b>17.15%</b>
CARTONES AMERICA	502	0				0	502	
CRISTALERIA PELDAR	2742	0				0	2,742	
GUALA CLOUSERES	489	0				0	489	
CADENA	137	0				0	137	
TAPAS DE LAS AMERICAS	1402	0	0			0	1,402	
OTROS PROVEEDORES	188	0	0	0	2	2	190	
<b>TOTAL EMPAQUE</b>	<b>5460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>5,462</b>	<b>24%</b>
COMERCIALIZADORA RUESA	13	0	0	0	0	0	13	
IMOCOM	149	0	0	0	0	0	149	
NORDSON ANDINA	20	0	0	0	0	0	20	
OTROS PORVEEDORES	180	0	0	0	0	0	180	
<b>TOTAL MAT/SUMINISTROS</b>	<b>362</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>362</b>	<b>2%</b>
PUBLICIDAD/PROMOCION	4,213	113	56	38	0	207	4,420	20%
IMPUESTOS/CONTRIBUCION	1,106	0	0	0	0	0	1,106	5%
PARTIC/IVA-ESTAMPILLAS	2,289	0	0	0	0	0	2,289	10%
HONORARIOS/SERVICIOS	2,200	0	1	0	4	5	2,205	10%
OTROS PROVEEDORES	2,375	19	1	23	248	291	2,666	12%
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>21,836</b>	<b>132</b>	<b>58</b>	<b>61</b>	<b>254</b>	<b>505</b>	<b>22,341</b>	<b>100%</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>98%</b>	<b>1%</b>	<b>0.26%</b>	<b>0.3%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>100%</b>	

Este cuadro toma los proveedores y los impuestos de tallados por vigencia. La Diferencia de \$ 1.448 millones corresponde otras cuentas por pagar como son acreedores y descuentos de nómina.

Los impuestos quedan como saldos en el balance a 31 de diciembre de 2024, pero están sujetos a la fecha de pago establecida por la DIAN o la Unidad de Rentas de los Departamentos o del órgano recaudador.

## Nota 22 –Beneficios a los empleados

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y primas se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano, convenciones colectivas y demás normas aplicables.

### 22.1 Detalle del movimiento

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
PRESTACIONES SOCIALES	5,778,429,000	4,857,041,517	19%
NOMINA POR PAGAR	1,093,443,373	98,162,741	1014%
PROVISIONES DIVERSAS (AUXILIO)	0	0	0%
OTRAS PROVISIONES	0	0	0%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>6,871,872,373</b>	<b>4,955,204,258</b>	<b>39%</b>

A 31 de diciembre de 2024, la deuda corriente con los servidores públicos de la empresa por prestaciones se aumentó en un 39%, básicamente por el retiro menor de cesantías,



N° SC 639-1

específicamente para pagar créditos de vivienda, ya que la mayoría de quienes tienen cesantías retroactivas no tienen deudas al respecto.

En cuanto a las cesantías existe en la empresa dos 2 regímenes, el anualizado con traslado a los fondos y el de cesantías retroactivas que, hasta la fecha, se conservan en la empresa.

Marco legal: Convención colectiva, Decreto 1042 de 1978, decreto 1045 de 1978, decreto 1919 de 2020, ley 344 de 1996, ley 6 de 1945, Decreto 2767 de 1945, Decreto 1252 de 2000 etc.

## 22.2 Beneficio a empleados a Corto Plazo

La Industria de Licores del Valle, para contabilizar el cálculo actuarial contrata una empresa experta en el tema y con autorización legal. En este caso contrato a la empresa Mercer.

Determinación Legal de las Prestaciones Cubiertas  
Pensiones Anteriores a Ley 100 de 1993

### 2.1 Aspectos Generales

#### 2.1.1 Mesadas Pensionales

Para la determinación de la cantidad de mesadas pensionales que se pagan en cada caso, se toma en cuenta el marco normativo de orden legal y constitucional aplicable para el momento en el cual se causa el derecho a la pensión.

