



**AGUARDIENTE NECTAR**

# DORADO

**GANADOR DE ORO**  
**MONDE SELECTION 2022**





PROHIBASE EL EXPENDIO DE BEBIDAS EMBRIAGANTES A MENORES DE EDAD. EL EXCESO DE ALCOHOL ES PERJUDICIAL PARA LA SALUD. \*Referencias con Volumen de alcohol entre el 24% y el 35%

## EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

### Estados Financieros A 31 de diciembre de 2022

BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO (RESOLUCIÓN 414 DEL 8 DE SEPTIEMBRE DE 2014 VERSIÓN 7



 @CundinamarcaGob  
 @/CundiGob  
[www.cundinamarca.gov.co](http://www.cundinamarca.gov.co)

Empresa de Licores de Cundinamarca  
Autopista Medellín K.m. 3,8 Vía Siberia.Cota  
NIT 899.999.084-8  
Código Postal: 250017 - Conmutador 2377777  
Línea de Atención al cliente: 01 8000 117090  
[www.elc.gov.co](http://www.elc.gov.co)  
[atencionalclienteelc@elc.com.co](mailto:atencionalclienteelc@elc.com.co)

# **EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA**

## **Estados Financieros A 31 de diciembre de 2022**

**BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO  
COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI  
ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO**

**(RESOLUCIÓN 414 DEL 8 DE SEPTIEMBRE DE 2014 VERSIÓN 7)**



**Empresa de Licores de Cundinamarca**  
**NIT. 899.999.084-8**  
**Estado de Situación Financiera**  
 A 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2021  
 (Miles de pesos colombianos)

	NOTA	DICIEMBRE. 2022.	DICIEMBRE. 2021.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>Activos</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	35.548.624	63.604.174	(28.055.550)	-44%
Inversiones e instrumentos derivados	6	2.258.319	2.107.857	150.462	7%
Cuentas por cobrar	7	60.751.692	25.376.576	35.375.116	139%
Inventarios	9	25.138.637	22.455.440	2.683.197	12%
Otros derechos y garantías	16	20.378.713	9.791.345	10.587.368	108%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>144.075.985</b>	<b>123.335.392</b>	<b>20.740.593</b>	<b>17%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Inversiones e instrumentos derivados LP	6	106.250	106.250	-	0%
Cuentas por cobrar LP	7	35.519	847.878	(812.359)	-96%
Propiedades, planta y equipo	10	139.805.838	145.944.408	(6.138.570)	-4%
Propiedades de inversión	13	3.163.699	13.253.112	(10.089.413)	-76%
Activos intangibles	14	3.285.475	3.439.489	(154.014)	-4%
Prestamos por cobrar LP	8	2.396.714	3.581.633	(1.184.919)	-33%
Otros derechos y garantías LP	16	136.471.257	147.142.058	(10.670.801)	-7%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>285.264.752</b>	<b>314.314.828</b>	<b>(29.050.076)</b>	<b>-9%</b>
<b>Activos totales</b>		<b>429.340.737</b>	<b>437.650.220</b>	<b>(8.309.483)</b>	<b>-2%</b>
<b>Pasivos</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar	21	42.812.724	24.824.615	17.988.109	72%
Beneficios a los empleados	22	1.993.628	2.693.242	(699.614)	-26%
Otros pasivos	24	962.217	949.914	12.303	1%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>45.768.569</b>	<b>28.467.771</b>	<b>17.300.798</b>	<b>61%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Provisiones	23	420.186	11.191.089	(10.770.903)	-96%
Otros pasivos LP	24	9.513.453	8.830.702	682.751	8%
Beneficios a los empleados LP	22	214.810.448	240.456.184	(25.645.736)	-11%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>224.744.087</b>	<b>260.477.975</b>	<b>(35.733.888)</b>	<b>-14%</b>
<b>Pasivos totales</b>		<b>270.512.656</b>	<b>288.945.746</b>	<b>(18.433.090)</b>	<b>-6%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Capital fiscal	27	119.221.241	112.353.965	6.867.276	6%
Reservas		12.722.596	12.722.596	-	0%
Resultado de ejercicios anteriores Convergencia		104.271.985	106.977.458	(2.705.473)	-3%
Resultados del ejercicio		33.838.351	34.336.380	(498.029)	-1%
Resultado de ejercicios anteriores		(1.406.505)	-	(1.406.505)	0%
Pérdidas por planes de beneficios a los empleados		(109.819.587)	(117.686.925)	7.866.338	-7%
<b>Patrimonio total</b>		<b>158.828.081</b>	<b>148.704.474</b>	<b>10.123.607</b>	<b>7%</b>
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<b>429.340.737</b>	<b>437.650.220</b>	<b>(8.309.483)</b>	<b>-2%</b>
<b>Cuentas de Orden</b>					
<b>Deudoras</b>					
Deudoras Contingentes	25-26	20.290.003	17.685.690	2.604.313	15%
<b>Total Deudoras</b>		<b>20.290.003</b>	<b>17.685.690</b>	<b>2.604.313</b>	<b>15%</b>
<b>Acreeedoras</b>					
Litigios y Demandas		1.622.904	1.011.468	611.436	60%
Bienes Recibidos en Custodia		618.566	-	618.566	0%
<b>Total Acreeedoras</b>		<b>2.241.470</b>	<b>1.630.034</b>	<b>611.436</b>	<b>38%</b>

**JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ**  
Representante Legal

**RUTH MARINA NOVISA HERRERA**  
Subgerente Financiera

**MARGARITA ESTELLA HERNÁNDEZ ARIAS**  
Contador Público - T.P. 69969



[/CundiGov](https://www.facebook.com/CundiGov) [@CundinamarcaGov](https://www.instagram.com/CundinamarcaGov)  
[www.cundinamarca.gov.co](http://www.cundinamarca.gov.co)

**EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA**  
 Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota  
 NIT 899.999.084-8  
 Código Postal: 250017 - Conmutador 2377777  
 Línea de atención al Cliente: 018000117090  
[www.licoreracondinamarca.com.co](http://www.licoreracondinamarca.com.co)  
[licorera@licoreracondinamarca.com.co](mailto:licorera@licoreracondinamarca.com.co)





<b>Empresa de Licores de Cundinamarca</b> <b>NIT. 899.999.084-8</b> <b>Estado de Resultado Integral</b> Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 (Comparativo) (Miles de pesos colombianos)					
	NOTA	DICIEMBRE. 2022.	DICIEMBRE. 2021.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>Resultado de periodo</b>					
Ingresos de actividades ordinarias	28	152.962.689	97.358.755	55.603.934	57%
Costos de ventas	30	53.114.203	30.929.160	22.185.043	72%
<b>Utilidad bruta</b>		<b>99.848.486</b>	<b>66.429.595</b>	<b>33.418.891</b>	<b>50%</b>
Gastos de administración	29	29.863.193	18.056.058	11.807.135	65%
Gastos de ventas	29	37.943.541	15.168.604	22.774.937	150%
Gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones	29	2.016.493	2.139.169	-122.676	-6%
Gasto por provisiones	29	420.186	0	420.186	0%
<b>Utilidad o Pérdida operacional</b>		<b>29.605.073</b>	<b>31.065.764</b>	<b>-1.460.691</b>	<b>-5%</b>
Ingresos por Subvenciones	28	0	167.892	-167.892	0%
Ingresos financieros	28	5.296.640	2.213.792	3.082.848	139%
Costos financieros	29	1.904.939	705.670	1.199.269	170%
Otros ingresos	28	3.952.162	5.118.043	-1.165.881	-23%
Otros gastos	29	1.875.664	2.286.716	-411.052	-18%
<b>Utilidad o Pérdida antes de impuestos</b>		<b>35.073.272</b>	<b>35.573.105</b>	<b>-499.833</b>	<b>-1%</b>
<b>Impuesto a las ganancias</b>	35				
Gasto por impuesto de renta corriente		1.380.082	1.138.092	241.990	21%
Ingreso por impuesto diferido		841.773	0	841.773	0%
Gasto por impuesto diferido		696.612	98.635	597.977	606%
<b>Total gasto por impuesto a las ganancias</b>		<b>1.234.921</b>	<b>1.236.727</b>	<b>-1.806</b>	<b>-0,15%</b>
<b>Resultado del periodo</b>		<b>33.838.351</b>	<b>34.336.378</b>	<b>-498.027</b>	<b>-1%</b>
<b>Otro resultado Integral</b>					
ORI - Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios		8.090.920	(50.686.395)	58.777.315	-116%
ORI - Rendimientos de los activos por plan de beneficios posempleo		(224.582)	(1.491.183)	1.266.601	-85%
<b>Resultado integral total</b>		<b>41.704.689</b>	<b>-17.841.200</b>	<b>59.545.889</b>	<b>-334%</b>

**JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ**  
Representante Legal

**RUTH MARINA NOVGA HERRERA**  
Subgerente Financiera

*Margarita Estella Hernández Arias*  
**MARGARITA ESTELLA HERNÁNDEZ ARIAS**  
Contador Público - T.P. 69969



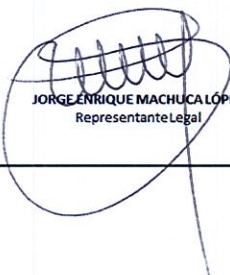
[/CundiGov](https://www.facebook.com/CundiGov) [@CundinamarcaGov](https://twitter.com/CundinamarcaGov)  
[www.cundinamarca.gov.co](http://www.cundinamarca.gov.co)


EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA  
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota  
NIT 899.999.084-8  
Código Postal: 250017 - Conmutador 2377777  
Línea de atención al Cliente: 018000117090  
[www.licoreracondinamarca.com.co](http://www.licoreracondinamarca.com.co)  
[licorera@licoreracondinamarca.com.co](mailto:licorera@licoreracondinamarca.com.co)



**Empresa de Licores de Cundinamarca**  
**NIT. 899.999.084-8**  
**Estado de cambio en el Patrimonio**  
 Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 (Comparativo)  
 (Miles de pesos colombianos)

	Excedentes (Pérdidas) Acumuladas					Excedentes (pérdidas) por planes de beneficios a los empleados	Total patrimonio
	Capital Fiscal	Reservas	de ejercicios anteriores	del ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>111.187.616</b>	<b>12.722.596</b>	<b>106.977.458</b>	<b>5.831.750</b>	<b>0</b>	<b>-65.508.348</b>	<b>171.211.072</b>
Capitalización	1.166.350	0	0	0	0	0	1.166.350
Transferencia a excedentes acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Impactos por transición al nuevo marco de regulación	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	0	28.504.630	0	0	34.336.380
Resultado ejercicios anteriores convergencia	0	0	5.831.750	0	0	0	0
Afectación tafia convergencia	0	0	0	0	0	0	0
Distribución de excedentes	0	0	-5.831.750	0	0	0	-5.831.750
Excedentes (pérdidas) por planes de beneficios a los empleados	0	0	0	0	0	-52.177.578	-52.177.578
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>112.353.966</b>	<b>12.722.596</b>	<b>106.977.458</b>	<b>34.336.380</b>	<b>0</b>	<b>-117.685.926</b>	<b>148.704.474</b>
Capitalización	6.867.276	0	0	0	0	0	6.867.276
Transferencia a excedentes acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Impactos por transición al nuevo marco de regulación	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	33.838.351	-498.029	0	0	33.340.322
Resultado de ejercicios anteriores	0	0	0	1.406.505	0	0	-1.406.505
Resultado ejercicios anteriores convergencia	0	0	-2.705.473	0	0	0	-2.705.473
Afectación tafia convergencia	0	0	0	0	0	0	0
Distribución de excedentes	0	0	-33.838.351	0	0	0	-33.838.351
Excedentes (pérdidas) por planes de beneficios a los empleados	0	0	0	0	0	7.866.338	7.866.338
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	<b>119.221.242</b>	<b>12.722.596</b>	<b>104.271.985</b>	<b>32.431.846</b>	<b>0</b>	<b>-109.819.588</b>	<b>158.828.081</b>

  
**JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ**  
 Representante Legal

  
**RUTH MARINA NOVOA HERRERA**  
 Subgerente Financiera

  
**MARGARITA ESTELLA HERNÁNDEZ ARIAS**  
 Contador Público - T.P. 69969



 /CundiGob  @CundinamarcaGob  
[www.cundinamarca.gov.co](http://www.cundinamarca.gov.co)

**EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA**  
 Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota  
 NIT 899.999.084-8  
 Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777  
 Línea de atención al Cliente: 018000117090  
[www.licoreracondinamarca.com.co](http://www.licoreracondinamarca.com.co)  
[licorera@licoreracondinamarca.com.co](mailto:licorera@licoreracondinamarca.com.co)





Empresa de Licores de Cundinamarca  
NIT. 899.999.084-8  
Estado de Flujos del Efectivo (Método Directo)  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Miles de pesos colombianos)

31 de Diciembre de  
2022

**Flujos de efectivo por actividades de operación**

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>63.604.174</b>
Efectivo proveniente (utilizado) de cuentas por cobrar	123.193.867
Efectivo proveniente (utilizado) bienes pagados por anticipado	109.020
Efectivo proveniente (utilizado) plan de activos beneficios posempleo	15.664.676
Efectivo proveniente (utilizado) impuestos incluyendo impuestos diferidos	11.303.241
Efectivo proveniente (utilizado) en la adquisición de inventarios	(2.683.197)
Efectivo proveniente (utilizado) en la adquisición de inversiones	-
Efectivo proveniente (utilizado) préstamos por cobrar	1.184.919
Efectivo proveniente (utilizado) saldo a favor de impuestos	(10.696.388)
Efectivo proveniente (utilizado) por beneficios a los empleados	(18.479.011)
Efectivo proveniente (utilizado) cuentas por pagar	(117.202.910)
Efectivo proveniente (utilizado) otros pasivos	(1.892.637)
Efectivo proveniente (utilizado) capital fiscal	6.867.276
<b>Partidas que no afectan el movimiento de efectivo</b>	
Resultado	(38.448.358)
Provisiones	(11.191.090)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>21.333.582</b>

**Flujos de efectivo por actividades de inversión**

Efectivo proveniente (utilizado) Inversiones en instrumentos derivados	(150.462)
Efectivo proveniente (utilizado) Propiedades, planta y equipos	4.122.077
Efectivo proveniente (utilizado) Propiedades de inversión	10.089.413
Efectivo proveniente (utilizado) Activos intangibles	154.014
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>	<b>14.215.042</b>

**Flujos de efectivo por actividades de financiación**

Efectivo proveniente (utilizado) Prestamos por pagar	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>	<b>-</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo del periodo</b>	<b>35.548.624</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo en el ESF</b>	<b>35.548.624</b>

  
JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ  
Representante legal

  
RUTH MARINA NOVOA HERRERA  
Subgerente Financiera

  
MARGARITA ESTELLA HERNANDEZ ARIAS  
Contador Público - T.P. 69969



 /CundiGob  @CundinamarcaGob  
www.cundinamarca.gov.co

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA  
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota  
NIT 899.999.084-8  
Código Postal: 250017 - Conmutador 2377777  
Línea de atención al Cliente: 018000117090  
www.licoreracondinamarca.com.co  
licorera@licoreracondinamarca.com.co



## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	10
1.1. Identificación y funciones	10
1.1.1 Denominación y Naturaleza Jurídica	10
1.1.2 Domicilio Principal y Sedes	10
1.1.3 Misión	11
1.1.4 Objeto	11
1.1.5 Dirección y Administración:	11
1.1.6 Funciones:	12
1.1.7 Régimen Jurídico de los Actos, Contratos y de Personal	13
1.1.8 Control Fiscal y Control Interno	14
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	14
1.3. Base normativa y período cubierto	15
1.3.1 Normativa	15
1.3.2 Período Cubierto	15
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	16
2.1. Bases de medición	16
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	16
2.2.1 Moneda	16
2.2.2 Presentación y redondeo:	16
2.2.3 Materialidad	16
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	18
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	18
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	18
3.1. Juicios	18
3.2. Estimaciones y supuestos	18
3.3. Correcciones Contables	19



3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	19
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	40
Composición	40
5.1. Depósitos en instituciones financieras	41
5.2. Efectivo de uso restringido	41
5.4. Saldos en moneda extranjera	42
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	42
Composición	42
6.1. Inversiones de administración de liquidez	44
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	44
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	49
Composición	49
7.6. Venta de bienes	50
7.7. Prestación de servicios	50
7.21. Otras cuentas por cobrar	51
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	51
Composición	51
8.1. Préstamos concedidos	52
8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo	53
NOTA 9. INVENTARIOS	53
Composición	53
9. 1. Bienes y servicios	54
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	56
Composición	56
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	59
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	61
10.3. Construcciones en curso	62
10.4. Estimaciones	62





NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	63
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	63
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	64
Composición	64
13.1. Detalle saldos y movimientos	66
Generalidades	66
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	67
Composición	67
14.1. Detalle saldos y movimientos	68
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	69
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	69
Composición	69
16.1. Desglose – Subcuentas otros	73
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	73
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	73
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	73
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	73
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	73
Composición	73
21.1. Revelaciones generales	76
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	76
21.1.5. Recursos a favor de terceros	76
Corresponde a un valor recaudado por la venta de chatarra a través de un proceso público de subasta	77
21.1.7 Descuentos de nómina	77
21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas	78
21.1.10 Créditos Judiciales-	78
21.1.17 Otras cuentas por pagar	79
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	80
Composición	80



22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	84
22.2.	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	85
NOTA 23. PROVISIONES		85
Composición		85
23.1.	Litigios y demandas	86
NOTA 24. OTROS PASIVOS-PASIVO DIFERIDO		89
Composición		89
24.1.	Desglose – Subcuentas otros	90
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES		91
25.1.	Activos contingentes	91
25.2.	Revelaciones generales de activos contingentes	91
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	92
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN		94
26.1.	Cuentas de orden deudoras	94
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	94
NOTA 27. PATRIMONIO		95
Composición		95
27.1.	Otro resultado integral (ORI) del periodo	98
NOTA 28. INGRESOS		99
Composición		99
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	101
		101
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	101
		101
NOTA 29. GASTOS		104
Composición		104
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	105
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	105
29.7	Otros gastos	106
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS		110



Composición	110
30.1. Costo de ventas de bienes	111
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	111
Composición	111
31.1. Costo de transformación – Detalle	111
	111
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	112
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN	112
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	112
Composición	112
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	112
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	113
Generalidades	113
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	113
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	114
35.3. Ingresos por impuestos diferidos	115
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	115
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	116
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	116





# EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE DE 2022

BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO  
DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO

(RESOLUCIÓN 414 DEL 8 DE SEPTIEMBRE DE 2014, VERSIÓN 7)



## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Licores de Cundinamarca fue constituida en 1905 con el objeto fundamental de producir perfumes y esencias. En 1931 se cataloga como fábrica de licores, pionera en la adopción de procesos continuos de destilación, dependiente de la Secretaría de Hacienda. En 1958 la Asamblea de Cundinamarca la convirtió en empresa comercial e industrial del Estado, fabricando productos como la Ginebra Boutique, los aguardientes Platino, Tequendama y Suave, los rones Cundinamarca Dorado, Gran Bogotá y Santa Fe de Bogotá, hasta cremas, Vodka, Whisky y Coñac. En 1962 apareció finalmente el aguardiente Néctar, marca que se convertiría en el producto insignia de la licorera y el principal objeto de la innovación de la empresa; por su sabor anisado, el aguardiente se ha convertido en el símbolo nacional.

#### 1.1.1 Denominación y Naturaleza Jurídica

La Empresa de Licores de Cundinamarca, es una empresa industrial y comercial del estado, del sector descentralizado del orden departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente, vinculada a la Secretaría de Hacienda Departamental.

#### 1.1.2 Domicilio Principal y Sedes

El domicilio y la sede principal de la Empresa de Licores de Cundinamarca, es el Municipio de Cota – Cundinamarca Autopista Medellín Km 3.8 vía Siberia-Cota, y podrá disponer de la operación de sedes alternas en Bogotá D.C. o en cualquier establecimiento de comercio de cualquier ciudad o municipio del país.



### 1.1.3 Misión

La Empresa de Licores de Cundinamarca tiene como misión la generación de recursos para el financiamiento de la salud, educación y otros conceptos asociados al desarrollo social de los cundinamarqueses y al interés público del Departamento, asegurando su sostenibilidad mediante la fabricación, producción envasado, importación exportación, distribución y/o comercialización eficiente y rentable de todo tipo de alcoholes y licores sujetos o no al monopolio rentístico así como de toda clase de bebidas que sean alcohólicas o no, además de cualesquiera otros productos aptos o no al consumo humano, afines o complementarios derivados de su objeto y actividad bajo estándares óptimos de calidad.

### 1.1.4 Objeto

La Empresa de Licores de Cundinamarca tendrá a su cargo la fabricación, transformación, producción, envasado, importación, exportación, distribución y/o comercialización de todo tipo de alcoholes y licores sujetos o no al monopolio departamental, así como de toda clase de bebidas alcohólicas o no tales como: cerveza, whisky, crema de whisky, vodka, ginebra, bebidas aromatizadas (FAB, FMN, PPS o RTD), alcopops, vinos, aperitivos, jugos naturales, bebidas refrescantes, energizantes, azucaradas y espirituosas, agua natural, agua con gas, agua saborizada, entre otras bebidas y productos aptos o no para el consumo humano (como productos antisépticos e industriales), afines o complementarios derivados del alcohol.

De igual manera, la Empresa, podrá exportar sus productos e importar toda clase de insumos, materias primas, productos terminados y bebidas alcohólicas o no con el fin de llevar a cabo el cabal desarrollo de su objeto.

En todo caso la Empresa deberá dar cumplimiento a los requisitos legales correspondientes y estudios de factibilidad económica, previo al ejercicio de su objeto y actividad comercial e industrial lícita que realice tanto a nivel nacional como internacional.

### 1.1.5 Dirección y Administración:

La dirección y administración de la Empresa de Licores de Cundinamarca, estará a cargo de la Junta Directiva, como máxima autoridad y será administrada por el Gerente General quien es su representante legal.





### 1.1.6 Funciones:

Para el cumplimiento de sus objetivos, la Empresa de Licores de Cundinamarca, cumplirá las siguientes funciones:

1. Fabricar, envasar, distribuir y/o comercializar licores sujetos o no al monopolio departamental y producir, transformar, envasar, importar, distribuir y/o comercializar todo tipo de alcohol.
2. Fabricar, transformar, producir, envasar, importar, exportar, distribuir y/o comercializar toda clase de bebidas alcohólicas o no así como cualesquiera otros productos similares, afines o complementarios.
3. Importar, envasar, distribuir, comercializar y vender bebidas que sean alcohólicas o no de origen extranjero y/o exportar licores y bebidas no alcohólicas nacionales.
4. Formular, desarrollar y ejecutar proyectos de creación, ampliación y mejoramiento de la infraestructura para fabricación, transformación, producción, envasado, importación, exportación, distribución y/o comercialización de todo tipo de alcoholes, licores, bebidas que sean alcohólicas o no y cualesquiera otros productos similares, afines o complementarios.
5. Formular, desarrollar y ejecutar proyectos, programas e iniciativas de responsabilidad social empresarial.
6. Celebrar toda clase de contratos o negocios que se relacionen con su objeto y funciones.
7. Vincularse o afiliarse a cualquier entidad pública o privada que persiga objetivos y propósitos similares.
8. Crear y desarrollar productos que satisfagan su propia demanda de materias primas e insumos.
9. Asegurar que los procesos que implemente y desarrolle la Empresa tengan definido



su sistema de control e incorporen los cambios tecnológicos, legales, sociales y culturales de modo tal que haya coherencia entre sus productos y servicios con las necesidades que demande.

