

Estados Financieros de la Industria de Licores del Valle A 31 de Diciembre de 2023

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


Nosotros el representante legal y profesional especializado IV – con funciones de Contador,

Que de acuerdo 37 de la ley 222 de 1995, 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 2023, 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 lo 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 2023; 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.



JOSE MORENO BARCO
Representante Legal



MOISES BANGUERA PINILLO
Profesional E. IV – Contador
TP 67872



INDUSTRIA DE LICORES
DEL VALLE

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2023
presentacion por cuentas

Cifras en pesos	Bajo NIIF	
	Año 2023	Año 2022
ACIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	80.100.741.347	78.270.668.063
EFFECTIVO		
Depositos en instituciones financieras	25.663.800.155	20.151.407.605
Administración de Liquidez	-	-
TOTAL EFFECTIVO O SU EQUIVALENTE	25.663.800.155	20.151.407.605
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		
Inversiones Ad. De Liquidez en INS. Deriv	-	-
Inversion De Administración de liquidez al	-	-
DEUDORES		
Venta de bienes	7.774.825.930	11.528.540.220
Avances y Anticipos Entregados	-	-
Anticipo o Saldos a Favor por Impuestos	10.344.245.047	15.746.834.393
TOTAL DEUDORES	18.119.070.977	27.275.374.613
INVENTARIOS		
Mercancia en existencia	25.275.881.332	20.095.550.204
En poder de Terceros	-	-
TOTAL INVENTARIOS	25.275.881.332	20.095.550.204
PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO	11.041.988.883	10.748.335.641
TOTAL PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO	11.041.988.883	10.748.335.641
ACTIVO NO CORRIENTE	36.442.779.933	37.206.767.978
Inversiones Ad. De Liquidez en INS. Deriv	826.766.844	826.766.844
Otros deudores	4.549.847.613	3.111.720.329
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Terrenos	18.587.399.294	18.587.399.294
Edificaciones	29.641.039.224	29.641.039.224
Muebles y Enseres, transportes y otros	11.274.670.523	11.130.244.602
Equipo de Comunicación y comedor, trans	4.986.618.309	4.683.098.285
Maquinaria y Equipo	40.894.951.722	40.623.869.722
Maquinaria en tránsito	-	-
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 @	85.279.534.328	83.244.917.861
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31.066.166.476	32.381.864.198
OTROS ACTIVOS		
Cargos Diferidos	-	886.426.607
Bienes entregados a terceros	-	-
Valorizaciones	-	-
Amortización acumulados de B a terceros	-	-
TOTAL OTROS ACTIVOS	-	886.426.607
TOTAL ACTIVOS	116.543.621.280	115.477.436.041
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
DERECHOS CONTINGENTES		
PRETENCIONES 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)	46.289.854.957	47.320.715.687
Deudoras Fiscales por contra (Cr)	-	-
Deudoras de Control por el contra (Cr)	46.289.854.957	47.320.715.687

JOSE MORENO BARCO
Representante Legal

MOISES BANGUERA PINELLO
Profesional E. IV - Contador
TP: 67872

	Año	
	2023	2022
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE	34.309.740.876	46.956.299.294
Operaciones Financiamiento e Instrumentos D.	-	-
Operaciones de Creditos de Corto Plazo	-	-
CUENTAS POR PAGAR		
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	18.945.730.508	18.593.706.927
Adquisición de Bienes y Servicios Exterior	-	-
Impuestos por pagar	5.462.919.253	16.432.806.160
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	24.408.649.761	35.026.513.087
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL		
Salarios y Prestaciones Sociales	4.955.204.258	5.673.996.003
Pensiones y Prestaciones Economicas por Pagar	-	-
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	4.955.204.258	5.673.996.003
PASIVOS ESTIMADOS		
Provison para Obligaciones Fiscales	-	-
Provisiones y anticipos	4.945.886.556	5.254.790.204
TOTAL PROVISIONES	4.945.886.556	5.254.790.204
OTROS PASIVOS		
Recaudos a favor de terceros	-	-
Ingresos Recibidos por Anticipados	-	-
PASIVO NO CORRIENTE	92.318.729.710	85.317.563.678
PASIVOS ESTIMADOS		
Provisión para Pensiones	92.318.729.710	85.317.563.678
Provisión para Contingencias	-	-
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	92.318.729.710	85.317.563.678
OTROS PASIVOS		
Provisiones Diversas	-	-
TOTAL PASIVOS	126.628.470.286	131.272.862.972
PATRIMONIO		
Capital	1.513.492.783	1.513.492.783
Resultados del Ejercicio	22.963.862.954	21.139.712.394
Utilidades o Perdidas acumuladas	45.668.691.635	24.528.979.239
Ganacias o perdidas patrimoniales	- 80.230.996.377	- 62.977.611.347
	- 10.084.949.005	- 15.795.426.931
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	116.543.621.280	115.477.436.041
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		
Litigios y Demandas	1.025.915.675	37.730.507.404
Garantias Contractuales	-	-
ACREEDORAS FISCALES		
ACREEDORAS DE CONTROL		
Mercancias Recibidas en consignacion	-	-
ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (db)		
Responsabilidad Contingente por el contra (DB)	1.025.915.675	37.730.507.404
Acreedoras Fiscales por contra (DB)	1.025.915.675	37.730.507.404
Acreedoras de control por contra (DB)	-	-

ALEXANDER GARCIA ROJA
Subgerente Financiero



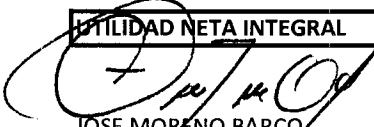
INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE


ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL INTEGRAL
A DICIEMBRE 31 DE 2023


Cifras en pesos

Presentación por cuentas

	2023	2022
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS DE BIENES	109.559.407.984	97.436.829.863
Bienes Comercializados	40.967.946.292	46.550.818.003
INGRESOS OPERACIONALES	150.527.354.276	143.987.647.866
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN		
COSTO DE VENTAS DE BIENES	48.101.132.347	44.601.636.667
Bienes Comercializados	40.118.942.208	45.696.704.266
TOTAL COSTOS	88.220.074.555	90.298.340.933
UTILIDAD BRUTA	62.307.279.721	53.689.306.933
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		
Gastos de administración	20.223.346.854	16.667.951.542
Gastos de Operación	16.318.449.785	12.173.978.291
	-	-
GASTOS DE ADMINISTRACION	36.541.796.639	28.841.929.833
PROVISIONES, AMORT. Y DEPRECIACIONES	2.590.838.888	5.875.915.783
Propiedad Planta y Equipo		
UTILIDAD OPERACIONAL	23.174.644.194	18.971.461.317
INGRESOS NO OPERACIONALES		
OTROS INGRESOS	5.092.602.455	3.037.457.053
Otros Ingresos		
GASTOS NO OPERACIONALES		
OTROS GASTOS	1.114.927.650	869.205.975
Otros Gastos		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	27.152.318.999	21.139.712.395
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	4.188.456.045	
VARIACION PATRIMONIAL ACTUARIAL	17.253.385.027	6.340.946.176
UTILIDAD NETA INTEGRAL	5.710.477.927	14.798.766.219



JOSE MORENO BARCO
Representante Legal



ALEXANDER GARCIA ROJAS
Subgerente Financiero


MOISES BANGUERA PINILLO
Profesional Espe IV- Contador
TP. 67872

 INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE <small>1921</small>		INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A diciembre DE 2023		
cifras en pesos		2023	2022	
presentación por cuentas				Valores
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2022	NOTA			-15.795.426.931
Variaciones Patrimoniales durante el año 2023				5.710.477.926
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2023				-10.084.949.005
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
INCREMENTOS				1.824.150.561
Resultados del ejercicio		22.963.862.955	21.139.712.394	
DISMINUCIONES				3.886.327.366
Ganancias o pérdidas patrimoniales		- 80.230.996.377	- 62.977.611.347	
Resultados anteriores		45.668.691.635	24.528.979.239	
		- 34.562.304.742	- 38.448.632.108	
PARTIDAS SIN VARIACIONES				
Capital		1.513.492.783	1.513.492.783	0
		1.513.492.783	1.513.492.783	0
				5.710.477.927


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 2023

En millones
METODO DIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2023	2022
ORIGEN/RECAUDOS		
Deudores	\$ 169.756	\$ 179.153
Avances y Anticipos		
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 125.014	\$ 111.549
Ingresos Recibidos por Anticipado		
Otros Recursos Recibidos	\$ 4.922	\$ -
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN	299.692	290.702
APLICACIÓN/ PAGOS		
Avances y Anticipos Entregados		
Anticipos o Saldos a Favor por Imptos y Contribuciones		
Compra de Inventarios y Proveedores	95.370	114.921
Compra de Otros Activos	0	15
Bienes y servicios Pagados por Anticipados		
Pago de acreedores por Intereses e Impuestos	149.986	118.700
Pagos por Publicidad y Propaganda	7.792	7.914
Pagos de Obligaciones Laborales y de SS	26.092	25.340
Pagos por Prestación de Servicios y seguros	11.503	10.457
Otros Pagos de la Actividad de Operación	2.487	1.476
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	293.230	278.823
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6.462	11.879
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	950	3.255
EFFECTIVO APLICADO A ACTIVIDADES DE INVERSION	950	3.255
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	- 950	- 3.255
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	-	-
Otros Pagos Originados en Actividades de Financiación	-	-
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO	5.512	8.624
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	20.151	11.527
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	25.663	20.151

JOSE MORENO BARCO
Representante Legal

MOISES BANGUERA PINILLO
Profesional Especial. IV - Contador
TP 67872

ALEXANDER GARCIA ROJAS
Sbgerente Financiero

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Periodos contables 31/12/2023 y 31/12/2022

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 década quincenas.

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

Los encargados de aplicar los hechos económicos carecen en su gran mayoría del conocimiento de estas normas, situación que se agrava por el perfil que en su gran mayoría no son contadores ni han contado con la suficiente capacitación por parte de la administración.

La jerarquización de la administración en este periodo contable, limita la capacidad mental del contador en la toma de decisiones técnicas, para hacer cumplir las políticas contables



N° SC 639-1

con base a las dinámicas contables del plan general de cuentas, principios y procedimientos establecidos en la política contable, definición, clasificación e identificación de los hechos económicos.

El sistema contable de información presenta deficiencias en la asesoría de primer nivel, en la parametrización y en la automatización de las transacciones, con el objeto de hacer más transparente los procesos y contar con las herramientas necesarias, para tener datos confiables.

El contador presentó planes para hacer más confiable y transparente los saldos de los bienes, entre ellos inventarios en bodegas y propiedad planta y equipo, pero no fueron apoyadas por la administración. En consecuencia, la información contable de este periodo no cuenta con la realización de inventarios físicos en la cuenta 15 y 16, realizados por firmas especializadas, neutras y confiables.

1.3 Bases normativas y periodo cubierto

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 01/01/2023 al 31/12/2023

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



N° SC 639-1

organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden

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.

