



INDUSTRIA DE LICORES
DEL VALLE

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022
presentación por cuentas

Cifras en pesos	Bajo NIIF	
	Año 2022	Año 2021
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	78.270.668.058	62.524.209.463
Efectivo		
Depositos en instituciones financieras	20.151.407.605	11.527.301.801
Administración de Liquidez	-	-
TOTAL EFECTIVO O SU EQUIVALENTE	20.151.407.605	11.527.301.801
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		
Inversiones Ad. De Liquidez en INS. Derivados	-	-
Inversión De Administración de liquidez al costo	-	-
DEUDORES		
Venta de bienes	11.528.540.215	16.423.317.832
Avances y Anticipos Entregados	-	-
Anticipo o Saldos a Favor por Impuestos	15.746.834.393	9.055.438.742
TOTAL DEUDORES	27.275.374.608	25.478.756.574
INVENTARIOS		
Mercancía en existencia	20.095.550.204	15.032.832.859
En poder de Terceros	-	-
TOTAL INVENTARIOS	20.095.550.204	15.032.832.859
PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO		
	10.748.335.641	10.485.318.229
TOTAL PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO	10.748.335.641	10.485.318.229
ACTIVO NO CORRIENTE	37.206.767.980	38.897.597.620
Inversiones Ad. De Liquidez en INS. Derivados	826.766.844	826.766.844
Otros deudores	3.111.720.329	2.654.716.168
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Terrenos	18.587.399.294	18.587.399.294
Edificaciones	29.641.039.226	29.641.039.224
Muebles y Enseres, transportes y otros	11.130.244.802	10.986.891.594
Equipo de Comunicación y comedor, transporte y	4.683.098.285	4.268.216.685
Maquinaria y Equipo	40.623.869.722	35.020.517.897
Maquinaria en tránsito	-	6.907.950.000
Plantas Ductos y Redes	2.414.709.753	2.414.709.753
Propiedades en Concesión	8.546.410.979	8.546.410.979
Depreciación Acumulada *	83.244.917.861	81.248.570.818
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	32.381.854.200	35.124.964.608
OTROS ACTIVOS		
Cargos Diferidos	886.426.607	291.550.000
Bienes entregados a terceros	-	-
Valorizaciones	-	-
Amortización acumulados de 8 a terceros	-	-
TOTAL OTROS ACTIVOS	886.426.607	291.550.000
TOTAL ACTIVOS	115.477.436.038	101.421.807.083
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
DERECHOS CONTINGENTES		
PRETENSIONES A FAVOR	15.990.691.787	15.990.691.787
Recursos y Derechos Potenciales	479.399.880	479.399.880
Bienes entregados a terceros	30.850.624.200	30.850.624.200
DEUDORAS FISCALES		
DEUDORAS DE CONTROL	47.320.715.867	47.320.715.867
Derechos Contingentes por contra (Cr)	-	-
Responsabilidades en Proceso	-	-
DEUDORAS POR EL CONTRA (Cr)		
Derechos Contingentes por contra (Cr)	47.320.715.869	47.320.715.687
Deudoras Fiscales por contra (Cr)	-	-
Deudoras de Control por el contra (Cr)	47.320.715.869	47.320.715.687

JOSE MORENO BARCO
Representante Legal

MOISES BANGUENA PINILLO
Profesional E. IV - Contador
TP: 67872

PASIVOS	Año	
	2022	2021
PASIVO CDRRIENTE	45.955.299.294	44.046.433.845
Operaciones Financiamento e Instrumentos	-	-
Operaciones de Creditos de Corto Plazo	-	-
CUENTAS POR PAGAR		
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	18.593.706.927	31.857.671.738
Adquisición de Bienes y Servicios Exterior	-	-
Impuestos por pagar	16.432.806.160	5.465.942.647
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	35.026.513.087	37.333.614.385
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL		
Salarios y Prestaciones Sociales	5.216.774.852	4.682.240.879
Pensiones y Prestaciones Economicas por Pag	-	-
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	5.216.774.852	4.682.240.879
PASIVOS ESTIMADOS		
Provisión para Dbligaciones Fiscales	-	-
Provisiones y anticipos	5.712.011.355	2.030.578.581
TOTAL PROVISIONES	5.712.011.355	2.030.578.581
OTROS PASIVOS		
Recaudos a favor de terceros	-	-
Ingresos Recibidos por Anticipados	-	-
PASIVO NO CDRRIENTE	85.317.563.678	87.969.566.510
PASIVOS ESTIMADOS		
Provisión para Pensiones	85.317.563.678	87.969.566.510
Provisión para Contingencias	-	-
TOTAL PASIVOS	131.272.862.972	132.016.000.355
PATRIMONIO		
Capital	1.513.492.783	1.513.492.783
Resultados del Ejercicio	21.139.712.391	13.226.483.818
Utilidades o Perdidas acumuladas	24.528.979.239	15.315.147.945
Ganacias o perdidas patrimoniales	62.977.611.347	30.019.021.928
	15.795.426.934	30.594.193.272
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	115.477.436.038	101.421.807.083
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		
Litigios y Demandas	37.730.507.403	37.730.507.403
Garantías Contractuales	-	-
ACREEDORAS FISCALES		
ACREEDORAS DE CONTROL		
Mercancías Recibidas en consignacion	-	-
ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (db)		
Responsabilidad Contingente por el contra (D)	37.730.507.403	37.730.507.403
Acreedoras Fiscales por contra (DB)	37.730.507.403	37.730.507.403
Acreedoras de control por contra (DB)	-	-

ALEXANDER GARCIA
Subgerente Financiero



INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL INTEGRAL
A DICIEMBRE 31 DE 2022

Cifras en pesos

Presentación por cuentas

ACTIVIDADES ORDINARIAS	2022	2021
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS DE BIENES	97.436.829.863	69.287.684.578
Bienes Comercializados	46.550.818.003	36.081.672.366
INGRESOS OPERACIONALES	143.987.647.866	105.369.356.944

COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN		
COSTO DE VENTAS DE BIENES	44.601.636.667	33.171.803.823
Bienes Comercializados	45.696.704.266	35.533.260.926
UTILIDAD BRUTA	90.298.340.933	68.705.064.749

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		
Gastos de administración	16.667.951.542	12.488.012.487
Gastos de Operación	12.173.978.295	10.346.687.697
GASTOS DE ADMINISTRACION	28.841.929.837	22.834.700.184

PROVISIONES, AMORT. Y DEPRECIACIONES	5.875.915.783	1.529.249.847
Propiedad Planta y Equipo		

UTILIDAD OPERACIONAL	18.971.461.313	12.300.342.164
-----------------------------	-----------------------	-----------------------

INGRESOS NO OPERACIONALES		
OTROS INGRESOS	3.037.457.053	2.523.961.901
Otros Ingresos		

GASTOS NO OPERACIONALES		
OTROS GASTOS	869.205.975	1.597.820.247
Otros Gastos		

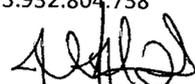
UTILIDAD LOCAL	21.139.712.391	13.226.483.818
-----------------------	-----------------------	-----------------------

VARIACION PATRIMONIAL ACTUARIAL	6.340.946.176	9.293.679.080
---------------------------------	---------------	---------------

UTILIDAD NETA INTEGRAL	14.798.766.215	3.932.804.738
-------------------------------	-----------------------	----------------------