Se entiende por momento de causación del derecho a la pensión, aquel en el que se cumplen todos los requisitos para acceder al beneficio, independiente de que hubiere sido reconocido o pagado por el sistema o el empleador 1. En consecuencia, de lo anterior, el número de mesadas pensionales reconocidas por el ISS en la presente valoración se determinó de acuerdo con lo siguiente:

Todas las pensiones causadas con anterioridad al 29 de julio de 2005, se les calcula 14 mesadas pensionales al año;

Todas las pensiones causadas con posterioridad al 29 de julio de 2005, se les calcula 13 mesadas pensionales al año;

Todas las pensiones que se causen con anterioridad al 31 de julio de 2011 y cuyo monto sea inferior a 3 salarios mínimos legales mensuales vigentes, se les calcula 14 mesadas pensionales al año.

Auxilio Funerario

Tipos de Pensiones y/o Contingencias a Valora



N° SC 639-1

## Jubilados a cargo de la Empresa

La pensión de jubilación a cargo de la empresa se calcula con base en lo establecido en el artículo 260 del Código Sustantivo del Trabajo<sup>4</sup>, el cual se aplica a todas las personas que se encuentran en régimen de transición que hayan prestado sus servicios a empresas que reconocen y pagan pensiones.

El monto de la pensión corresponde al 75% del promedio de los salarios devengados en el último año de servicio, siempre que la persona hubiera cumplido 20 o más años de servicio a cargo de la empresa pagadora de pensiones. La edad a la que se paga la pensión es 55 para los hombres y 50 para las mujeres.

## Sustitutos Pensionales

La pensión de supervivencia a cargo de la empresa se reconoce a los beneficiarios supérstite de los pensionados por jubilación a cargo de la empresa, de conformidad con las normas establecidas en la ley 12 de 1975, ley 113 de 1985 y Ley 71 de 1988 y demás normas concordantes, así:

- A la cónyuge supersite de forma vitalicia al 100% si no existieren hijos beneficiarios
- En caso de existir hijos beneficiarios, se compartirán por parte iguales con el cónyuge supérstite. Los beneficiarios deberán estar dentro de las edades comprendidas y/o certificar la condición de estudiantes como lo exigen las normas en cita.

De acuerdo a lo establecido en el Dec. 1889/1994, a este personal no se calcula auxilio funerario. (Ver punto 2.1.2 del presente reporte actuarial)

## Compartibilidad de las Pensiones

(...) Art. 16.- COMPARTIBILIDAD DE LAS PENSIONES LEGALES DE JUBILACIÓN.

“Los trabajadores que, al iniciarse la obligación de asegurarse en el Instituto de Seguros Sociales contra los riesgos de invalidez, vejez y muerte, lleven 10 años o más de servicios continuos o discontinuos en una misma empresa (...), ingresarán al seguro obligatorio como afiliados para el riesgo de invalidez, vejez y muerte. Al cumplirse el tiempo de servicios y la edad exigidos por la ley para las pensiones plenas o especiales en ella consagradas, podrán exigir la jubilación, pero el patrono continuará cotizando en este seguro hasta cuando el trabajador cumpla con los requisitos mínimos exigidos por el instituto para otorgar la pensión de vejez, y en este momento, el instituto procederá a cubrir dicha pensión, siendo de cuenta del patrono únicamente el mayor valor, si lo hubiere, entre la pensión otorgada por el instituto y la que venía cubriendo al pensionado.”



N° SC 639-1

Reserva a 31 de diciembre de 2024

La reserva a 31 de diciembre de 2024 es de \$ 62.506.203.868 lo que representa una disminución del (32%) frente al valor de la reserva reportada el 2023. Según los grupos de personal en los cuales se reporta este personal, el resultado es el siguiente:

Para preparar este informe, Mercer utilizó y se basó en la información financiera y de los participantes proporcionada por INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE S.A. Aunque la información se analizó de manera cuidadosa y se revisó su coherencia, no verificamos ni auditamos la veracidad de la misma.

Utilizamos el supuesto de mortalidad vigente para Colombia; el cambio más reciente que hubo al respecto fue en el 2010 y no existen otras tablas de mortalidad apropiadas para esta valoración.

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
DE JUBILACION	62,506,203,868	91,256,961,467	-32%
CUOTAS PARTES	841,593,040	1,061,768,243	-21%
<b>TOTAL PROVISION PENS. JUBILAC.</b>	<b>63,347,796,908</b>	<b>92,318,729,710</b>	<b>-31%</b>

CUENTAS	Saldo Local	Saldo NIIF	Variación
PENSION DE JUBILACION	78,383,995,128	62,506,203,868	25%
CUOTAS PARTES POR PAGAR	1,038,091,985	841,593,040	23%
<b>TOTAL PROVISION PENS. JUBILAC.</b>	<b>79,422,087,113</b>	<b>63,347,796,908</b>	<b>25%</b>

Los resultados de esta evaluación actuarial están basados en supuestos sobre eventos futuros, de tal manera que la experiencia puede diferir, posiblemente de forma material, respecto de los resultados aquí presentados.