10. Las demás que le atribuyan las disposiciones constitucionales, legales y ordenanzas vigentes.

### 1.1.7 Régimen Jurídico de los Actos, Contratos y de Personal

Los actos administrativos que expida La Empresa de Licores de Cundinamarca, para el cumplimiento de sus funciones están sujetos al procedimiento gubernativo contemplado en las disposiciones legales vigentes y en el Estatuto Básico de la Administración Departamental.

**Régimen de Contratación.** Los contratos que celebre la Empresa se registrarán por lo establecido en el artículo 14 de la Ley 1150 de 2007, modificado por el artículo 93 de la Ley 1474 de 2011, y demás normas que modifiquen, adicionen o sustituyan la materia.

**Régimen de Personal.** Para todos los efectos legales las personas que presten sus servicios a la Empresa de Licores de Cundinamarca, tendrán el carácter de trabajadores oficiales vinculados mediante contrato de trabajo, a excepción de los cargos de dirección, y los que correspondan a funciones de asesoría, orientación institucional, y las actividades de confianza y manejo, los cuales deberán ser desempeñados por personas con calidad de empleados públicos. Los estatutos de la Empresa precisarán qué actividades de dirección o confianza deban ser desempeñadas por personas que tengan la calidad de empleados públicos. El régimen salarial y prestacional de los trabajadores oficiales de la Empresa de Licores de Cundinamarca estará sujeto a las disposiciones de la Ley 6ª de 1945 y sus decretos reglamentarios, laudos arbitrales, convenciones colectivas y demás normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan.

El régimen salarial de los empleados públicos se sujetará a la escala determinada para la Administración Departamental, así como a las disposiciones legales que en materia salarial y prestacional aplican al régimen de empleados públicos. No obstante, la asimilación de las escalas de remuneración se hará en forma progresiva, de acuerdo con la disponibilidad presupuestal.



**Régimen Disciplinario.** Los empleados públicos y trabajadores oficiales de la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa están sujetos al régimen disciplinario único previsto en la Ley 734 de 2002 y demás normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan.

### 1.1.8 Control Fiscal y Control Interno

La vigilancia del control fiscal de la entidad corresponde a la Contraloría Departamental, la cual se hará en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos en el artículo 267 de la Constitución Política, la Ley 42 de 1993 y demás disposiciones que la complementen, adicionen o modifiquen.

La empresa Establecerá el sistema de Control Interno y diseñará los métodos y procedimientos necesarios para garantizar que todas las actividades, así como el ejercicio de las funciones a cargo de sus servidores se ciñan a lo dispuesto en los artículos 209 y 269 de la Constitución Política a la Ley 87 de 1993 y demás normas reglamentarias que se expidan sobre el particular

*(fuente de información Decreto Ordenanza 435 de septiembre 25 de 2020 - Numerales 1.1.4 al 1.1.8)*

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

Los Estados financieros de la Empresa de Licores de Cundinamarca 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 Pública, Resolución 414 de 2014 versión 7. 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.

En la preparación de los Estados Financieros, la empresa de Licores de Cundinamarca aplica los criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior, así como las revelaciones y presentación, en línea con en el Manual de Políticas Contables de la Entidad. De igual manera, las estimaciones requeridas en las mediciones posteriores están acordes con lo establecido en el manual de políticas. Es así como periódicamente se realiza una revisión a tales estimaciones y se realizan las actualizaciones y modificaciones que sean pertinentes.





### 1.3. Base normativa y período cubierto

#### 1.3.1 Normativa

Los presentes estados financieros 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, Resolución 414 de 2014, dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

Resolución 706 de diciembre 6 de 2016 y sus modificatorios, por el cual se establece la información a reportar, los requisitos y plazos de envío a la Contaduría General de la Nación, expedida por esta entidad.

El reporte de la información financiera se realiza a través del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública CHIP de la categoría información contable pública Convergencia.

Resolución 139 de 2015 VERSIÓN 13 Catálogo General de Cuentas para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni administran Ahorro del Público y sus modificatorios

#### 1.3.2 Periodo Cubierto

Los estados financieros presentados por la Empresa de Licores de Cundinamarca comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 comparado 31 de diciembre de 2021, Estados de resultados integral entre el 1 de enero de 2022 a 31 de diciembre de 2022 comparado 1 de enero de 2021 a 31 de diciembre de 2021, Estado de cambios en el patrimonio a diciembre 31 de 2022 y estado de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

La Junta Directiva es el máximo órgano directivo y es quien aprueba los Estados Financieros de la Empresa de Licores de Cundinamarca.

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

Las diferentes áreas de la Empresa de Licores de Cundinamarca, registran información financiera a través de los diferentes módulos del sistema de Información SAP-ERP, y son



responsables de la operatividad oportuna, eficiente y de calidad, atendiendo lo establecido en los manuales, como son el de Políticas Contables, de funciones y procedimientos.

La Empresa de Licores de Cundinamarca no es agregador de información.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

Las Bases de medición utilizadas por la Empresa de Licores de Cundinamarca para el reconocimiento, medición inicial, medición posterior, para los activos, pasivos e ingresos, son las establecidas en el Manual de Políticas Contables de la Entidad.

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

#### **2.2.1 Moneda**

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la Empresa de Licores de Cundinamarca es el peso colombiano.

#### **2.2.2 Presentación y redondeo:**

La presentación de los Estados Financieros de la Empresa de licores de Cundinamarca está expresada en miles de pesos colombianos.

#### **2.2.3 Materialidad**

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha revelado aquella información o desgloses que de acuerdo con la materialidad se detalla.

A continuación, se describe la metodología para estimar la materialidad de la Empresa de Licores de Cundinamarca, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables Resolución No. 20221400002195 del 23 de julio de 2022, numeral 4 Anexos, 4.2 Materialidad.



1. **Información de estados financieros, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados:** Para el análisis, se parte de la información financiera contenida en el balance de prueba al corte señalado, suministrado como definitivo por la entidad.

2. Se realiza la identificación de la tasa de error esperada.

Se utiliza un análisis vertical de la información para determinar la tasa de error esperada, así:

- Base por Clase de elemento en los Estados Financieros: Activos – Pasivos – Patrimonio – Ingresos y Gastos
- Base por Total Activos
- Base Total Gastos

Posteriormente se establece un promedio de las bases utilizadas en el cálculo, Base por Clase de elemento, Base por Total Activos y Base Total Gastos.

Se excluyen de los resultados del promedio, los porcentajes más significativos, con el fin de eliminar las partidas que pueden generar desviación en el cálculo del promedio para la tasa de error.

Se calcula el promedio de los promedios obtenidos anteriormente, sin tener en cuenta los mayores porcentajes.

Determinación de materialidad = Base de activos menos tasa de error esperada multiplicado por rango porcentual determinado:

2.1. **Materialidad Global:** Sobre la base utilizada de activos, con las cifras a la terminación de año, se le aplica de la tasa de error esperada, al rango de % de materialidad que de acuerdo con los análisis se ha determinado para la entidad entre el 1% y 3%, siendo este último el límite máximo.

Lectura del análisis:

- Una partida en valor que supere el rango del 3% se considera que ES MATERIAL.
- Una partida en valor que se encuentre dentro del rango de materialidad, se considera NO MATERIAL.



2.2. **Materialidad por rubro (individual):** Es igual a la materialidad global ponderada a cada partida de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral.