JOSE MORENO BARCO
Representante Legal


MOISES BANGUERA PINILLO
Profesional Espe IV- Contador


ALEXANDER GARCIA ROJAS
Subgerente Financiero

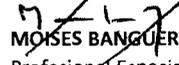


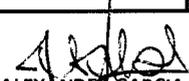
INDUSTRIA DE LICORES
DEL VALLE

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A diciembre DE 2022

cifras en pesos		2022	2021	
presentación por cuentas				
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2021	NOTA			Valores -30.594.193.272
Variaciones Patrimoniales durante el año 2022				14.798.766.338
Saldo del Patrimonio a 31 de octubre de 2022				-15.795.426.934
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		44.531	44.196	
INCREMENTOS				7.913.228.573
Resultados del ejercicio		21.139.712.391	13.226.483.818	
Valorizaciones				
DISMINUCIONES				6.885.537.765
Ganancias o pérdidas patrimoniales		- 62.977.611.347	- 30.019.021.928	
Resultados anteriores		- 24.528.979.239	- 15.315.147.945	
		- 38.448.632.108	- 45.334.169.873	
PARTIDAS SIN VARIACIONES				
Capital		1.513.492.783	1.513.492.783	0
Valorizaciones		1.513.492.783	1.513.492.783	0
				14.798.766.338


JOSE MORENO BARCO
Representante Legal


MOISES BANGUERA PINILLO
Profesional Especializado IV - Contador
TP 67872


ALEXANDER GARCIA ROJAS
Subgerente Financiero



INDUSTRIA DE LICORES
DEL VALLE

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
En millones
METODO DIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
ORIGEN/RECAUDOS		
Deudores	\$ 179.153	112.705
Avances y Anticipos		-
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 111.549	90.552
Ingresos Recibidos por Anticipado		-
Otros Recursos Recibidos	\$ -	-
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN	290.702	203.257
APLICACIÓN/ PAGOS		
Avances y Anticipos Entregados		
Anticipos o Saldos a Favor por Imptos y Contribuciones		
Compra de Inventarios y Proveedores	114.921	56.403
Compra de Otros Activos	15	-
Bienes y servicios Pagados por Anticipados		-
Pago de acreedores por Intereses e Impuestos	118.700	96.257
Pagos por Publicidad y Propaganda	7.914	2.478
Pagos de Obligaciones Laborales y de SS	25.340	20.557
Pagos por Prestación de Servicios y seguros	10.457	2.976
Otros Pagos de la Actividad de Operación	1.476	7.749
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	278.823	186.420
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	11.879	16.837
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN/RECAUDO		
Venta de Propiedad Planta y Equipo	-	0
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-	0
APLICACIÓN/ PAGOS		
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	3.255	2851
AFFECTIVO APLICADO A ACTIVIDADES DE INVERSION	3.255	2.851
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	- 3.255	- 2.851
FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
ORIGEN/RECAUDOS		
Deuda por Operaciones de Financiamiento e Ins. Derivados	-	-
Otros Ingresos Recibidos en Actividades de Financiacion	-	-
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
APLICACIÓN/PAGOS		
Amortizacion de Operaciones de Financiamiento e Ins. Derivados	-	11.136
Otros Pagos Originados en Actividades de Financiación		-
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	11.136
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	11.136
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO	8.624	2.850
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	11.527	8.677
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	20.151	11.527

JOSE MORENO BARCO
Representante Legal

MOISES BANGUERA PINILLO
Profesional Especial. IV - Contador

ALEXANDER GARCIA ROJAS
Sbgerente Financiero

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Periodos contables 31/12/2022 y 31/12/2021

Notas a los estados financieros

Nota 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.

Tiene 103 servidores públicos de los cuales 91 son trabajadores oficiales y 12 empleados públicos.

Su máximo órgano administrativo es la Junta Directiva y su presupuesto debe ser aprobado por el Consejo de Política Fiscal del Departamento del Valle del Cauca. La dirección interna la encabeza el Gerente General, los subgerentes de áreas y los trabajadores oficiales en sus niveles de profesionales, técnicos y operarios.

Los estados de resultados se afectan únicamente con los ingresos facturados descontados la participación del Departamento.

La participación del Departamento del Valle del Cauca, determinada en la ley 1816 de 2016 y en la Ordenanza 474 de 2017, se traslada las 5 y 20 de cada mes, de acuerdo a la facturación década quincenas.

La empresa cuenta con una planta de envasado, la cual tiene 3 líneas de envasado para aguardiente y ron.

Comercializa y distribuye sus productos en el Valle del Cauca y algunos países de centro y norte américa y sur América.

A nivel Internacional distribuyó en el 2022 sus productos a los países de Panamá y estados Unidos, Chile y Ecuador.

Envasa parte de los productos de la Fábrica de Licores del Meta.

La Destilería de San Martin de su propiedad, está concesionada a la firma AMBIOCOM para la producción de alcohol potable con destino a licores y tafias.



N° SC 639-1

Por ser una EICE es responsable de declarar y pagar impuesto a la renta, retener y declarar otros impuestos, como rete fuente, ICA, reteica, estampillas, IVA etc.

En cuanto a sistemas de información, la empresa cuenta con el sistema JDE Edwards, versión interprise one, no cuenta con modulo de planeación y estimación de ventas y modelos. Últimamente se integró el modulo de Nómina

Hay limitaciones en cuanto al soporte técnico para resolver rápidamente los inconvenientes que se presentan en las transacciones y en la configuración y parametrización de nuevas cuentas y productos. También hay limitaciones en el perfil de algunos recursos humanos que intervienen en el sistema de información.

Las limitaciones se extienden al poco interés en conocer las políticas contables, los procedimientos y la colaboración armónica de las distintas áreas en su parte directiva y profesional.

Existe riesgo medio para cumplir con los principios de celeridad, información oportuna. Igualmente, en la salvaguarda de la información y en los equipos por su capacidad y actualización.

La información contable es descentralizada, articula todas las subgerencias de la empresa, se requiere más apoyo para tener una información confiable, oportuna, veraz y coherente.

Los Estados Financieros presentados no contienen ni agregan ni consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica. La ILV no es agregadora.

El periodo Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y el estado de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables

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. Los estados financieros presentados comprenden: estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, estado de resultado integral, estados de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.



N° SC 639-1

2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda Funcional: pesos colombianos (CÓP)

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.

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

3.1. Juicios

Las estimaciones se basan en experiencia histórica 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.

Las reservas matemáticas por concepto de pensiones de jubilación se calcularon utilizando las bases técnicas establecidas en el Dec.2783/200.

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 98% de las cuentas por cobrar se encuentran en 30 días, los deudores son empresas con solidez financiera y no corren riesgos de no recaudo.



N° SC 639-1

Solo el 0.17%, que corresponde a \$ 12.730.252 superan el año y requieren de actividades de cobro persuasivo, por lo tanto, existe un alto riesgo para su 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 10 años. Estos recursos por sus riesgos, se provisionaron contablemente.

NOTA 4 – Resumen de Políticas Contables

4.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

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.

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

Por el momento la ILV, utiliza este instrumento para mantener los recursos destinados a resolver el pasivo pensional, a través de una conmutación pensional.

4.3. Cuentas por cobrar



N° SC 639-1

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.

4.4. 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.

5.5 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 período.

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



N° SC 639-1

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 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.