Se contabiliza la metodología bajo NIIF con base a la resolución 414 de 2016

IAS 19 Actuarial Valuation Report	INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE S.A.			
	PERSONAS DE JUBILACION			
	31-dic-24	31-dic-24	31-dic-24	31-dic-24
<b>E. Patrimonio Provisionado</b>				
1. Valor de los Activos del Plan	62,506,203,868	841,593,040	(3,093,532,732)	60,254,264,176
2. Situación Financiera	62,506,203,868	841,593,040	(3,093,532,732)	60,254,264,176
3. Estado del Fondo de los Activos	-	-	-	-
4. Pasivo (Activo) Neto por Beneficios Definidos	62,506,203,868	841,593,040	(3,093,532,732)	60,254,264,176
<b>F. Componentes del Costo por Beneficios Definidos</b>				
1. Costo Laboral				
a. Costo Laboral por Servicio Actual	-	-	-	-
b. Costo Laboral por Resultados	-	841,593,040	(3,093,532,732)	(2,251,939,692)
c. Costo Laboral por Servicios Pasados	-	-	-	-
d. (Overcosts) / Gastos por Liquidación Anticipada de Obligaciones	-	841,593,040	(3,093,532,732)	(2,251,939,692)
2. Costo Financiero Total	-	841,593,040	(3,093,532,732)	(2,251,939,692)
3. Rendimientos (Reconocidos en Otros Resultados Integrales)	-	-	-	-
4. Efecto por Hipótesis Demográficas	-	-	-	-
5. Efecto por Experiencia	-	-	-	-
6. Retorno en Activos del Plan (Excluyendo Intereses)	12,058,339,796	-	-	12,058,339,796
7. Retorno en Derechos de Resembolso	-	-	-	-
8. Ingreso por intereses en el Techo de los Activos	-	-	-	-
9. Rendimientos de Otros Beneficios a Largo Plazo	12,058,339,796	-	-	12,058,339,796
10. Gastos Administrativos y/o Impuestos (No incluidos en la OSC)	-	-	-	-
11. Costo por Beneficios Definidos a Resultados	12,058,339,796	841,593,040	(3,093,532,732)	9,806,400,104
<b>F. Costo Total Reconocido en Resultados y ORE</b>	<b>118,960,967,104</b>	<b>841,593,040</b>	<b>(3,093,532,732)</b>	<b>121,709,367,412</b>



N° SC 639-1

## Nota 23 – Provisiones

### 23.1 Detalle del movimiento

CUENTAS	acum.2024	acum. 2023	Variación
OBLIGACIONES POTENCIALES	3,769,651,275	3,769,651,275	0%
PROVISIONES LABORALES	1,139,634,068	1,139,634,068	0%
OTROS PASIVOS	445,532,987	15,382,081	2796%
OTRAS PROVISIONES	0	21,219,132	-100%
<b>TOTAL OTROS PASIVOS Y PROVISIONES</b>	<b>5,354,818,330</b>	<b>4,945,886,556</b>	<b>8%</b>

Existe sentencia condenatoria abstracta proferida por el consejo de estado contra la Industria de Licores del Valle y a favor de Dimerco.

Según las políticas contables, una provisión es procedente cuando:

#### Reconocimiento

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. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: los litigios y demandas en contra de la empresa, las garantías otorgadas por la empresa, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

La estimación fiable, parte de las bases estipuladas en la sentencia y de un perito que contrató la empresa para hacer contradicción al incidente planteado por el demandante.

Provisiones laborales, según riesgos enviados por el área jurídica en demandas laborales.

Las provisiones contabilizadas y especificadas en este anexo, vienen acumuladas desde el año pasado 2023



N° SC 639-1

## Nota 24 – Otros Pasivos

Los otros pasivos obedecen a la contabilización de un anticipo para facturación de licor, el cual se llevó a bancos contra el reconocimiento de un pasivo, suma de \$ 445.532.987.