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

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.

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



N° SC 639-1

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 93% 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.

NOTA 5. 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.

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



N° SC 639-1

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.

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



N° SC 639-1

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.

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 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 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 período contable.



N° SC 639-1

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 13. 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:

NOTA 14. Intangible

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 17. 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.

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



N° SC 639-1

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

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



N° SC 639-1

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

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.



N° SC 639-1

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.

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 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CUENTAS	acum. 2023	acum. 2022	VARIAC
CAJA PRINCIPAL	0	0	0%
CUENTAS CORRIENTES	2.204.617.075	3.054.989.092	-28%
CUENTAS DE AHORRO	18.636.394.080	17.096.418.513	9%
TIDIS - IVA	4.822.789.000	0	
DISPONIBLE	25.663.800.155	20.151.407.605	27%



N° SC 639-1

Los \$ 4.822.789.000 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.

Los dineros disponibles en bancos \$ 25.663 millones, están soportando las cuentas por pagar, que corresponden a \$ 24.408 millones

Los recursos en bancos a 31 de diciembre de 2023, están detallados de la siguiente manera.

Saldo Bancos A Diciembre 31 de 2023		
Número cuenta	Descripción cuenta	Libro de Balances Saldo
1,111005,01	INFIVALLE 100-118-2036	2.247.872,66
1,111005,02	OCCIDENTE CT,001-50957-	1.293.057.212,65
1,111005,03	BANCOLOMBIA 06050183771	843.453.193,38
1,111005,04	BANCO AVEVILLAS 16500490-4	65.858.796,75
	Total cuentas de Ahorros	2.204.617.075,44
1,111006,0101	INFIVALLE CTA,100-114-	18.328.210.554,90
1,111006,0102	INFIVALLE PENSIONES FU	3.817.129,76
1,111006,0104	BANCO AGRARIO-DEPOSITO	71.772.624,73
1,111006,0106	FONDO PENSIONES CONTINGENCIAS	756.082,00
1,111006,0107	FONDOS COMUNES-PENSIONES INFIV	77.908.418,31
1,111006,0108	OCCIDENTE -ALCOHOL	9.345.129,89
1,111006,0109	BANCOLOMBIA AHORRO 82900010023	2.530.075,58
1,111006,0110	AV VILLAS AHORROS 165000027	142.054.064,61
	Total cuentas corrientes	18.636.394.079,78
TOTAL	Saldos en Bancos	20.841.011.155

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 A la fecha, se cuenta con reserva financiera para resolver el pasivo pensional, manejado en la cuenta 190401, equivalente de efectivo, plan de activos posempleo, la suma de \$ 11.041.988.883.

Están pendiente trasladar \$ 4.000 millones que se utilizaron para pagar pensiones, por la situación financiera del momento, causada por la baja en ventas a consecuencia de la pandemia Covid 19.



N° SC 639-1

CUENTAS	acum. 2023	acum. 2022	VARIAC
INFIVALLE - CUENTA AHORRO	11.041.988.883	10.748.335.641	3%
CDT	0	0	0
TOTAL	11.041.988.883	10.748.335.641	3%

A la fecha, la empresa no ha constituido el plan de activos con bienes muebles e inmuebles, con el objeto de cubrir el pasivo pensional, que asciende a \$ 91 mil millones

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.

	acum. 2023	acum. 2022	Variación
EMPRESA TELECOMUNICACIONES (ERT) 6.291 ACCIONES VR. NOM \$10.000	62.910.000	62.910.000	0%
CAVASA (58.605 ACCIONES VR. NOMINAL \$100.00 C/U (1 ACCION DE JULIO 15/70)	58.660.500	58.660.500	0%
KIMEL (8.015 ACCIONES x 10.000 = V/R NOMINAL C/U) 59.326 Acciones Vr.Nominal a \$ 11.044	0	0	0%
SUBTOTAL	655.196.344	655.196.344	0%
CLUB DE EJECUTIVOS DEL PACIFICO Acciones 5,000 Acciones Vr.Nominal a \$ 10,000	0	0	0%
TOTAL	326.766.844	326.766.844	0%

Nota 7 – Cuentas por cobrar

Composición

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en los estados de situación financiera



N° SC 639-1

individual de diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 de 2022 es la siguiente:

CUENTAS	acum. 2023	acum. 2022	Variación
DISBLANCO	4.652.244.320	5.382.210.677	
SINALTRALIC	0	8.520.444	
SINTRABECOLICAS	0	7.200	
CUENTAS X COBRAR VENTA DE LICOR	4.652.244.320	5.390.731.121	
UNIDAD DE LICORES DEL META	0	250.841.511	
CUENTAS X COBRAR MAQUILAS	0	250.841.511	
CTAX COBR.LICOR EXTERIOR	0	0	
FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA	2.276.202.009	5.619.163.602	
FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA	411.641.448	0	
TOTAL CXC ALCOHOL	2.687.843.457	5.619.163.602	
AMBIOCOM	92.429.220	176.865.337	
TOTAL OTRAS CXC	92.429.220	176.865.337	
TOTAL DEUDORES	7.432.516.997	11.437.601.571	-35%

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

La cartera pendiente de recaudar a 31 de diciembre de 2023, presenta saldo corriente de \$ 1.912. millones que corresponden al 25%, \$ 5.239 millones entre 1 y 30 días de mora, que corresponde al 68% y el saldo que equivale al 7% está a más de 30 días. Disblanco, distribuidor en el Valle del Cauca tiene una cartera de \$ 4.652 millones, la cual ya se recaudó en el mes de enero de 2024; La Fabrica de Licores de Antioquia, tiene una cartera de \$ 2.276 millones, que se espera recaudar en 45 días, como lo estipula el contrato.