4.6. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

La empresa no tiene propiedades en inversión:

4.7. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.



N° SC 639-1

La ILV cuenta con arrendamientos insignificantes es: terrenos a Liquido Carbónico Hacia el futuro, que ya está firmado arrendará 26 hectáreas de terreno

4.8. 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.

4.9. Impuesto a las ganancias corriente

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente. En el estado de situación financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

4.10. 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.

4.11. 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.

4.12. 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.

4.13. Ingresos, costos y gastos

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.



N° SC 639-1

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.

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.

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 efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	VARIAC
CAJA PRINCIPAL	0	0	0%
CUENTAS CORRIENTES	3.054.989.092	1.929.415.343	58%
CUENTAS DE AHORRO	17.096.418.513	9.597.886.458	78%
DISPONIBLE	20.151.407.605	11.527.301.801	75%

Los recursos en bancos a 31 de diciembre de 2022, están detallados de la siguiente manera.



N° SC 639-1

SALDOS EN BANCOS SEGUN LA CONTABILIDAD A DICIEMBRE 31 DE 2021	
Descripción cuenta	Libro de Balances Saldo
MENOS RECURSOS DE TERCEROS	
RECURSOS DE TERCEROS - IMPTOS PARTICIPACION	\$ 4.419.126.000,00
MENOS ANTICIPO DISTRIBUIDOR	\$ 1.509.359.449,70
TOTAL RECURSOS TERCEROS - IMPUESTOS	\$ 5.928.485.449,70

De los recursos de terceros \$ 4.419 millones corresponden al Departamento del Valle del Cauca, producto de la obligación de transferir por ley, la participación por cada unidad de licor de 750 cc vendido en fábrica, por ser este el dueño del monopolio rentístico.

Los \$ 1.509 millones obedecen en un anticipo depositado por el distribuidor, el cual no pudo ser absorbido por la facturación, como causa de falta de inventarios.

Número cuenta	Descripción cuenta	Libro de Balances Saldo
1.111005.01	INFIVALLE 100-118-2036	1.709.299.873,66
1.111005.02	OCCIDENTE CT.001-50957-	711.647.929,15
1.111005.03	BANCOLOMBIA 06050183771	575.853.556,05
1.111005.04	BANCO AVEVILLAS 16500490-4	58.187.732,76
	Total cuenta objeto 111005	3.054.989.091,62
Número cuenta	Descripción cuenta	Libro de Balances Saldo
1.111006.0101	INFIVALLE CTA.100-114-	14.880.251.463,22
1.111006.0102	INFIVALLE PENSIONES FU	3.732.262,76
1.111006.0104	BANCO AGRARIO-DEPOSITO	71.772.624,73
1.111006.0106	FONDO PENSIONES CONTINGENCIAS	739.281,00
1.111006.0107	FONDOS COMUNES-PENSIONES INFIV	
1.111006.0108	OCCIDENTE -ALCOHOL	2.139.922.881,57
	Total cuenta objeto 111006	17.096.418.513,28



N° SC 639-1

El saldo de los recursos depositados en cuentas bancarias, están comprometidos para pagar las deudas con proveedores. No son excedentes de tesorerías.

Nota 6 – Administración de Liquidez

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el Estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021, para el 2022 los recursos manejados en CDT no fueron constituidos y en consecuencia se trasladaron a la cuenta 190401 – Plan de activos posempleo, con base al plan de mejoramiento presentado a la Supersalud.

Estos recursos (\$ 10.748.335.641) hacen parte de la Reserva Financiera para cubrir el pasivo pensional. Los valores se incrementaron en un 3%, producto de la capitalización de los rendimientos generados por el CDT, que estuvo durante todo el año 2022 constituido en Infivalle.

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	VARIAC
INFIVALLE - CUENTA AHORRO	10.748.335.641	10.485.318.229	3%
CDT	0	0	0
TOTAL	10.748.335.641	10.485.318.229	3%

Se tienen otras 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 las vinazas. En este momento es una inversión altamente riesgosa y es necesario que se tomen decisiones al respecto, debido a que la empresa ILV puede tener riesgo en la responsabilidad de cubrimiento de pasivos de Kimel.

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

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



N° SC 639-1

	acum. 2022	acum. 2021	Variación
EMPRESA TELECOMUNICACIONES (ERT)			
DEL VALLE DEL CAUCA AÑO 1.991/92			
6.291 ACCIONES VR. NOM \$10.000	62.910.000	62.910.000	0%
SUBTOTAL			
CAVASA			
(58.605 ACCIONES VR. NOMINAL \$100.00 C/U (1 ACCION DE JULIO 15/70)	58.660.500	58.660.500	0%
KIMEL	0	0	
(8.015 ACCIONES x 10.000 = V/R NOMINAL C/U)			
Provisión	0	0	
Acciones Dólares			
59.326 Acciones Vr.Nominal a \$ 11.044	655.196.344	655.196.344	0%
Valorización	0	0	
Acciones			
5,000 Acciones Vr.Nominal a \$ 10,000	50.000.000	50.000.000	0%
SUBTOTAL			
	826.766.844	826.766.844	0%

Nota 7 – Cuentas por cobrar

Composición

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en los estados de situación financiera individual de diciembre 31 de 2022 y diciembre 31 de 2021 es la siguiente:

CUENTAS	acum. 2022	acum. 2021	Variación
DISBLANCO	5.382.210.677	0	
SINALTRALIC	8.520.444	11.082.168	
SINTRABECOLICAS	7.200	0	
CUENTAS X COBRAR VENTA DE LICOR	5.390.731.121	11.082.168	
UNIDAD DE LICORES DEL META	250.841.511	26.502.494	
CUENTAS X COBRAR MAQUILAS	250.841.511	26.502.494	
WINWRY	0	0	
MGB DISTRIBUTORS LLC	0	0	
CTA X COBR.LICOR EXTERIOR	0	0	
FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA	5.619.163.602	15.904.599.037	
COLOMBINA	0	16.114.680	
FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA	0	0	
TOTAL CXC ALCOHOL	5.619.163.602	15.920.713.717	
AMBIOCOM	176.865.337	194.643.802	
TOTAL OTRAS CXC	176.865.337	194.643.802	
TOTAL DEUDORES	11.437.601.571	16.152.942.181	-29%



N° SC 639-1

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

La cartera pendiente de recaudar a 31 de diciembre de 2022 es un 99% está corriente y se recauda a los 30 días. La compone básicamente la venta de alcohol potable y unos recursos pendientes de cruzar con Ambiocom, que es la empresa que administrativa la destilería San Martín de propiedad de la ILV y el distribuidor Disblanco. A la fecha de presentación de los estados financieros la cartera de los dos grandes clientes ya fue recaudada.

Existe una cartera morosa con clientes como Kimel, Liquido carbónico y alguno de cuotas partes, que se les provee servicios y en caso de cuotas partes por rezagos de las jubilaciones.

Se recomienda tomar las acciones necesarias y pertinentes para recaudar las carteras de Kimel, Liquido Carbónico y cuotas partes morosas, porque afectan el deterioro de la cartera y la pérdida adquisitiva del efectivo.