## Nota 25 – Activos y Pasivos Contingentes.

### 25.1 Detalle del Movimiento

Las cuentas de contingencias disminuyeron, debido a una depuración, quedando solo los saldos que tienen soportes y evidencia.

## Nota 26 – Cuentas de orden

Están incluidos en los contingentes.

## Nota 27 – Patrimonio

La ILV presenta patrimonio a 31 de diciembre de 2024 de \$ 40.611 millones, significa que sus deudas son menores que sus derechos y que, por lo tanto, tiene solvencia para pagar sus deudas.

De la misma manera, presenta flujo de aja libre positivo que permite pagar asumir deudas de corto plazo presentando mejor liquidez,

### 27.1 Detalle del movimiento

<b>cifras en pesos</b>		<b>2024</b>	<b>2023</b>	
presentación por cuentas				
	NOTA			Valores
<b>Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2023</b>				<b>-10,084,949,007</b>
<b>Variaciones Patrimoniales durante el año 2024</b>				<b>50,696,765,676</b>
<b>Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2024</b>				<b>40,611,816,669</b>
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>				
<b>INCREMENTOS</b>				<b>- 3,680,169,090</b>
Resultados del ejercicio		19,283,693,869	22,963,862,959	
<b>DISMINUCIONES</b>				<b>54,376,934,767</b>
Ganancias o pérdidas patrimoniales		- 48,817,924,572	- 80,230,996,384	
Resultados anteriores		68,632,554,590	45,668,691,635	
		19,814,630,018	- 34,562,304,749	
<b>PARTIDAS SIN VARIACIONES</b>		<b>1,513,492,783</b>	<b>1,513,492,783</b>	<b>0</b>
Capital		1,513,492,783	1,513,492,783	0
<b>TOTAL</b>				<b>50,696,765,677</b>

## Nota 28 – Ingresos

### 28.1 Detalle del movimiento



N° SC 639-1

DETALLE	acum.2024	acum. 2023	VAR RELATI	VAR ABSOLUTA	PART/ING/23	PART/ING/22
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
LICORES	111.470.402.611	109.559.407.984	2%	1.910.994.627	75%	73%
ALCOHOL POTABLE	37.413.455.682	40.967.946.292	-9%	- 3.554.490.610	25%	27%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>148.883.858.293</b>	<b>150.527.354.276</b>	<b>-1%</b>	<b>- 1.643.495.983</b>		

Los ingresos mejoraron en un 2% en el 2024, con respecto al 2023, producto de la variable precio, las ventas por unidades se redujeron tanto en licores como en alcoholes en un 6%.

## Nota 29 - Gastos

Mientras que los ingresos crecieron el 2%, gastos de administración decrecieron un 0.3% en el 2024, comparado con el 2023

<b>GASTOS ADTIVO</b>	<b>acum.2024</b>	<b>acum. 2023</b>	<b>varaicion</b>
<b>51</b>			
Sueldos y Salarios	4,719,345,405	4,427,103,626	7%
Contribuciones Impuestas	257,324,120	469,156,652	-45%
Contribuciones Efectivas	2,415,961,585	2,249,104,254	7%
Aportes Sobre Nomina	67,783,808	117,041,882	-42%
Prestaciones Sociales	2,951,076,997	3,193,127,692	-8%
Gastos Diversos	695,221,330	1,750,017,654	-60%
Gastos Generales	8,283,933,381	6,916,714,629	20%
Contribuciones Imputadas	778,656,301	1,101,080,465	-29%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>20,169,302,927</b>	<b>20,223,346,854</b>	<b>-0.3%</b>

### 27.1 Detalle de los gastos de operación:

<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>acum.2024</b>	<b>acum. 2023</b>	<b>varaicion</b>
<b>52</b>			
Sueldos y Salarios	1,432,500,540	1,203,572,038	19%
Contribuciones Impuestas	13,699,134	35,783,429	-62%
Contribuciones Efectivas	309,891,487	263,171,645	18%
Aportes Sobre Nomina	13,919,901	13,666,994	2%
Prestaciones Sociales	1,006,260,342	1,082,323,085	-7%
Gastos Generales	552,521,931	597,521,796	-8%
Impuestos y Contribuciones	1,546,375,533	1,153,898,000	34%
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>4,875,168,868.0</b>	<b>4,349,936,987.0</b>	<b>12%</b>

Los gastos operacionales, excluyendo publicidad y promoción crecieron un 18%.