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. Debido a la mora, se recomienda iniciar procesos jurídicos, con el objeto de proteger el patrimonio público.

Otras cuentas por cobrar



N° SC 639-1

CUENTAS	acum. 2023	acum. 2022	Variación
KIMEL	9.678.672	9.678.672	0%
LIQUIDO CARBONICO	6.411.018	5.429.972	18%
INACAR	0	0	#,DIV/0!
CUENTAS X COBRAR SERVICIOS	16.089.690	15.108.644	6%
CUOTAS PARTES	166.094.350	75.170.302	121%
OTRAS CXC	166.291.024	6.539.545	2443%
Provisiones	-6.166.131	-5.879.842	5%
CUENTA COBRAR OTRAS	326.219.243	75.830.005	330%
TOTAL	342.308.933	90.938.649	276%

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. 2023	acum. 2022	Variación
FONDO DE VIVIENDA EMPLEADOS	4.549.847.613	3.111.720.329	46%
ENCARGOS FIDUCIARIOS - PENSIONES	4.549.847.613	3.111.720.329	46%

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.

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 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CUENTAS	acum. 2023	acum. 2022	Variación
PRODUCTO TERMINADO	4.371.162.137	2.798.693.192	56%
MATERIA PRIMA NACION. E IMPORTADA	804.919.682	855.175.671	-6%
MERCANCIA EN EXISTENCIA	363.943.989	483.913.376	-25%
MATERIALES Y SUMINISTROS	4.489.567.631	2.413.579.972	86%
ENVASES Y EMPAQUES	13.086.568.581	11.216.419.294	17%
PRODUCTOS EN PROCESO	2.159.719.312	2.327.768.699	-7%
TOTAL	25.275.881.332	20.095.550.204	26%

Los inventarios presentan un crecimiento del 26% a diciembre 2023, comparado con 2022. La cuenta de producto terminado presenta un crecimiento considerable del 56%, envases y



N° SC 639-1

caja del 17% y la cuenta de materiales y repuestos se dispara y crece 86%.

Al detallar el contenido de la subcuenta Producto Terminado, se encuentran productos de baja rotación como las exportaciones, los otros Departamentos y los productos que se comercializan en los aeropuertos. Estos productos tienen unos agravantes, debido a que se producen y por norma Invima se debe poner en la etiqueta la razón social del distribuidor, significa que, por razones cualesquiera, se anula el contrato, hay un alto riesgos de reprocesarlo, incurriendo la empresa en cosos adicionales.

En la cuenta de Envases y Cajas que, representa más del 50% del total de los inventarios, materiales que pueden representar los primeros 6 meses de producción. En producto terminado representan 3.000.000 de botellas de 750 cc, es decir un 30% de las ventas

La cuenta de materiales para la producción creció en un 86%, afectada por la contabilización de un robot para la línea de envasado.

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 las siguientes vigencias 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, el cual aún siendo recomendado por el contador no se realizó para disminuir el riesgo y hacer los valores más confiables.

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

Nota 10 – Propiedades, Planta y Equipo



N° SC 639-1

CUENTAS	acum. 2023	acum. 2022	VAR %
TERRENOS	18.587.399.294	18.587.399.294	0%
MAQUINARIA EN TRANSITO	0	0	
EDIFICACIONES	29.641.039.224	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	40.894.951.722	40.623.869.722	1%
EQUIPO DE LABORATORIOS	475.888.927	475.888.927	0%
MUEBLES Y ENSERES	9.231.230.566	9.092.711.546	2%
EQUIPO DE COMPUTO Y TEL	4.986.518.309	4.683.098.285	6%
EQUIPO DE TRANSPORTE y COM	1.439.571.708	1.439.571.708	0%
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	127.979.322	122.072.621	5%
PROPIEDADES EN CONCESION	8.546.410.979	8.546.410.979	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-85.279.534.328	-83.244.917.861	2%
TOTAL ACTIVOS	31.066.165.476	32.381.854.198	-4%

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. El contador presentó un plan de depuración y actualización de la propiedad planta y equipo, como la realización de un inventario físico con empresas independientes y especializada, pero a la fecha de cierre no se adelantó la contratación ni se ejecutó el plan.

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.

La disminución de la propiedad planta y equipo en un 4%, obedece a la depreciación del año, la cual fue de \$ 2.365 millones, entre las cuentas 5350 y 712808.



N° SC 639-1

Nota 16 – Otros Derechos y Garantías

CUENTAS	acum. 2023	acum. 2022	Variación
ANTICIPOS	65.004.088	2.635.105.045	-98%
ANTICIPO IMPTO RENTA	835.180.200	499.846.500	67%
SALDO DE RENTAS	4.758.053.741	4.888.569.830	-3%
SDO A FAVOR IMPTO A LAS VENTAS	4.686.007.000	7.723.313.000	-39%
ANTICIPO AL IMPUESTO DEL IC	18	18	
SUBTOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.344.245.047	15.746.834.393	-34%

Los bienes y servicios que se pagaron por anticipado se legalizaron a 31 de diciembre de 2023 en su mayoría, incluido el anticipo entregado al proveedor del robot por más de \$ 900 millones.

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.

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, el cual es del 9%

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.

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 2023, la empresa no presenta prestamos por pagar.