Otras cuentas por cobrar

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	Variación
KIMEL	9.678.672	6.646.376	46%
LIQUIDO CARBONICO	5.429.972	4.529.357	20%
INACAR	0	0	#¡DIV/0!
CUENTAS X COBRAR SERVICIOS	15.108.644	11.175.733	35%
CUOTAS PARTES	75.170.297	272.875.437	-72%
OTRAS CXC	6.539.545	-7.918.970	-183%
Provisiones	-5.879.842	-5.756.549	2%
CUENTA COBRAR OTRAS	75.830.000	259.199.918	-71%
TOTAL	90.938.644	270.375.651	-66%

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.

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	Variación
FONDO DE VIVIENDA EMPLEADOS	3.111.720.329	2.654.716.168	17%
ENCARGOS FIDUCIARIOS - PENSIONES	3.111.720.329	2.654.716.168	17%

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



N° SC 639-1

permite una lógica transaccional, debido a que la situación de los créditos depende de la volatilidad de los trabajadores en sus asientos sindicales.

Estos recursos tienen destinación en virtud del propio reglamento únicamente para adjudicación de créditos de vivienda, incluido sus intereses, 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 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente.

CUENTAS	acum. 2022	acum. 2021	Variación
PRODUCTO TERMINADO	2.798.693.192	3.515.076.013	-20%
MATERIA PRIMA NACION. E IMPORTADA	855.175.671	605.225.280	41%
MERCANCIA EN EXISTENCIA	483.913.376	322.680.477	50%
MATERIALES Y SUMINISTROS	2.413.579.972	2.359.882.514	2%
ENVASES Y EMPAQUES	11.216.419.294	6.190.014.424	81%
PRODUCTOS EN PROCESO	2.327.768.699	2.039.954.151	14%
MATERIAS PRIMAS EN TRANSITO	0	0	#¡DIV/0!
TOTAL	20.095.550.204	15.032.832.859	34%

Los inventarios en bodega se incrementaron para el año 2022, con respecto al 2021 en un 34%, básicamente por el incremento de la cuenta de envases y empaques. Si bien hubo una escasez de envase durante el año, al final la empresa quedó con un alto inventarios en unidades y con un mayor costo.

En las cuentas de materiales y envases hay altos recursos invertidos de baja rotación, que, si bien están en la cuenta de activos corrientes, su utilización en la siguiente vigencia es altamente imposible y dificulta el análisis de indicadores.

Es necesario una depuración profunda de los mismos, debido a que se lleva más de 5 años, con más ó menos el mismo promedio.

Se recomienda un inventario físico independiente y general.

En un alto porcentaje, los inventarios de Producto terminado, no se convertiría en dinero este año y el resto necesita de un esfuerzo para poderse convertir en disponible.



N° SC 639-1

Nota 10 – Propiedades, Planta y Equipo

CUENTAS	acum. 2022	acum. 2021	VAR. %
TERRENOS	18.587.399.294	18.587.399.294	0%
MAQUINARIA EN TRANSITO	0	6.907.950.000	
EDIFICACIONES	29.641.039.226	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	40.623.869.722	35.020.517.897	16%
EQUIPO DE LABORATORIOS	475.888.927	452.307.896	5%
MUEBLES Y ENSERES	9.092.711.546	8.994.980.620	1%
EQUIPO DE COMPUTO Y TEL	4.683.098.285	4.268.216.685	10%
EQUIPO DE TRANSPORTE y COM	1.439.571.708	1.437.404.004	0%
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	122.072.621	102.199.074	19%
PROPIEDADES EN CONCESION	8.546.410.979	8.546.410.979	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-83.244.917.861	-81.248.570.818	2%
TOTAL ACTIVOS	32.381.854.200	35.124.564.608	-8%

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.

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.

El incremento en maquinaria y equipo obedece a la adquisición de dos etiquetadoras por valor de \$ 6.018.044.478, de los cuales \$ 554.276.000 se llevaron al beneficio tributario por importación de maquinaria y \$ 5.463.768.478 a la cuenta de propiedad planta y equipo al beneficio de recuperación por depreciación.



N° SC 639-1

Nota 14- Activos Intangibles.

Se contabilizó la adquisición de licencias para actualización de la Interprise one a una nueva versión por valor de \$ 332.150.607.

Nota 16 – Otros Derechos y Garantías

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	Variación
ANTICIPOS	2.635.105.045	556.845.494	373%
ANTICIPO IMPTO RENTA	499.846.500	1.040.082.093	-52%
SALDO DE RENTAS	4.888.569.830	2.446.153.000	100%
SDO A FAVOR IMPTO A LAS VENTAS	7.723.313.000	4.999.417.000	54%
ANTICIPO AL IMPUESTO DEL IC	18	12.941.155	
SUBTOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.746.834.393	9.055.438.742	74%

Los bienes y servicios que se pagaron por anticipado no se legalizaron a 31 de diciembre de 2022, por trámites pendientes para la constitución real del derecho. En el caso de los \$ 2.635.105.045 corresponden a anticipos por compra de envases.

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.

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

Por resultados negativos en la utilidad obtenida, desde que se gravó con impuesta de renta del 9%, si bien hemos declarado no se ha ejecutado pagos por este concepto, como consecuencia de las pérdidas acumuladas.

Pero se recomienda, como es lo normal, mantener estos recursos como un anticipo para cruzar cuando se genere impuesto de renta por pagar.

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 2022, la empresa no presenta prestamos por pagar.

Nota 21 – Cuentas por pagar



N° SC 639-1

a) Desagregación de las cuentas por pagar

Por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 60 días. La mayoría de las cuentas están corrientes