Como mínimo al final de cada período, la entidad evaluará las variables tomadas en el análisis tanto para la determinación de la tasa de error esperada como para el establecimiento de los rangos de la materialidad global con el fin de establecer, si hay lugar a cambio en la estimación de esta, como a la base que se toma como referencia.

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones realizadas en moneda extranjera han sido registradas con el peso colombiano a la fecha de la transacción, certificada por el Banco de la República.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Empresa de Licores de Cundinamarca no ajustó el valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

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

### 3.1. Juicios

La Empresa de Licores de Cundinamarca, no aplicó juicios significativos, ya que las transacciones efectuadas en la vigencia 2022, no requieren de los mismos por tener información verificable para el reconocimiento de los hechos económicos.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

La Empresa de Licores de Cundinamarca aplica las políticas contables adoptadas mediante la Resolución No. 20221400002195 del 23 de julio de 2022. Las estimaciones es el mecanismo utilizado por la Empresa, para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión. Si se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, la empresa revisará y de ser necesario lo



reconocerá ajustando el importe en libros de la partida correspondiente, en el periodo en que se da lugar al cambio.

### 3.3. Correcciones Contables

De acuerdo con las políticas la Empresa de Licores de Cundinamarca, corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento del error, siempre y cuando sea practicable determinarlos. Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error se re expresará los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los instrumentos financieros de la entidad, no presentan indicios de estar expuestos a riesgos que puedan materializarse a un plazo determinado.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

#### Efectivo y equivalentes del 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.

#### 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.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro. Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones 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. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones 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.



#### Cuentas Por Cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por Empresa de Licores de Cundinamarca, originados por la venta de alcoholes, licores y sus derivados.

Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo de pago pactado es normal o si es superior al normal.

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

Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, que corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período trimestral, la Empresa de Licores de Cundinamarca 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. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

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.

#### Préstamos Por Cobrar

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconocerá como préstamos por cobrar, los recursos financieros que se destinen para el uso por parte de un tercero, como lo son los préstamos a los empleados.

Tipos de préstamos por cobrar:

- Préstamos Ordinario
- Préstamos de Vivienda



**Préstamos Ordinarios:** son una línea de crédito que provee al trabajador fondos, para satisfacer las necesidades de liquidez durante un plazo no mayor a veinticuatro (24) cuotas quincenales iguales, hasta tres (3) sueldos básicos mensuales.

**Préstamos de Vivienda:** son recursos que se destinarán para adquisición, construcción, reparaciones locativas, compra de lote o cancelación parcial o subrogación, del crédito.

### **Medición inicial**

La EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA medirá los préstamos por cobrar por el valor desembolsado. Si la tasa de interés pactada es inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto.

Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por cobrar; incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la empresa no hubiera concedido el préstamo.

### **Medición posterior**

La EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA, con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde a:

- El valor inicialmente reconocido
- Más el rendimiento efectivo (intereses)
- Menos los pagos de capital e intereses
- Menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo (intereses) se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva. El rendimiento efectivo (intereses) se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso. Los intereses recibidos reducirán el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo, de acuerdo con la contraprestación recibida.

Los préstamos por cobrar serán sujeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva, es decir que presenten indicios de deterioro, como los mencionados a continuación:



- Con días de mora mayores a 90 días
- Fallecimiento del deudor.
- No acuerdo de pagos con los exempleados

**Inventarios**

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce como inventarios los activos adquiridos o producidos que se tienen con la intención de:

- a) Comercializarse en el curso normal de la operación, y/o
- b) Transformarse o consumirse en la producción de bienes.

El inventario de producto en proceso está conformado por todas las órdenes de producción y/o comercialización que tienen asignados costos, y falta su envase.

En el inventario de producto terminado, se clasifican todos los productos que ya concluyeron el proceso productivo

Los inventarios que posee la Empresa de Licores de Cundinamarca son los siguientes:

INVENTARIO	DESCRIPCIÓN
<b>Bienes producidos 1505 (Producto terminado)</b>	Los bienes producidos o productos terminados son aquellos que han sido elaborados por la Empresa de Licores de Cundinamarca mediante su proceso productivo. Licores a granel y producto terminado disponible para la venta.
<b>Mercancías en existencias 1510</b>	Representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos que no requieren ser sometidos a ningún

INVENTARIO	DESCRIPCIÓN
	proceso de transformación, explotación, construcción o tratamiento. Tales como alcohol para la venta.



<b>Materias Primas 1512</b>	Representa el valor de los bienes adquiridos o producidos que deben ser sometidos a un proceso de transformación para convertirlos en bienes finales o intermedios. Alcohol, caramelo, tafia, endulzantes y anís. Glicerina (suavizantes),
<b>Materiales y suministro 1514</b>	Representa el valor de los elementos distintos de materias primas adquiridos o producidos, para ser consumidos o utilizados en la producción de bienes y prestación de servicios. Tales como envases, empaques, dotación, materiales publicitarios, entre otros.

Para el reconocimiento de inventarios se considera que sean recursos controlados (recibidos a satisfacción), tangibles, de los que se espere recibir beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta y que su costo o valor pueda ser medido de forma confiable.

La entrada (reconocimiento) del inventario por parte de la Empresa de Licores de Cundinamarca, se da en el momento en que se reciben los riesgos y beneficios asociados al bien y la salida se da en el momento en el que se le transfieren al cliente los riesgos y beneficios, es decir, cuando se realiza la entrega.

Los inventarios debido a su gran importancia para el uso dentro de la operación y el proceso producto de la Empresa de Licores de Cundinamarca, se reconoce como activo y no como gastos, independiente de su nivel de materialidad.

Los inventarios se miden por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios se reconocen teniendo en cuenta los términos INCOTERMS de compra.

### **Sistema de inventarios**

El método de valoración de los inventarios es el costo promedio ponderado, que por definición lo constituyen los costos basados en cálculos predeterminados de las cantidades de producto ingresadas.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios (producto terminado) se miden como mínimo al final de cada periodo, al menor entre el costo y el valor neto de realización (VNR). Por su parte, las materias primas, insumos y otros suministros mantenidos para su uso en la producción se medirán al menor entre el costo (valor de compra) y el valor de reposición.





El valor neto de realización y el valor de reposición se determinan conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición, así:

- **El valor neto de realización:** Corresponde al precio estimado de venta (Resolución precio de venta al público, vigente) menos costos estimados de venta y de terminación (fletes, seguros y otros gastos de ventas)
- **El valor de reposición:** Es el valor de comprar un nuevo insumo, puede ser el mismo u otro que permita realizar la función de dicho insumo.

En resumen, para cada tipo de inventarios se realizará la siguiente medición:

Tipo de inventario	Medición posterior
Bienes producidos (productos terminados)	Menor entre VNR y Costo
Mercancías en existencia	Menor entre VNR y Costo
Productos en proceso	Menor entre VNR y Costo
Materias primas	Menor entre Valor de reposición y Costo
Envases y empaques	Menor entre Valor de reposición y Costo

Tipo de inventario	Medición posterior
Materiales y suministros	Menor entre Valor de reposición y Costo

**Propiedades, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión**

Las Propiedades, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión se registran a su costo, menos



la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, estas últimas 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 forma prevista por Empresa de Licores de Cundinamarca.

Son Propiedades, Planta y Equipo los activos tangibles que la entidad espera utilizar por más de un año en la producción de bienes y para propósitos administrativos; por su parte, las Propiedades de Inversión son bienes inmuebles (terrenos y construcciones), que tiene la Empresa de Licores de Cundinamarca para generar rentas (arrendamiento) y/o plusvalía.

Los activos de menor cuantía son aquellos que, con base en su valor de adquisición o incorporación, se deprecian en el mismo mes en que se adquieren o incorporan.

Los activos cuyo costo de adquisición sea mayor a 10 UVT y menor a 50 UVT, se reconocerán en el estado de situación financiera y se depreciaran dentro de la vigencia que fue adquirido. Se lleva control por unidad mediante el módulo de activos fijos.