Nota 21 – Cuentas por pagar



N° SC 639-1

CUENTAS	acum. 2023	acum. 2022	Variación
CUENTAS POR PAGAR POR BIENES Y SERVICIO	17.143.037.181	17.063.979.554	0%
DESCUENTOS DE NOMINAS	729.378.328	492.003.588	48%
OBLIGACIONES DE TERCEROS	1.073.314.999	1.037.723.785	3%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DE BIENES Y SER	18.945.730.508	18.593.706.927	2%

CUENTAS	acum. 2023	acum. 2022	Variación
RETEFUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	645.069.159	1.008.863.500	-36%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.859.044.991	15.422.395.164	-68%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	-41.194.897	1.547.496	-2762%
TOTAL IMPUESTOS , GRAVAMENES Y TASA	5.462.919.253	16.432.806.160	-67%

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

Los impuestos quedan como saldos en el balance a 31 de diciembre de 2023, pero están sujetos a la fecha de pago establecida por la DIAN o la Unidad de Rentas de los Departamentos o del órgano recaudador.



N° SC 639-1

a) Desagregación de las cuentas por pagar

CONCEPTO	CORRIENTE	01-60	61-90	91-120	AS 120 DIAS	TOTAL V	TOTAL	TOTAL
AMBIOCOM	3998	0	0	0	16	16	4.014	
TOTAL MATERIA PRIMA	3998	0	0	0	16	16	4.014	17,77%
CARTONES AMERICA	233	0	0	0	0	0	233	
CRISTALERIA PELDAR	6039	0	0	0	0	0	6.039	
CADENA	338	0	0	0	0	0	338	
TAPAS DE LAS AMERICAS	1542	0	0	0	0	0	1.542	
OTROS PROVEEDORES	-14	0	0	0	2	2	-12	
TOTAL EMPAQUE	8138	0	0	0	2	2	8.140	36%
COMERCIALIZADORA RUE	23	0	0	0	0	0	23	
JOWAT ANDINA SAS	17	0	0	0	0	0	17	
EXTINTORES DOTACION Y	46	0	0	0	0	0	46	
OTROS PORVEEDORES	37	0	0	0	0	0	37	
TOTAL MAT/SUMINISTROS	123	0	0	0	0	0	123	1%
PUBLICIDAD/PROMOCION	2.813	34	0	50	22	106	2.919	13%
IMPUESTOS/CONTRIBUCIO	677	0	0	0	0	0	677	3%
PARTIC/IVA-ESTAMPILLAS	2.993	0	0	0	0	0	2.993	13%
HONORARIOS/SERVICIOS	1.250	0	0	0	1	1	1.251	6%
OTROS PROVEEDORES	2.186	31	37	24	196	288	2.474	11%
GRAN TOTAL	22.178	65	37	74	237	413	22.591	100,00%
PORCENTAJE	98%	0%	0%	0%	30%	2%	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.

CUENTAS	acum 2023	acum 2022	Variación
PRESTACIONES SOCIALES	4.857.041.518	4.842.237.857	0%
NOMINA POR PAGAR	98.162.740	831.758.146	-88%
PROVISIONES DIVERSAS (AUXILIO)	0	0	0%
OTRAS PROVISIONES	0	0	0%
SUBTOTAL	4.955.204.258	5.673.996.003	-13%



N° SC 639-1

PRESTACIONES POR PAGAR	
CESANTIAS	3.354.193.232,00
INTERESES DE CESANTIAS	370.444.541,96
VACACIONES	343.847.664,30
PRIMA DE VACACIONES	76.008.027,48
PRIMA DE ANTIGUEDAD	267.839.636,82
BENEFICIO EXTRALEGAL DE VACAC	267.839.636,82
BONIFICACION EXTRALEGAL DE SER	176.868.778,00
TOTAL	4.857.041.517,38

A 31 de diciembre de 2023, la deuda corriente con los servidores públicos de la empresa por prestaciones se disminuyó en un 13%. Recursos que según disposiciones de la CGN debieran estar consignados en cuentas especiales, con el objetivo de proteger el pago a los funcionarios.

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.

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.

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:



N° SC 639-1

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 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.



N° SC 639-1

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:

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 2023	acum. 2022	variación
DE JUBILACION	91.256.961.467	85.317.563.678	7%
CUOTAS PARTES	1.061.768.243	0	
TOTAL PROVISION PENS. JUBILAC.	92.318.729.710	85.317.563.678	8%



N° SC 639-1

Personal	Grupo	Per	Reserva
Jubilados Total empresa	1	18	7.958.203.495
Jubilados Compartidos ISS	2	234	49.417.200.221
Jubilados Expectativa ISS	3	12	5.273.339.643
Beneficiario Total empresa	4	46	14.410.112.104
Beneficiario Compartido ISS	5	69	14.198.109.172
TOTAL		379	91.256.964.635

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. 2023	acum. 2022	Variación
OBLIGACIONES POTENCIALES	3.769.651.275	3.769.651.275	0%
PROVISIONES LABORALES	1.139.634.068	439.577.675	159%
OTROS PASIVOS	15.382.081	275.694.744	-94%
OTRAS PROVISIONES	21.219.132	769.866.510	-97%
TOTAL OTROS PASIVOS Y PROVISIONES	4.945.886.556	5.254.790.204	-6%

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 despues 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.

Las provisiones contabilizadas y especificadas en este anexo, vienen acumuladas desde el año pasado 2022

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.

Corresponden a provisiones de otros litigios por \$ 21 millones y \$ 1.39 por demandas laborales y \$ 15 millones a anticipos por recaudos de clientes.

Nota 25 – Activos y Pasivos Contingentes.