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE SECCION CUENTAS POR PAGAR CIFRAS EN MILLONES DE PESOS										INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE SECCION CUENTAS POR PAGAR CIFRAS EN MILLONES DE PESOS									
RESUMEN MENSUAL PROVEEDORES DICIEMBRE 31 DE 2022										RESUMEN MENSUAL PROVEEDORES DICIEMBRE 31 DE 2021									
CONCEPTO	CORRIENT	31-60	61-90	91-120	AS 120	D	TOTAL V	TOTAL	TOTAL	CONCEPTO	CORRIENT	31-60	61-90	91-120	D	TOTAL VC	TOTAL	TOTAL	
AMBIOCOM	6843	0	0	0	0	0	6.843			AMBIOCOM	16309	0	0	0	135	135	16.444		
INTERNATIONAL FLAVORS	0	0	0	0	14	14	14			BODEGAS DE AMERICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LUCTA	0	0	0	0	0	0	0			LUCTA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS PROVEEDORES	0	0	0	0	0	0	0			OTROS PROVEEDORES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL MATERIA PRIMA	6843	0	0	0	14	14	6.857	19,82%		TOTAL MATERIA PRIMA	16309	0	0	0	135	135	16.444	43,84%	
CARTONES AMERICA	239	0					239			CARTONES AMERICA	564	0					564		
CRISTALERIA PELDAR	925	0					925			GRUPO GLOBAL PACK	173	0					173		
GUALA CLOUSERES	319	0					319			GUALA CLOUSERES	415	0					415		
CADENA	155	0					155			CADENA	527	0					527		
TAPAS DE LAS AMERICAS	1867	0	0				1.867			TAPAS DE LAS AMERICAS	2242	0	0				2.242		
OTROS PROVEEDORES	35	0	0	0	65	65	100			OTROS PROVEEDORES	39	0	0	0	0	0	39		
TOTAL EMPAQUE	3540	0	0	0	65	65	3.605	10%		TOTAL EMPAQUE	3960	0	0	0	0	0	3.960	11%	
BUENO RESTREPO FRANCISCO	5	0	0	0	0	0	5			BUENO RESTREPO FRANCISCO	11	0	0	0	0	0	11		
LUVAGA	17	0	0	0	0	0	17			LUVAGA	56	0	0	0	0	0	56		
LUFRA COLOMBIA	143	0	0	0	0	0	143			VVM IMPRESORES	39	12	0	0	0	0	12	51	
OTROS PORVEEDORES	78	0	0	0	0	0	78			OTROS PORVEEDORES	47	0	0	0	0	0	47		
TOTAL MATSUMINISTROS	243	0	0	0	0	0	243	1%		TOTAL MATSUMINISTROS	153	12	0	0	0	12	165	0%	
PUBLICIDAD/PROMDCION	3.450	47	0	0	0	47	3.497	10%		PUBLICIDAD/PROMOCION	3.784	483	50	0	0	533	4.317	12%	
IMPUESTOS/CONTRIBUCION	1.069	0	0	0	0	0	1.069	3%		IMPUESTOS/CONTRIBUCION	886	0	0	0	0	0	886	2%	
PARTIC/IVA-ESTAMPILLAS	15.248	0	0	0	0	0	15.248	43%		PARTIC/IVA-ESTAMPILLAS	4.487	0	0	0	0	0	4.487	12%	
HONORARIOS/SERVICIOS	835	1	0	0	1	2	837	2%		HONORARIOS/SERVICIOS	1.335	130	29	0	2	161	1.496	4%	
OTROS PROVEEDORES	82	2.570	20	43	1.057	0	82	0%		OTROS PROVEEDORES	5.430	42	50	50	186	8	5.430	14%	
GRAN TOTAL	31.310	2.618	20	43	1.137	3.818	36.128			GRAN TOTAL	36.344	887	129	50	323	1.168	37.613		
PORCENTAJE	89%	7%	0%	0%	30%	11%	100%			PORCENTAJE	87%	2%	0%	0%	30%	3%	100%		

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.



N° SC 639-1

BENEFICIO A LOS EMPLEADOS EN E			
	2022	2021	variacion
NOMINA POR PAGAR	831.758.146,09	800.948.201,44	4%
CESANTIAS	2.493.640.396,00	2.419.880.003,00	3%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	284.583.847,00	282.403.215,00	1%
VACACIONES	326.054.199,00	190.049.152,00	72%
PRIMA DE VACACIONES	7.769.392,00	32.987.242,00	-76%
PRIMA DE NAVIDAD	219.852.540,00		0%
BONIFICACIONES	31.847.812,00	103.905.971,00	-69%
OTRAS PRIMAS	671.357.033,00	587.194.597,00	14%
APORTE A RIESGOS LABORALES	17.852.977,00	16.937.030,00	5%
CAPACITACION-BIENESTAR-ESTIMUL		26.834.372,75	-100%
APORTE A FONDO DE PENSIONES	324.974.997,00	92.143.024,00	253%
APORTE ISS	319.654.821,00	17.108.232,00	1768%
APORTE A CAJA DE COMPENSACION	73.388.446,00	45.112.600,00	63%
OTROS SALARIOS Y PRESTAC	71.261.396,85	66.737.238,70	7%
TOTAL	5.673.996.002,94	4.682.240.878,89	21%

A 31 de diciembre de 2022, la deuda corriente con los servidores públicos de la empresa creció un 21%, con respecto a 2021

Por iliquidez transitoria, los recursos no están depositados en cuentas específicas para garantizar el pago oportuno a los trabajadores y empleados públicos, como lo establecen las políticas contables. A la fecha, las demoras entre el trámite y el pago están ajustadas a la ley y a la convención colectiva.

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

De los \$ 2.493 millones pendientes por pagar; \$ 2.358 millones corresponden a retroactivos \$ 392 millones para trasladar a los fondos.

Marco legal: Convención colectiva, Decreto 1042 de 1978, decreto 1045 de 1978, decreto 1919 de 2020 etc.

BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO.

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



N° SC 639-1

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 20052, se les calcula 14 mesadas pensionales al año;

Todas las pensiones causadas con posterioridad al 29 de julio de 20053, 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

Para las pensiones se calcula un auxilio funerario de conformidad con lo establecido en el artículo 51 de la ley 100 de 1993, que es equivalente a la última mesada pensional recibida, sin que en ningún caso sea inferior a cinco (5) veces el salario mínimo legal vigente, ni superior diez (10) veces el mismo salario. El auxilio se calcula para el personal jubilado total a cargo de la empresa (Dec. 1889/1994)

Tipos de Pensiones y/o Contingencias a Valora

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 Trabajo⁴, 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



N° SC 639-1

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.”

Reserva a 31 de diciembre de 2022

La reserva a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 84,981,821,936 lo que representa una disminución del (3.40%) frente al valor de la reserva reportada el 2021. Según los grupos de personal en los cuales se reporta este personal, el resultado es el siguiente:

Personal	Grupo	Per	Reserva
Jubilado Total Empresa		19	8,761,324,150
Jubilado Compartido	ISS	237	43,572,471,988
Jubilado	Expectativa	SS	6,636,836,355
Beneficiario Total Empresa		47	12,943,263,212



N° SC 639-1

Beneficiario Compartido	69	13,067,926,231
Total reserva a 31 de diciembre de 2022	390	84,981,821,936

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.

Por último, les recordamos que 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.

Nota 23 – Provisiones

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	Variación
OBLIGACIONES POTENCIALES	3.769.651.275	521.219.132	623%
PROVISIONES DIVERSAS	896.798.826	0	0%
OTROS PASIVOS	275.694.744	1.509.359.449	
OTRAS PROVISIONES	769.866.510		
TOTAL OTROS PASIVOS Y PROVISIONES	5.712.011.355	2.030.578.581	181%

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.



N° SC 639-1

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.

Proyección 2006 línea licores	Escenario 1	%	Escenario 2	%	Escenario 3	%
Unidades vendidas en 2005	9.676.365		9.676.365		9.676.365	
Precio de lista promedio	13.940		13.940		13.940	
Ingresos 2005	134.892.118.278		134.892.118.278		134.892.118.278	
Crecimiento unidades y precio estimado para 2006	7,00%		15,00%		30,00%	
Ingresos estimados 2006	144.334.566.557		155.125.936.020		175.359.753.761	
Margen bruto	9.381.746.826	6,5%	10.083.185.841	6,5%	11.398.383.994	6,5%
Gastos de administración y venta	6.928.059.195	4,8%	7.446.044.929	4,8%	8.417.268.181	4,8%
Utilidad operacional	2.453.687.631		2.637.140.912		2.981.115.814	
Impuesto de renta	858.790.671	35,0%	922.999.319	35,0%	1.043.390.535	35,0%
Utilidad operativa después de impuestos	1.594.896.960	1,1%	1.714.141.593	1,1%	1.937.725.279	1,1%

INDEXACION INDEMNIZACION DIMERCO, SEGÚN PERITO CON BASE SENTENCIA CONSEJO DE ESTADO					
Utilidad 2005	1.594.896.960				
Indice inicial 2005	58,70				
Indice final, dic 22	126,03				
FORMULA	INDEXACION = VALOR BASE * (INDICE FINAL/INDICE INICIAL)				
INDEXACION A DICIEMBRE 2022	3.424.273.660,46				

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

También se provisionó por un valor de \$ 970 millones, el descuento correspondiente al 6.4% que se entrega en producto para gastos de mercadeo, producto de las últimas ventas de 2022, el cual se realizó la nota en enero de 2023.