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

La depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. 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:

Clase de activo	Vida útil
Edificaciones	80 – 100 años
Maquinaria y equipo	20 – 40 años



<b>Herramientas y accesorios</b>	5 – 10 años
<b>Equipo de Laboratorio</b>	5 – 10 años
<b>Equipo Audiovisual</b>	0 - 5 años
<b>Equipo de comedor y Restaurante</b>	10 – 15 años
<b>Equipo de cómputo</b>	0 – 5 años
<b>Equipo de comunicación</b>	10 – 15 años
<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	
<b>De elevación</b>	5 – 10 años
<b>Transporte Terrestre</b>	10 – 15 años
<b>Muebles y Enseres y equipo de oficina</b>	0 – 10 años
<b>Red de distribución</b>	25 – 30 años
<b>Red de Sistemas</b>	8 – 10 años

La Empresa de Licores de Cundinamarca no considera valor residual para sus Propiedades, Planta y Equipo, ni para sus Propiedades de Inversión.

Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de Propiedades, planta y Equipo y Propiedades de Inversión 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 y Propiedades de Inversión se reconoce en el resultado del periodo.

#### □ **Activos Intangibles**

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce como intangibles las licencias y programas informáticos, que son medidos al costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro, estos se amortizan a lo largo de su vida útil estimada utilizando el método de línea recta.

Para aquellos activos intangibles que estén asociados a derechos contractuales o legales, la vida útil será el menor periodo entre el tiempo que se espera utilizar el activo intangible y el plazo establecido conforme a los términos contractuales.

Si existe algún indicio de que se ha presentado un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo intangible de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones de la entidad.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la empresa espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Esta se determinará en función del tiempo en el que la empresa espera utilizar el activo o el número de unidades de producción o similares que obtendría del mismo.

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL</b>
Software	5 a 10 años
Licencias	5 a 10 años
SAP-ERP	10 a 15 años
Licencias vida determinada	Según Contrato*

\*Existen licencias o servicios condicionados en tiempos según contrato.

La Empresa de Licores de Cundinamarca no considera valor residual para sus Activos Intangibles.



Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros de este. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

#### **Arrendamientos**

##### Arrendatario

Los arrendamientos en los que la Empresa de Licores de Cundinamarca, asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes de la propiedad de un activo se clasifican como arrendamientos financieros. Aquellos acuerdos que no cumplan las condiciones para ser clasificados como arrendamiento financiero se contabilizarán como arrendamientos operativos. Cuando se trata de arrendamientos financieros, el activo subyacente se reconoce como activo no financiero en el Estado de Situación Financiera de la entidad.

A partir del reconocimiento inicial, los derechos sobre los elementos mantenidos en arrendamiento financiero se conocen como activos y se miden al menor entre su valor razonable en la fecha de medición y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero. Los pagos por el arrendamiento se dividen entre las cargas financieras y la reducción de la obligación financiera.

Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable que le sea aplicable de acuerdo con la naturaleza del elemento.

Los cargos por alquiler generados por arrendamientos operativos se cargan contra resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

#### **Deterioro del Valor de los Activos**

Previo al reconocimiento de deterioro del valor, la Empresa de Licores de Cundinamarca realiza la validación de indicios de deterioro (al menos al final de cada periodo). Para la validación de los indicios de deterioro se analiza tanto las fuentes internas como las externas, que puedan dar información sobre el posible deterioro de estos activos.





Dentro de las fuentes internas se encuentran la evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico del activo, expectativas sobre cambios de uso en el activo que afectará desfavorablemente a la entidad, informes internos que indiquen que el rendimiento económico es o va a ser inferior a lo esperado, entre otras.

En las fuentes externas se encuentran la disminución del valor de mercado del activo, cambios desfavorables para la entidad relacionados con el mercado al que está destinado el activo, incrementos en las tasas de interés que afecten la tasa de descuento utilizada en el cálculo del valor de uso, entre otras.

Si existen indicios de deterioro, la empresa comprobará el deterioro del valor de sus activos a partir de la comparación del valor en libros del activo con su importe recuperable. Este último corresponde al mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso.

El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. No obstante, si no es factible determinar el valor razonable menos costos de disposición, el importe recuperable estará dado por el valor en uso.

Si el valor recuperable es inferior al valor en libros, se reconocerá una pérdida por deterioro, reduciendo el importe en libros del activo.

#### Cuentas Por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones contractuales 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, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden, a la Empresa de Licores de Cundinamarca, plazos de pago normales para transacciones similares.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones para las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales 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.

#### □ **Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Empresa de Licores de Cundinamarca proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

#### Beneficios a los empleados de corto plazo

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconocerá como beneficios a los empleados de corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

#### Beneficios a los empleados de largo plazo

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconocerá como beneficios a los empleados de largo plazo, aquellos, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Los beneficios a los empleados de largo plazo se medirán de manera anual por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos. Las actualizaciones del valor presente de la obligación afectarán directamente los resultados del periodo.

#### Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la



entidad, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

#### □ **Provisiones, pasivos contingentes**

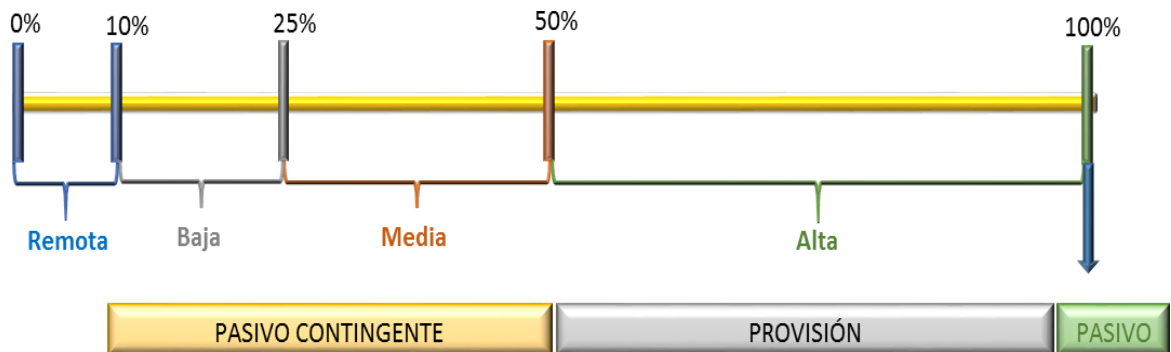
Las provisiones son pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Una provisión se reconocerá cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Que exista una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) Que probablemente, la empresa deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) Que se pueda hacer una estimación fiable del valor de la obligación

La obligación surge de un suceso pasado, porque implica que la entidad no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación la cual puede ser exigida por ley o porque tiene una obligación implícita, porque el suceso pasado (acción de la entidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades.

Calificación		Reconocimiento
Remota	Entre 0% y $\leq$ 10%	No aplica
Baja - Posible	Entre $>10\%$ y $\leq$ 25%	Cuentas de orden y Revelación
Media - Posible	Entre $>25\%$ y $\leq$ 50%	Cuentas de orden y Revelación
Alta - Probable	Entre $>50\%$ y $<$ 100%	Provisión y Revelación
Cierto	100%	Pasivo Real y Revelación



#### □ 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 bienes se reconocen en el momento en el que el control del bien es transferido, y se reconoce por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas. Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

#### □ Efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio en Moneda Extranjera

Cuando la Empresa de Licores de Cundinamarca realice transacciones en moneda extranjera, conversión de estados financieros de negocios en el extranjero o conversión de sus estados financieros a una moneda de presentación distinta a la moneda funcional, aplicará los criterios de esta Norma. La moneda funcional corresponderá al peso colombiano.

Transacciones en moneda extranjera



Una transacción en moneda extranjera es toda transacción cuyo importe se denomina o exige su liquidación en una moneda diferente al peso colombiano. Entre estas transacciones se incluyen aquellas en las que la empresa compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera y aquellas en las que presta o toma prestados fondos que se liquidan en una moneda extranjera.