N° SC 639-1

CUENTAS	2023	2022	Variacion
DEUDORAS			
PRETENCIONES DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	0	1.328.227.205	-100%
PRETENCIONES CIVILES	13.178.644.125	14.662.464.584	-10%
INVENTARIOS	2.260.586.632	479.399.880	372%
ACUERDOS DE CONCESIONES	30.850.624.200	30.850.624.200	0%
SUBTOTAL	46.289.854.957	47.320.715.869	-2%
ACREEDORAS			
CIVILES	0	24.356.446.381	-100%
PRETENCIONES JURIDICOS LABORALES	1.025.915.675	171.057.878	500%
PRETENCIONES JURIDICOS ADMINISTRATIVAS	0	13.203.003.145	-100%
SUBTOTAL	1.025.915.675,00	37.730.507.404	-97%

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 negativo a 31 de diciembre de 2023, 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 libre generados en las dos vigencias de incremento en ventas, no han generado los excedentes suficientes, debido al 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

cifras en pesos		2023	2022	
presentación por cuentas	NOTA			Valores
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2022				-15.795.426.931
Variaciones Patrimoniales durante el año 2023				5.710.477.926
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2023				-10.084.949.005
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
INCREMENTOS				1.824.150.560
Resultados del ejercicio		22.963.862.954	21.139.712.394	
DISMINUCIONES				3.886.327.366
Ganancias o pérdidas patrimoniales		- 80.230.998.377	- 62.977.611.347	
Resultados anteriores		45.668.691.635	24.528.979.239	
		- 34.562.304.742	- 38.448.632.108	
PARTIDAS SIN VARIACIONES		1.513.492.783	1.513.492.783	0
Capital		1.513.492.783	1.513.492.783	0
				5.710.477.926

Nota 28 – Ingresos

DETALLE	acum. 2023	acum. 2022	VAR RELATI	VAR ABSOLUTA	PART/ING/ G/23	PART/ING/ 22
INGRESOS OPERACIONALES						
LICORES	109.559.407.984	97.436.829.863	12%	12.122.578.121	73%	68%
ALCOHOL POTABLE	40.967.946.292	46.550.818.003	-12%	- 5.582.871.711	27%	32%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	150.527.354.276	143.987.647.866	5%	6.539.706.410		

Los ingresos mejoraron en un 5% en el 2023, con respecto al 2022, producto de la variable precio, las ventas por unidades se redujeron tanto en licores como en alcoholes.

VENTAS VALLE

Suma 750 cc			
ANOS	2.022	2.023	
Aguardiente	10.812.504	10.298.163	-5%
Ron	79.048	51.036	-35%
Total general	10.891.552	10.349.199	-5%

Las Ventas de licores (Ron Y aguardiente) en el Valle del Cauca decrecieron un 5% en el 2023, comparado con 2022.

Los ingresos por alcoholes no obedecen a una línea de negocio de la ILV. Tenemos un contrato de colaboración con la empresa Ambicom, quien tiene en concesión la Destilería del Alcohol de propiedad de la ILV y con base en ese contrato, se actúa como intermediario cuando las entidades públicas requieren alcohol. Del total de los recursos facturados, queda un 2% a la ILV para pagar los impuestos que, se derivan de los ingresos como Industria y Comercio etc, y el saldo va como un mayor ingreso a la ILV.



N° SC 639-1

Las ventas de Licores están concentradas en el Valle del Cauca, en un 99%.

ZONA	COMERCIALIZACION														TOTAL	VAR. 2023		
	BOGOTAN	VALLE	ANTIOQUIA	CAQUETA	BOYACA	CEDEÑO	VALLE	ANTIOQUIA	CAQUETA	BOYACA	CEDEÑO	VALLE	ANTIOQUIA	CAQUETA			BOYACA	
TOTAL	60.619.208	36%	9.857.167	50%	8.898.894	-22%	10.435.405	-6%	822.541	-50%	497.136	-7%	3.895.491	-2%	1.092.238	6%	96.118.078	19,12%

Se observa, que a nivel nacional el promedio del crecimiento en ventas de aguardiente fue del 19.12% y la Industria de Licores del Valle presentó un decrecimiento del -6% en el 2023, comparado con 2022 y su participación en la categoría de aguardiente a nivel nacional pasó del 9 al 8%

Nota 29 - Gastos

Mientras que los ingresos crecieron el 5%, gastos de administración crecieron el 21% en el 2023, comparado con el 2022

GASTOS ADTIVO	acum. 2023	acum. 2022	variación
51			
Sueldos y Salarios	4.427.103.626	3.345.755.013	32%
Contribuciones Impuestas	469.156.652	423.747.256	11%
Contribuciones Efectivas	2.249.104.254	1.991.449.245	13%
Aportes Sobre Nomina	117.041.882	146.083.953	-20%
Prestaciones Sociales	3.193.127.692	3.180.681.327	0%
Gastos Diversos	1.750.017.654	905.514.076	93%
Gastos Generales	6.916.714.629	5.709.472.551	21%
Contribuciones Imputadas	1.101.080.465	965.248.121	14%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	20.223.346.854	16.667.951.542	21,3%

Detalle de los gastos de operación:

GASTOS DE OPERACIÓN	acum. 2023	acum. 2022	variación
52			
Sueldos y Salarios	1.203.572.038	992.120.376	21%
Contribuciones Impuestas	35.783.429	9.846.676	263%
Contribuciones Efectivas	263.171.645	206.493.390	27%
Aportes Sobre Nomina	13.666.994	18.834.680	-27%
Prestaciones Sociales	1.082.323.085	918.405.745	18%
Gastos Generales	597.521.796	536.847.175	11%
Impuestos y Contribuciones	1.153.898.000	868.489.580	33%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	4.349.936.987,0	3.551.037.622,0	22%

Los gastos operacionales, excluyendo publicidad y promoción crecieron un 22%, crece mucho los impuestos y contribuciones, que tienen como causa el crecimiento de los ingresos del 2022, en lo que tiene que ver con Industria y Comercio, debido a que, a mayor crecimiento de la base, el valor a pagar es mayor.