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 \$ 275.694.746.

Nota 25 – Activos y Pasivos Contingentes.

CUENTAS	2022	2021	Variación
DEUDORAS			
PRETENCIONES DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	1.328.227.205	1.328.227.205	0%
PRETENCIONES CIVILES	14.662.464.584	14.662.464.584	0%
INVENTARIOS	479.399.880	479.399.880	0%
ACUERDOS DE CONCESIONES	30.850.624.200	30.850.624.200	0%
SUBTOTAL	47.320.715.869	47.320.715.869	0%
ACREEDORAS			
CIVILES	-24.356.446.381	1.975.000.000	-1333%
PRETENCIONES JURIDICAS LABORALES	-171.057.878	142.677.349	-220%
PRETENCIONES JURIDICAS ADMINISTRATIVAS	-13.203.003.145	35.584.449.525	-137%
SUBTOTAL	-37.730.507.404,00	37.702.126.874	-200%



N° SC 639-1

Corresponden a procesos que en el análisis de riesgos no se consideran altamente probable de pérdida, como Dine Wite

Nota 26 – Cuentas de orden

Están incluidos en los contingentes.

Nota 27 – Patrimonio

cifras en pesos				
presentación por cuentas				
	NOTA			Valores
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2021				-30.594.193.272
Variaciones Patrimoniales durante el año 2022				14.798.766.338
Saldo del Patrimonio a 31 de octubre de 2022				-15.795.426.934
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		44.531	44.196	
INCREMENTOS				7.913.228.577
Resultados del ejercicio		21.139.712.395	13.226.483.818	
Valorizaciones				
DISMINUCIONES				6.885.537.761
Ganancias o pérdidas patrimoniales		- 62.977.611.351	- 30.019.021.928	
Resultados anteriores		24.528.979.239	15.315.147.945	
		- 38.448.632.112	- 45.334.169.873	
PARTIDAS SIN VARIACIONES		1.513.492.783	1.513.492.783	0
Capital		1.513.492.783	1.513.492.783	0
Valorizaciones				
				14.798.766.338

La ILV presenta patrimonio negativo a 31 de diciembre de 2022, significa que sus deudas son mayores que sus derechos y que, por lo tanto, la empresa se encuentra en un estado de sobreendeudamiento o insolvencia. A hoy no tiene como pagar la totalidad de sus deudas y a largo plazo debe generar abundante Flujo de Caja Libre para llegar a indicadores de endeudamiento aceptables para las empresas de este sector. Es decir, estar por debajo del 40%.

Los flujos de caja generados en las dos vigencias de incremento en ventas, no han generado la caja suficiente, debido a el déficit acumulado y al forjamiento de las cuentas de balance del activo corriente (Inventarios) y la cuenta de propiedad planta y equipo, compra de etiquetadora.



N° SC 639-1

Nota 28 – Ingresos

DETALLE	anexos	acum. 2022	acum. 2021	VAR RELATI VA	VAR ABSOLUTA	PART/IN G/22	PART/ING/ 21
INGRESOS OPERACIONALES							
LICORES		102.060.478.300	69.287.684.578	47%	32.772.793.722	71%	66%
DESCUENTOS PARA PROMOCION		- 4.623.648.437	-				
ALCOHOL POTABLE		46.550.818.003	36.081.672.366	29%	10.469.145.637	32%	34%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		143.987.647.866	105.369.356.944	37%	38.618.290.922		

Los ingresos mejoraron en un 47% en el 2022, con respecto al 2021, producto de las mayores ventas de licores y alcohol.

VENTAS VALLE

VENTAS VALLE DEL CAUCA				
AÑOS	2022	2021	v/absoluta	variacion %
2022	10.414.330	8.345.950	2.068.380	25%

Las Ventas de licores (Ron Y aguardiente) en el Valle del Cauca crecieron un 25 en el 2022, comparado con 2021.

	TOTAL
VENTAS TOTAL EMPRESA 2022	
Ventas Valle del Cauca	10.414.330
Ventas con descuento (Marketing)	
<i>Disblanco</i>	10.414.330
<i>Vtas al Sindicato por Convencion</i>	1.392
Ventas al Exterior	295.243
In Bond Internacional	4.488
Ventas Otros Dptos	-
Vtas con descuento (Marketing) OD	-
TOTAL VENTAS LICORES	10.715.453
Ventas Maquila Meta	158.730
Vtas. Con descuento (Marketing) maquila	-
TOTAL MAQUILAS	158.730
TOTAL COMPANIA	10.874.183



N° SC 639-1

Las ventas totales de la ILV, incluido exterior y maquila fueron de 10.874.183.

ZONA	LICORERAS								TOTAL	VAR 21-22
	FLA	VAR 21-22	CALDAS	VAR 21-22	CMARCA	VAR 21-22	VALLE	VAR 21-22		
TOTAL	44.453.945	31%	6.574.044	59%	11.350.845	19%	10.663.359	27%	73.042.193	30,52%

Se observa, que a nivel nacional el promedio del crecimiento en ventas de aguardiente fue del 30.52% y la Industria de Licores del Valle presentó un incremento en el total de ventas del 27%

Nota 29 - Gastos

Los gastos de administración crecieron el 44% en el 2022, comparado con el 2021

GASTOS OPERACIONALES	2022	2021	var/%	var absoluta	part/ing 22	part/ing 21
GASTOS DE ADMINISTRACION	16.667.951.542	12.488.012.487	33%	4.179.939.055	12%	12%
GASTOS GENERALES	3.677.491.088	2.952.485.214	25%	725.005.874	3%	3%
GASTOS DE MERCADEO	8.496.487.207	7.394.202.483	15%	1.102.284.724	6%	7%
DEPRECIACIONES Y PROVISIONES	5.875.915.783	1.529.249.847	284%	4.346.665.936	4%	1%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	34.717.845.620	24.363.950.031	42%	10.353.895.589	24%	23%

Detalle de los gastos de administración:

GASTOS ADTIVO	acum.2022	acum. 2021	varaicion
51			
Sueldos y Salarios	3.345.755.013	3.297.546.750	1%
Contribuciones Impuestas	423.747.256	298.663.712	42%
Contribuciones Efectivas	1.991.449.245	1.862.842.576	7%
Aportes Sobre Nomina	146.083.953	81.813.357	79%
Prestaciones Sociales	3.180.681.327	2.133.218.491	49%
Gastos Diversos	905.514.076	424.454.577	113%
Gastos Generales	5.709.472.551	4.054.381.307	41%
Contribuciones Imputadas	965.248.121	335.091.717	188%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	16.667.951.542	12.488.012.487	33,5%

Las prestaciones sociales se incrementan en un 49%, 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 extras, recargos, excedentes salariales. Las prestaciones extralegales y legales se liquidan por promedios en la mayoría de casos.

Hubo incrementos altos en las contribuciones impuestas por el pago 100% de las incapacidades, que reflejan un ausentismo considerable durante la vigencia.