### Reconocimiento de las diferencias de cambio

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se midan en términos del costo histórico, se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las partidas no monetarias medidas al valor razonable se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se mida este valor razonable.

#### **Impuesto a las Ganancias**

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos que gravan las utilidades de la empresa, tales como el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre las ganancias ocasionales.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el valor que se establece al determinar la ganancia o pérdida neta del período. El impuesto a las ganancias incluye tanto el Impuesto Corriente y el Impuesto Diferido.

### Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el impuesto por pagar o por recuperar, producto del resultado fiscal del periodo; para el caso de la Empresa de Licores de Cundinamarca, en el año gravable 2022 es el relacionado con el impuesto de renta y complementarios, y el impuesto sobre las ganancias ocasionales.

El impuesto corriente del período presente y los anteriores, se reconocerá como un pasivo; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos períodos, el exceso se reconocerá como un activo.

Para el año 2022 y posteriores, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1943 de 2018, la tarifa de renta será del 9%, no habrá sobretasa.

Con la reforma tributaria Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, para el año 2018 se debió





liquidar una sobretasa al impuesto de renta y complementarios del 4%. La sobretasa de renta aplica para una base superior de \$800 millones.

Para el caso de la Empresa de Licores de Cundinamarca, no le es aplicable la tarifa general establecida por el Gobierno Nacional.

Es importante indicar que, en ganancia ocasional, la tasa de tributación para la Empresa de Licores de Cundinamarca es del 10% a partir del año 2017.

El impuesto sobre la renta para el año 2022 en la Empresa de Licores, fue determinado con base en la renta líquida gravable y sobre ésta se aplicó el impuesto sobre la renta a la tarifa del 9%.

El impuesto sobre la renta para el año 2022 en la Empresa de Licores, fue determinado con base en la renta la renta presuntiva y sobre ésta se aplicó el impuesto sobre la renta a la tarifa del 9%.

### Impuesto Diferido

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basa en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. La empresa reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles o cuando existan beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, los cuales sean susceptibles de compensarse con ganancias fiscales futuras.

En el cálculo del impuesto diferido se realizan estimaciones diversas, entre las cuales está la relacionada con la definición de la tasa de impuestos a la que se espera sean revertidas las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del período, excepto cuando éstos hayan surgido de transacciones o sucesos



reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio.

#### □ **Uso de estimaciones**

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

#### Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

#### Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

#### Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la



Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

#### Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

#### Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

#### **Manual de Políticas Contables de la Empresa**

En atención a la Resolución 426 del 23 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación “*Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*”; y



la Resolución 168 de octubre 14 de 2020 de la Contaduría General de la Nación *Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*”, la Empresa de Licores de Cundinamarca actualizó el Manual de políticas Contables Resolución 20201400002365 del 22 de diciembre de 2020 versión 3, en lo relacionado con redacción, ajustes y reclasificación de párrafos y ajustes editoriales, que al ser identificados como modificaciones de forma y no de fondo, no afectan la aplicación en reconocimiento y medición, es decir, no hay cambio en la política contable de la empresa, estas fueron:

- Considerando
- Estado de Situación Financiera 3.2
- Efectivo y Equivalentes al efectivo 3.8
- Inversiones 3.9
- Inversiones en entidades en liquidación 3.10
- Cuentas por cobrar 3.11
- Préstamos por cobrar 3.12
- Inventarios 3.13
- Propiedad, planta y equipo 3.14
- Propiedad de inversión 3.15
- Otros activos 3.16
- Arrendamientos 3.18
- Cuentas por pagar 3.19
- Préstamos por pagar 3.20
- Beneficios a empleados 3.21



- Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes 3.22
- Impuesto a las Ganancias 3.23
- Ingresos de actividades ordinarias 3.24
- Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera 3.25
- Patrimonio 3.26
- Gastos 3.27
- Costos 3.28

Por lo anterior, la versión 3 del Manual de Políticas de la Empresa de Licores de Cundinamarca está contenida en la Resolución 20201400002365 del 22 de diciembre de 2020.

□ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR



NOTA 32 ACUERDO DE CONCESIÓN

NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 36 COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados en recursos de liquidez inmediata, que corresponden a saldos de dinero depositados en entidades financieras, los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo. La Empresa de Licores de Cundinamarca posee cuentas de moneda nacional y moneda extranjera. Entre las entidades que conforman el saldo de moneda nacional, se encuentran Banco Itaú, Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco de Occidente, Banco Agrario, AV Villas y BBVA; bancos en los que la empresa tiene cuentas corrientes y/o de ahorro. Adicionalmente la empresa mantiene una cuenta corriente en el Banco de Bogotá sucursal Miami.

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>35.548.624</b>	<b>63.604.175</b>	<b>-28.055.551</b>
Depósitos en instituciones financieras	35.548.624	55.524.615	-19.975.991
Efectivo de uso restringido	0	8.079.560	-8.079.560

Fuente información informe contable Sistema SAP

El total de efectivo y equivalente al efectivo a 31 de diciembre de 2022 de la Empresa de Licores de Cundinamarca es de \$35.548.624, comparado diciembre 31 de 2021 \$63.604.175,





disminuyó en \$28.055.551, es decir, en un 44%. La variación obedece principalmente al aumento de los compromisos y obligaciones, como fueron los pagos por Plan de retiro voluntario, excedentes e impuestos al Departamento de Cundinamarca y gastos de publicidad.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

La desagregación de los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2022 y diciembre 31 de 2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2022	2021		RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>35.548.624</b>	<b>55.524.615</b>	<b>-19.975.991</b>	<b>-2.936.058</b>	<b>0,0</b>
Cuenta corriente	3.419	18	3.401	0	0,0
Cuenta de ahorro	26.875.225	50.713.482	-23.838.257	-2.936.254	0,0
Depósitos en el exterior	8.646.667	4.789.680	3.856.987	0	0,0
Otros depósitos en instituciones financieras	23.313	21.435	1.878	197	0,0
Fondo de Inversión Colectiva	23.313	21.435	1.878	197	0,0

Fuente información informe contable Sistema SAP

La variación representativa se encuentra en la disminución de los saldos de las cuentas de ahorro, generado por el pago de obligaciones y compromisos de la Empresa de Licores de Cundinamarca, la disminución en el año 2022 con relación al año 2021 fue de \$23.838.257, es decir en 36%.

### 5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
	2022	2021		RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	-	<b>8.079.560</b>	- <b>8.079.560</b>	<b>113.595</b>	<b>0,00</b>	
Depósitos en instituciones financieras	-	<b>8.079.560</b>	- <b>8.079.560</b>	<b>113.595</b>	<b>0,00</b>	
Cuenta de ahorro	-	8.079.560	- 8.079.560	113.595	0,00	

Fuente información informe contable Sistema SAP

Se reclasificó el efectivo de uso restringido cuenta contable 113210, a la cuenta de ahorro código contable 111006, en razón a que son recursos disponibles para otorgar préstamos de vivienda a empleados convencionales de la empresa.