Las prestaciones sociales se incrementan, como consecuencia de los incrementos de ley y convencionales que incrementan sustancialmente los gastos por cesantías retroactivas, que por ley su base son los ingresos totales recibidos por el trabajador donde se incluyen horas



N° SC 639-1

extras, recargos, excedentes salariales. Las prestaciones extralegales y legales se liquidan por promedios en la mayoría de casos.

<b>GASTOS DE OPERACIÓN PUBLICI</b>	<b>acum.2024</b>	<b>acum. 2023</b>	<b>variación</b>
<b>52</b>			
PUBLICIDAD Y PORMOCION	12,652,939,963	11,968,512,798	6%
<b>TOTAL GASTOS DE PUBLICIDAD</b>	<b>12,652,939,963.0</b>	<b>11,968,512,798.0</b>	<b>6%</b>

Los gastos de promoción y publicidad decrecieron un 6% comparado con el año 2023, recursos que se destinan a eventos, ferias, conciertos, vallas etc.

### Nota 30 – Costos de ventas

#### 30.1 Detalle del movimiento

<b>DETALLE</b>	<b>acum.2024</b>	<b>acum. 2023</b>	<b>VAR RELATIVA</b>	<b>VAR ABSOLUTA</b>	<b>PART/IN G/23</b>	<b>PART/ING/ 22</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
LICORES	44,822,660,847	48,101,132,347	-7%	- 3,278,471,500	30%	32%
ALCOHOL POTABLE	36,400,116,433	40,118,942,207	-9%	- 3,718,825,774	24%	27%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>81,222,777,281</b>	<b>88,220,074,555</b>	<b>-8%</b>	<b>- 6,997,297,274</b>	<b>55%</b>	<b>59%</b>

Se emplea un sistema de costos por órdenes de producción, doctrina costeo global, tipo de valuación real, El cual plantea variación total en la cuenta del costo de producción (7128), que se cierran al final del periodo contable con la cuenta de costos de venta.

La variación de los costos es proporcional a las ventas facturadas. Para el 2024 el decrecimiento en licores fue del 7% y en alcoholes del 9% para un total del 8%.

### Nota 31 – Costos de Transformaciones

#### 31.1 Detalle del movimiento

Los costos de transformación fueron de \$ 10.065.906.862

### Nota 35 – Impuestos a las Ganancias

Bajo lineamientos de la SECCION 29 Impuesto a las Ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Desde la expedición de la ley 1819 de diciembre 29 de 2016 se introdujeron cambios en la forma de calcular el impuesto de renta y complementario y se derogo el impuesto de renta para la equidad CREE, cambios aplicables a partir del año gravable 2017.



N° SC 639-1

Bajo estos lineamientos y de conformidad con el artículo 21-1 del Estatuto Tributario se contempló la remisión formal en la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios aplicando los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia.

Asimismo, para efectos de la tarifa del impuesto sobre la renta para la Industria de Licores del Valle en el parágrafo 2 del artículo 240 del estatuto Tributario contemplo una tarifa del 9%.

En el año gravable 2015 la ILV presento pérdida fiscal por valor de \$46.068.874.000, la cual de conformidad con el artículo 147 del Estatuto tributario vigente para esa época no tiene limitación alguna temporal ni porcentual.

#### INDICADORES

NOMBRE	acum.2024	acum. 2023
<b>ENDEUDAMIENTO</b>		
1. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	73%	109%
2. CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO	35%	27%
	\$	\$
<b>ENDEUDAMIENTO</b>		
1. ENDEUDAMIENTO TOTAL	73%	109%
2. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	26%	29%
	<b>VECES</b>	<b>VECES</b>
<b>RENDIMIENTOS</b>		
<b>VENTAS SIN INCLUIR PARTICIPACION</b>		
1. MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	45%	41%
2. MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	19%	15%
3. MARGEN NETO DE UTILIDAD	32%	4%

La empresa mejora el indicador de liquidez y el de prueba ácida, el nivel de endeudamiento total se reduce en 36 puntos porcentuales.



N° SC 639-1

Mejora los márgenes de rentabilidad producto de los mayores ingresos y sostenimientos de los costos.

Nota 37. Revelaciones sobre el estado de Flujo de Efectivo

37.1.- Detalle del movimiento

MOISES BANGUERA PINILLO  
Profesional E. IV – Contador  
TP: 67872