N° SC 639-1

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

Gastos de promoción y Publicidad

GASTOS DE OPERACION PUBLIC	2022	2021	variación
52			
PUBLICIDAD Y PORMOCION	11.968.512.798	8.622.940.669	39%
TOTAL GASTOS DE PUBLICIDAD	11.968.512.798,0	8.622.940.669,0	39%

El gasto en publicidad y promoción creció el 39%, generado por la nueva fuente de recursos para el financiamiento de promociones publicitarias como la utilización de productos, para pago de gastos comerciales, con base a la clausula contractual del 6.4% de la meta. En el año 2022, los recursos trasladados al distribuidor provenientes del 6.4% se llevaron como descuentos en el ingreso.

Nota 30 – Costos de ventas

COSTO DE VENTAS						
LICORES	48.101.132.347	44.601.636.667	8%	3.499.495.680	32%	31%
MARGEN BRUTO LICOR	56%	54%				
ALCOHOL POTABLE	40.118.942.207	45.696.704.266	-12%	- 5.577.762.059	27%	32%
MARGEN BRUTO ALCOHOL	2%	2%				
TOTAL COSTO DE VENTAS	88.220.074.554	90.298.340.933	-2%	2.078.266.379	59%	63%

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 2023 el crecimiento en licores fue del 12% y en alcoholes del 8%.

El costo promedio por botella de licor fue de \$ 4.649 en el 2023, y para el 2022 el costo promedio fue de \$ 4.149, con un crecimiento del 12%.

En el alcohol el costo de venta es igual al precio de venta, menos el 2%, en una figura jurídica que la ILV actúa como intermediario entre la Destilería



N° SC 639-1

Nota 31 – Costos de Transformaciones

7.1.28.01	MATERIA PRIMA	19.146.688	4.899.874
7.1.28.02	MATERIALES	378.246.813	400.344.689
7.1.28.03	GENERALES	1.347.084.284	3.197.473.889
7.1.28.04	SUELDOS Y SALARIOS	1.547.464.627	2.181.332.801
7.1.28.05	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	46.492.135	52.449.721
7.1.28.06	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	367.018.595	533.262.063
7.1.28.07	APORTES SOBRE LA NÓMINA	18.649.323	20.474.203
7.1.28.08	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	811.295.479	1.033.795.725
7.1.28.10	PRESTACIONES SOCIALES	1.424.430.112	2.381.469.430
7.1.28.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	- 5.959.828.056	- 9.805.502.395

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 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.

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	\$ -	-
EFECTIVO 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
EFECTIVO 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
EFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-	0
APLICACIÓN/ PAGOS		
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	3.255	2851
AFECTIVO 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	-	-
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
APLICACIÓN/PAGOS		
Amortizacion de Operaciones de Financiamiento e Ins. Derivados	-	11.136
Otros Pagos Originados en Actividades de Financiación		-
EFECTIVO 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
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	11.527	8.677
EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	20.151	11.527



N° SC 639-1

INDICADORES

NOMBRE	acum. 2023	acum. 2022
LIQUIDEZ	\$	\$
1. RAZON CORRIENTE	2,32	1,70
2. PRUEBA ACIDA	2,02	1,36
	%	%
ENDEUDAMIENTO		
1. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	109%	114%
2. CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO	27%	35%
	\$	\$
ENDEUDAMIENTO		
1. ENDEUDAMIENTO TOTAL	109%	114%
2. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	29%	40%
	VECES	VECES
RENDIMIENTOS		
VENTAS SIN INCLUIR PARTICIPACION		
1. MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	41%	37%
2. MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	15%	13%
3. MARGEN NETO DE UTILIDAD	4%	10%

La empresa mejora el indicador de liquidez y el de prueba ácida, el nivel de endeudamiento se reduce en 5 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		
	2023	2022
Utilidad operaiva	23.174.644.194	18.971.461.316
ventas	150.527.354.276	143.987.647.866
activos	116.543.521.280	115.477.436.041
ROA	3,1%	2,2%
Rentabilidad del activo con la utilidad neta		
Utilidad Neta	5.710.477.927	14.798.766.218
ventas	150.527.354.276	143.987.647.866
activos	116.543.521.280	115.477.436.041
Solvencia		
Ratio de solvencia = activo/pasivo	92%	
RAUN	0,2%	1,3%

Mejora la rentabilidad del activo al crecer los ingresos y mejorar la rentabilidad operativa, desmejora la ratio solvencia.

ESTADO DE TESORERIA

AÑOS	2022	2023
Disponible en Caja	20.151	25.664
Cuentas por cobrar corrientes	11.437	7.432
Total Disponible	31.588	33.096
Obligaciones Financieras	-	-
Cuentas por pagar	35.027	24.408
Obligaciones Laborales	5.674	4.955
Total Obligaciones	40.701	29.363
SUPERAVITIO/DEFICIT DE TESORERIA	9.113	3.733

Muestra la situación de tesorería al final de la vigencia 2023, es decir, si la empresa en marcha se paraliza y todos los clientes, proveedores y acreedores hay que cancelarles todas



N° SC 639-1

sus obligaciones. La ILV presenta un excedente de tesorería de \$ 3.733 millones, significa que, para cubrir las deudas de corto plazo, tiene recursos en banco.