El gasto diverso, está afectado por una reclasificación del gasto de capacitaciones, que en la vigencia anterior afecto la cuenta de sueldos y salarios. Razón por la cual el incremento



N° SC 639-1

anual no se ve reflejado en la cuenta de gastos de sueldos y salarios y se incrementa de manera considerable en la cuenta de capacitación.

El mantenimiento de edificios tuvo un crecimiento del 223%, soportado en la vida útil de las edificaciones y bodegas, las cuales cumplen 20 años de su construcción.

El impuesto predial presenta un crecimiento alto del 91.21%, consecuencia del crecimiento de la base para su liquidación, es decir, el incremento de los ingresos del 47%.

Detalle de los gastos de operación:

GASTOS DE OPERACION	acum.2022	acum. 2021	variacion
52			
Sueldos y Salarios	992.120.376	897.841.771	11%
Contribuciones Impuestas	9.846.676	17.817.860	-45%
Contribuciones Efectivas	206.493.391	163.707.392	26%
Aportes Sobre Nomina	18.834.681	6.951.946	171%
Prestaciones Sociales	918.405.747	594.882.691	54%
Gastos Generales	663.300.637	735.382.434	-10%
Impuestos y Contribuciones	868.489.580	535.901.120	62%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	3.677.491.088,0	2.952.485.214,0	25%

ANEXO 17
GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROMOCION
GASTOS DE OPERACIÓN

GASTOS DE OPERACION PUBLIC	2020	2019	variación
52			
PUBLICIDAD Y PORMOCION	8.496.487.207	7.394.202.483	15%
TOTAL GASTOS DE PUBLICIDAD	8.496.487.207,0	7.394.202.483,0	15%
	9.159.787.844,0	8.129.584.917,0	
	12.173.978.295,0	10.346.687.697,0	18%

Los gastos generales en su conjunto crecieron un 25% en el año 2022, comparado con 2021, incrementos que se vieron reflejados en el aporte a nómina, cuya base de contribuyentes creció por la nivelación salarial que se realizó a los empleados públicos, igualmente crecieron las prestaciones sociales por la indexación de los salarios, los impuestos y contribuciones por el aumento en el pago de industria y comercio impactado por el crecimiento de los ingresos.

El gasto en publicidad y promoción creció el 15%, generado por la nueva fuente de recursos para el financiamiento de promociones publicitarias como la utilización de



N° SC 639-1

productos, para pago de gastos comerciales, con base a la clausula contractual del 6.4% de la meta.

Se utilizaron 479. 000 botellas de 750 cc , con un costo de producción de

Con un costo de producción \$ 2.144.065.752 y la no generación de ingresos para la ILV por valor de \$4.623.648.866.

Igualmente se destinan el 0.5% del total de las unidades vendidas a degustación, que equivale a 41.500 botellas para 2022.

Nota 30 – Costos de ventas

COSTO DE VENTAS							
LICORES		44.601.636.667	33.171.803.823	34%	11.429.832.844	31%	31%
ALCOHOL ANTISEPTICO		-	-	0%	-	0%	0%
ALCOHOL POTABLE		45.696.704.262	35.533.260.926	29%	10.163.443.336	32%	34%
TOTAL COSTO DE VENTAS		90.298.340.929	68.705.064.749	31%	21.593.276.180	63%	65%

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 2022 el crecimiento en licores fue del 31% y en alcoholes del 29%.

El costo promedio por botella de licor fue de \$ 4.169 y para el 2021 el costo promedio fue de \$ 3.813, con un crecimiento del 9.33%.

En el alcohol el costo de venta es igual al precio de venta, en una figura jurídica que la ILV actúa como intermediario entre la Destilería



N° SC 639-1

Nota 31 – Costos de Transformaciones

COSTOS DE PRODUCCION			
CONCEPTOS	2022	2021	Variación
LICORES BEBIDAS Y ALCOHOL			
MATERIA PRIMA	2.055.418.854,61	5.933.989,47	-34738%
MATERIALES	571.799.155,25	738.933.131,04	-23%
GENERALES	2.424.705.787,05	2.911.749.293,96	-17%
SUELDOS Y SALARIOS	2.110.318.083,00	1.961.736.126,00	8%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	75.977.615,00	23.507.981,00	223%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	468.472.147,00	421.220.785,00	11%
APORTES A NOMINA	35.437.037,00	17.573.058,00	102%
DEPRECIACIONES	1.063.875.081,11	1.046.497.985,91	2%
PRESTACIONES SOCIALES	2.267.134.508,00	1.470.736.043,00	54%
MATERIA PRIMA APLICADA	11.073.138.268,02	8.586.020.414,44	29%

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.

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 párrafo 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.

A la fecha se han compensado en las declaraciones de renta los siguientes valores:



N° SC 639-1

RENTA año gravable 2017 \$1.835.478.000

RENTA año gravable 2018 \$18.931.105.000

RENTA año gravable 2019 \$8.306.467.000

Quedando un saldo pendiente por compensar de \$16.995.824.000 que estableceremos una parte para la declaración de renta y complementarios del presente año 2021.

Para efectos del cálculo del IMPUESTO CORRIENTE la ILV registra la correspondiente provisión, pero para efectos fiscales no calcula el respectivo impuesto en razón a la compensación de las pérdidas fiscales.

Se viene presentando un patrimonio NEGATIVO desde los años gravables 2017, 2018, 2019, 2020 y el presente año 2021 por lo cual no se genera cálculo del impuesto sobre esta.

Los efectos del cálculo del IMPUESTO DIFERIDO que surge de las pérdidas fiscales no utilizadas tienen connotaciones meramente contables en la ILV.

Por prudencia, como la incidencia de la respectiva estimación en los Activos y los Ingresos crea un exceso no se refleja en los estados financieros.



N° SC 639-1

Nota 37 – Revelaciones sobre el estado de Flujo de Efectivo.



N° SC 639-1

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
ORIGEN/RECAUDOS		
Deudores	\$ 179.153	112.705
Avances y Anticipos		-
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 111.549	90.552
Ingresos Recibidos por Anticipado		-
Otros Recursos Recibidos	\$ -	-
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN	290.702	203.257
APLICACIÓN/ PAGOS		
Avances y Anticipos Entregados		
Anticipos o Saldos a Favor por Imptos y Contribuciones		
Compra de Inventarios y Proveedores	115.233	56.403
Compra de Otros Activos	15	-
Bienes y servicios Pagados por Anticipados		-
Pago de acreedores por Intereses e Impuestos	118.700	96.257
Pagos por Publicidad y Propaganda	7.914	2.478
Pagos de Obligaciones Laborales y de SS	25.340	20.557
Pagos por Prestación de Servicios y seguros	10.457	2.976
Otros Pagos de la Actividad de Operación	1.164	7.749
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	278.823	186.420
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	11.879	16.837
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN/RECAUDO		
Venta de Propiedad Planta y Equipo	-	0
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	0
APLICACIÓN/ PAGOS		
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	3.255	2851
AFFECTIVO APLICADO A ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	3.255	2.851
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 3.255	- 2.851
FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
ORIGEN/RECAUDOS		
Deuda por Operaciones de Financiamiento e Ins. Deriv	-	-
Otros Ingresos Recibidos en Actividades de Financiación	-	-
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-
APLICACIÓN/PAGOS		
Amortización de Operaciones de Financiamiento e Ins	-	11.136
Otros Pagos Originados en Actividades de Financiación		-
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	11.136
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	11.136
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO	8.624	2.850
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	11.527	8.677
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	20.151	11.527



N° SC 639-1

INDICADORES

NOMBRE	acum.2022	acum. 2021
LIQUIDEZ	\$	\$
1. RAZON CORRIENTE	1,68	1,41
2. PRUEBA ACIDA	1,35	1,21
	%	%
ENDEUDAMIENTO		
1. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	114%	130%
2. CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO	35%	33%
	\$	\$
ENDEUDAMIENTO		
1. ENDEUDAMIENTO TOTAL	-8,34	-4,32
2. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	-2,94	-1,44
	VECES	VECES
RENDIMIENTOS		
VENTAS SIN INCLUIR PARTICIPACION		
1. MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	37%	35%
2. MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	13%	12%
3. MARGEN NETO DE UTILIDAD	10%	4%

La empresa mejora el indicador de liquidez y el de prueba ácida, el nivel de endeudamiento se reduce en 16 puntos porcentuales.

Mejora los márgenes de rentabilidad producto de los mayores ingresos.



N° SC 639-1

Rentabilidad del activo.

ANÁLISIS DE RENTABILIDAD DEL ACTIVO			
Rentabilidad operativa del activo = Ut. Operativa/ventas x ventas/activos			
	2022	2019	2019
Utilidad operativa	18.971.461.317	12.300.342.164	6.451.973.532
ventas	143.987.647.866	105.369.356.944	67.774.492.836
activos	115.477.436.038	101.421.807.083	107.966.413.547
ROA =	2,2%	1,4%	0,57%
Rentabilidad del activo con la utilidad neta			
Utilidad operativa	21.139.712.395	13.226.483.818	7.626.149.964
ventas	143.987.647.866	105.369.356.944	67.774.492.836
activos	115.477.436.038	101.421.807.083	107.966.413.547
Solvencia			
Ratio de solvencia = activo/pasivo			
	88%		
RAUN	2,7%	1,6%	0,79%

Mejora la rentabilidad del activo al crecer los ingresos y mejorar la rentabilidad operativa.

ESTADO DE TESORERIA

AÑOS	2021	2022
Disponible en Caja	11.527	20.151
Cuentas por cobrar corrientes	16.156	11.459
Total Disponible	27.683	31.610
Obligaciones Financieras	-	-
Cuentas por pagar	37.333	35.026
Nomina causada	4.682	5.216
Total Obligaciones	42.015	40.242
SUPERAVIT O DEFICIT DE TESOR.	14.332	8.632

Muestra la situación de tesorería al final de la vigencia 2022, es decir, si la empresa en marcha se paraliza y todos los clientes, proveedores y acreedores hay que cancelarle todas sus obligaciones. La ILV presenta un déficit de \$ - 8.632 millones, significa que, para cubrir esas deudas de corto plazo, tendría que vender activos de corto y largo plazo.



N° SC 639-1

Es importante mencionar que existe la probabilidad de recaudar unas devoluciones de impuestos por IVA a la DIAN, que suman \$ 7.723 millones, que podían aliviar la situación de tesorería.

ANALISIS DEL CONTADOR.

En cumplimiento del plan de mejoramiento, en mi calidad de tener funciones como contador y con base a la información financiera consolidada, teniendo como fuente los hechos económicos producidos por los diferentes actores, que organizacionalmente son fuentes de información. Concluyo que cuantitativamente la empresa presentó considerable mejoría en los ingresos, por aumento alto de las ventas de licores y alcoholes.

Se requiere mejoría de las variables de capital de trabajo que permitan eficiencia en los índices de productividad y hacer un esfuerzo más en reducción de costos y gastos para generar los excedentes necesarios o recomendados para el volumen de ventas y generación de ingresos, recuperación del patrimonio y reserva financiera del pasivo pensional.

Se requiere un eficiente manejo de las variables de KNTO, depuración, control y manejo eficiente de los inventarios.

Hacer un esfuerzo para mejorar los indicadores financieros, entre ellos la rentabilidad del activo, la utilidad operacional, solvencia de los pasivos, sobre todo los de largo plazo.

En sentido crítico el margen de utilidad neta del 10%, no se adapta al promedio del sector. Si el margen de contribución es del 52%, los gastos administrativos y de ventas absorben el 42% de los ingresos, significa que por cada botella de 750 cc vendida, se destinan \$ 4.000 para los gastos operativos y \$ 4.162 para el costo de venta.

Los pasivos de la empresa se mantuvieron, es decir el crecimiento en ventas no generó los recursos suficientes para reducir el sobreendeudamiento.

Es preocupante, que en dos años de ventas significativas aun el patrimonio se encuentre negativo y con niveles igual año de pesos ingresos de la ILV, como fue el 2015.

La participación de la ILV en los ingresos de una botella de aguardiente 750 cc, vendida al público se ha reducido del 39% en el 2010 al 28% en el 2023 en su referencia estándar de 29 grados. Los recursos que recibe el 50% se destinan al costo y el 40% a cubrir gastos administrativos. Es obvio y evidente que en las actuales situaciones no está en capacidad de generar el Flujo de Caja Libre que le permite disminuir de manera acelerada el sobre endeudamiento, fundamentalmente cubrir la reserva financiera, cuyo plazo expira en el 2030 y recuperar los \$ 49.000 millones para llegar al patrimonio normal de la empresa.

El margen neto debe pasar del 10 al 20% y el flujo de caja libre o los excedentes de tesorería deben crecer a efectivo neto generado de \$ 15.000 por año.



N° SC 639-1

RIESGOS Y AMENAZAS

El sobreendeudamiento es el principal riesgo de la empresa, no obstante, existen otros riesgos de empresa como la baja cobertura territorial en ventas, solo cubrimos el Departamento del Valle del cauca, la baja participación internacional, la dependencia de una sola categoría de licores (Aguardiente), más aún si se tiene en cuenta que las categorías se disputan el consumo cíclicamente, así lo demuestran las estadísticas.

Aún persiste el riesgo político y la no implementación de gobierno corporativo, políticas de buen gobierno y fortalecimiento de la institucionalidad. Para que los planes, estrategias y procedimientos trasciendan mandatos y pasen de ser políticas personales a institucionales.

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



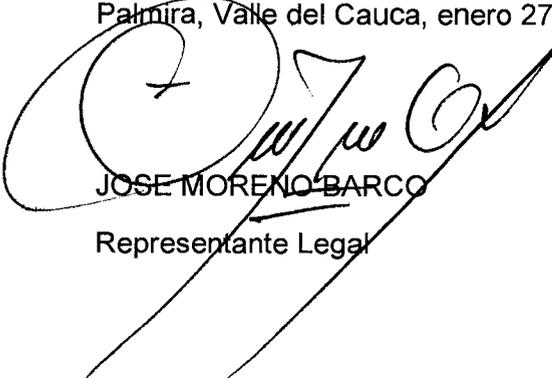
INDUSTRIA DE LICORES
DEL VALLE
890.399.012 -0



INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros el representante legal y profesional especializado IV - Contador Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos de la Industria de Licores del Valle: el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado de resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con los dispuesto por las normas contables que rigen a la entidad, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la ILV a diciembre de 2022; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además: a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos. b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.

Palmira, Valle del Cauca, enero 27 de 2023



JOSE MORENO BARCO
Representante Legal



MOISES BANGUERA PINILLO
Profesional E. IV – Contador
TP 67872