Es importante mencionar que las devoluciones de impuestos por IVA de la DIAN, que generan unidos con la sostenibilidad de los ingresos un mejor estado del disponible.

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 KNTD, 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.

Los pasivos de la empresa tuvieron una reducción en los de corto plazo.

En 3 años de ventas significativas aun el patrimonio se encuentre negativo en niveles de los \$ - 10.084 millones.

Es evidente, que si bien por disposiciones técnicas tributarias y de las NIIF, las obligaciones del pasado deben mostrarse después de calcular los impuestos, nadie puede llamarse a engaño a desestimar la implicación de la variación positiva o negativa actuariales o de inversiones, que se presentan en el estado integral. En el caso de la ILV, que no posee las reservas financieras ni el plan de activos para solventar el pasivo pensional y buscar la posibilidad de conmutar y crear patrimonio autónomo, no existe ninguna duda que el pago de las pensiones o los efectos de incrementos por variación del calculo actuarial golpean la utilidad neta de la empresa, ya que en el año actual y en el futuro los recursos salen de caja, para pagar el pasivo.

La utilidad que tiene como resultado la ILV para la vigencia 2023 es de 5.710 millones, como se presenta en el estado de resultado integral.



N° SC 639-1

DETALLE	acum.2023	acum.2022	VAR RELATI	VAR ABSOLUTA	PART/ING/ G/23	PART/ING/ 22
INGRESOS OPERACIONALES						
LICORES	109.559.407.984	97.436.829.863	12%	12.122.578.121	73%	68%
ALCOHOL POTABLE	40.967.946.292	46.550.818.003	-12%	- 5.582.871.711	27%	32%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	150.527.354.276	143.987.647.866	5%	6.539.706.410		
COSTO DE VENTAS						
LICORES	48.101.132.347	44.601.636.667	8%	3.499.495.680	32%	31%
MARGEN BRUTO LICOR	56%	54%				
ALCOHOL POTABLE	40.118.942.207	45.696.704.266	-12%	- 5.577.762.059	27%	32%
MARGEN BRUTO ALCOHOL	2%	2%				
TOTAL COSTO DE VENTAS	88.220.074.555	90.298.340.934	-2%	- 2.078.266.379	59%	63%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	62.307.279.721	53.689.306.932	16%	8.617.972.789	41%	37%
MARGEN BRUTO EN VENTAS (%)	41%	37%	11%			
GASTOS OPERACIONALES						
GASTOS DE ADMINISTRACION	20.223.346.854	16.667.951.542	21%	3.555.395.312	13%	12%
GASTOS GENERALES	4.349.936.987	3.551.037.622	22%	798.899.365	3%	2%
GASTOS DE MERCADEO	11.968.512.798	8.622.940.669	39%	3.345.572.129	8%	6%
DEPRECIACIONES Y PROVISIONES	2.590.838.888	5.875.915.783	-56%	- 3.285.076.895	2%	4%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	39.132.635.527	34.717.845.616	13%	4.414.789.911	26%	24%
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	23.174.644.194	18.971.461.316	22%	4.203.182.878	15%	13%
MARGEN OPERACIONAL	15%	13%		0		
OTROS INGRESOS	5.092.602.455	3.037.457.053	68%	2.055.145.402	3%	2%
OTROS EGRESOS	1.114.927.650	869.205.975	28%	245.721.675	1%	1%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	27.152.318.999	21.139.712.394	28%	6.012.606.605	18%	15%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	4.188.456.045	0				
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	22.963.862.954	21.139.712.394	0	6.012.606.605	0	0
MARGEN NETO	18%	14,7%	23%			
GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES	17.253.385.027	6.340.946.176	172%	10.912.438.851		
UTILIDAD NETA INTEGRAL	5.710.477.927	14.798.766.218		- 9.088.288.291		
MARGEN NETO INTEGRAL	4%	10%				

RIESGOS Y AMENAZAS

El sobreendeudamiento a mediano y largo plazo 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, por ser una empresa pública y la no implementación de gobierno corporativo, y fortalecimiento de la institucionalidad, como el manual de publicidad, para que los planes, estrategias y procedimientos trasciendan mandatos y pasen de ser políticas gerenciales a estrategias institucionales.

La utilidad del negocio fue afectada por la deuda del pasivo pensional, la empresa en cabeza de sus administradores debe reconocer, que el costo de los pensionados golpeó y seguirá atacando la utilidad generada por el negocio, razón suficiente, para abordar con altura, la peor amenaza que tiene la ILV y resolver este agresor y garantizar la pensión de los pensionados.



N° SC 639-1

El pasivo debe estar resuelto en el 2030, según ministerio de Hacienda. Esto significa, que rápidamente se debe constituir el plan de activos y las reservas financieras que den cobertura al valor presente de las pensiones o introducir medidas como lo han hecho otras licoreras, con el objeto de limpiar sus estados financieros, reducir el impacto de las variables macroeconómicas en el incremento del pasivo y fundamentalmente pagar una deuda, construida por malas decisiones.

Este dictamen sobre la situación financiera de la empresa, algunas conclusiones y recomendaciones se hacen con base al nuevo rol que ha tomado la función del contador en una empresa, ya no es un simple notario de las cifras frías de los libros contables. Por sus funciones y actividades conoce integralmente la empresa, y debe aportar al crecimiento económico, financiero y social de la misma y más aún si es un servidor público.

M — i —)
MOISES BANGUERA PINILLO
Profesional E. IV – Contador
TP: 67872