#### 5.4. Saldos en moneda extranjera

La Empresa de Licores de Cundinamarca posee una cuenta en moneda extranjera USD con el Banco de Bogotá en Miami, los cuales se ajustan al final del periodo de acuerdo con la TRM del día del cierre. La cuenta en moneda extranjera tiene como finalidad realizar pagos a proveedores internacionales.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDO 2022			SALDO 2021			VARIACIÓN EN PESOS (COP)
	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	
TOTAL	1.797.569	4.810	8.646.666	1.203.086	3.981	4.789.679	3.856.987
Depósitos en instituciones financieras	1.797.569	4.810	8.646.666	1.203.086	3.981	4.789.679	3.856.987
Depósitos en el exterior	1.797.569	4.810	8.646.666	1.203.086	3.981	4.789.679	3.856.987
Dólar Estadounidense	1.797.569	4.810	8.646.666	1.203.086	3.981	4.789.679	3.856.987

Fuente información informe contable Sistema SAP

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición



DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>2.258.319</b>	<b>106.250</b>	<b>2.364.569</b>	<b>2.107.857</b>	<b>106.250</b>	<b>2.214.107</b>	<b>150.462</b>
Inversiones de administración de liquidez	2.258.319	106.250	2.364.569	2.107.857	106.250	2.214.107	150.462
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos		209.683	209.683	0	209.683	209.683	0
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)		-26.835	-26.835	0	-26.835	-26.835	0
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)		-182.847	-182.847	0	-182.847	-182.847	0
DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>2.258.319</b>	<b>79.415</b>	<b>2.337.733</b>	<b>2.107.857</b>	<b>79.415</b>	<b>2.187.271</b>	<b>150.462</b>
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.258.319	0	2.258.319	2.107.857	0	2.107.857	150.462
Inversiones de administración de liquidez al costo		106.250	106.250	0	106.250	106.250	0
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo		-26.835	-26.835	0	-26.835	-26.835	0
DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>0</b>	<b>26.835</b>	<b>26.835</b>	<b>0</b>	<b>26.835</b>	<b>26.835</b>	<b>0</b>
Inversiones en entidades en liquidación		27.514	27.514		27.514	27.514	0
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		182.168	182.168		182.168	182.168	0
Deterioro: Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		-182.847	-182.847		-182.847	-182.847	0

Fuente información informe contable Sistema SAP

Las Inversiones e Instrumentos Derivados de la Empresa de Licores de Cundinamarca se componen de:

- Inversiones de administración de Liquidez Corrientes
- Inversiones en entidades en liquidación LP
- Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial LP



## 6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS - 2022			DETERIORO ACUMULADO				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>2.258.319</b>	<b>106.250</b>	<b>2.364.569</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.258.319	0	2.258.319	0	0	0	0	0
Certificados de depósito a término (cdt)	2.258.319	0	2.258.319				0	0
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	106.250	106.250	0	0	0	0	0
Acciones ordinarias		106.250	106.250				0	0

Fuente información informe contable Sistema SAP

Las inversiones de administración de liquidez a costo amortizado corrientes representan el valor de los recursos financieros colocados en certificados de depósito a término (CDTS) y que la empresa tiene la intención de conservarlos hasta su vencimiento, superior a 3 meses, de esta manera, logra obtener ingresos por rendimientos financieros. El saldo a 31 de diciembre de 2022 fue de \$2.258.319, y a 31 de diciembre de 2021 era de \$2.107.857, aumentado de un periodo a otro en \$150.462 equivalente al 7%, para la vigencia 2022 se obtuvo mejores tasas ofrecidas por parte de las entidades financiera en las que se constituyeron los CDTS.

Por otra parte, las inversiones de administración de liquidez al costo a 31 de diciembre de 2022 comparado a 31 de diciembre de 2021 no presentaron variación.

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

Representan las inversiones que posee la Empresa de Licores de Cundinamarca en diferentes entidades.



DESCRIPCIÓN	2022	DE TERIORO ACUMULADO				
	SALDO	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>209.683</b>	<b>209.683</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>209.682,6</b>	<b>100,0</b>
<b>Inversiones en entidades en liquidación</b>	<b>27.514</b>	<b>27.514</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>27.514,3</b>	<b>100,0</b>
Sociedades públicas	679	679			678,9	100,0
Entidades privadas	26.835	26.835			26.835,4	100,0
<b>Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial</b>	<b>182.168</b>	<b>182.168</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>182.168,3</b>	<b>100,0</b>
Entidades privadas	182.168	182.168			182.168,3	100,0

Fuente de información contable Sistema SAP

En el siguiente cuadro se observa la relación de las entidades donde la Empresa de Licores de Cundinamarca tiene inversiones, clasificadas en el Estado de Situación Financiera como no corrientes a 31 de diciembre de 2022, estas son:

DESCRIPCIÓN	TIPO DE INVERSIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DE LA INVERSIÓN	SALDO DETERIORO CONTABLE	SALDO NETO CONTABLE	OBSERVACIONES
<b>INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ LP</b>						
Empresa Regional Aguas de Tequendama	Acciones	25/09/2006	6.250	-	6.250	Número de acciones 100, valor nominal por acción \$62.500, valor total de \$6.250.000 septiembre 25 de 2006, escritura 2027
Empresas Públicas de Cundinamarca	Acciones	5/03/2010	100.000	-	100.000	Número de Acciones 10.000 acciones, Valor Nominal por acción \$10.000, adquirida el 5 de marzo de 2010, título colectivo definitivo de acciones No 2
<b>TOTAL INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ LP</b>			<b>106.250</b>	<b>-</b>	<b>106.250</b>	
<b>INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN LP</b>						
Embarcadero Turístico de Girardot	Acciones	7/05/1998	679	679	-	Adquirida mediante escritura pública 396 del 7 mayo de 1998 - \$500.000 en acciones
Corporación Autónoma del Medio Ambiente y de Desarrollo Sostenible SA en Liquidación	Acciones	8/08/1973	26.835	26.835	-	Constituida mediante Escritura Publica No. 2511 del 08 de agosto de 1973
<b>TOTAL INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN</b>			<b>27.514</b>	<b>27.514</b>	<b>-</b>	
<b>INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>						
Girardot Futbol Club hoy Jaguares Futbol Club	Derechos Sociales	22/12/1997	182.168	182.168	-	Girardot Futbol club 22 de diciembre de 1997 factura número 75.
<b>TOTAL INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>			<b>182.168</b>	<b>182.168</b>	<b>-</b>	





A continuación, se explica las Inversiones en Administración de Liquidez LP:

La Empresa Regional Aguas del Tequendama SA ESP certificó que a 31 de diciembre de 2022 el capital pagado tiene un valor de \$6.250, número de acciones 100 con una participación del 1%; no presenta variación respecto a la vigencia anterior.

Por otra parte, las Empresa Publicas de Cundinamarca SA ESP certificó que a 31 de diciembre de 2022 el capital pagado tiene un valor de \$100.000, número de acciones 10.000 con una participación del 1%; no presenta variación respecto a la vigencia anterior.

En cuanto a las inversiones en entidades en liquidación, la Oficina Asesora de Jurídica y Contratación de la Empresa de Licores de Cundinamarca informó a 31 de diciembre de 2022 que respecto al estado y deterioro de las inversiones que posee la Empresa de Licores de Cundinamarca en sociedades en proceso de liquidación, tales como lo son: la Corporación Autónoma y del Desarrollo Sostenible y el Embarcadero de Turismo de Girardot, no se derivan obligaciones administrativas, jurídicas y/o contractuales a cargo de la Empresa, como tampoco la probabilidad de erogación de recursos de acuerdo con la participación que tenga en cada una como socios, así mismo, indicó:

...” *EMBARCADERO TURISTICO DE GIRARDOT:*

*Mediante Escritura Pública No. 1640 del 30 de noviembre de 1962, inscrita el 10 de diciembre de 1962 se creó el Embarcadero Turístico de Girardot, donde la Empresa de Licores de Cundinamarca, tiene una participación del 24.89%, representada en 50.000 cuotas de interés social, cuyo valor nominal es de \$10, para un valor total de \$500.000.*

*Actualmente la sociedad se encuentra disuelta y en estado de liquidación, para lo cual se han efectuado una serie de reuniones desde el año 2020, con los demás socios (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y el Municipio de Girardot), con el objeto de viabilizar el proyecto de liquidación, adicionalmente, se han solicitado conceptos a la Superintendencia de Sociedades y al Departamento Administrativo de la Función Pública, a efectos de aunar esfuerzos que permitan materializar la liquidación de la sociedad, toda vez que al ser los socios entidades con distintas calidades, adelantar el proceso de capitalización de la sociedad que permita la contratación de un liquidador y de un profesional en contabilidad que garanticen la adecuada liquidación, se espera que para la vigencia 2023, se logren mayores avances en este proceso, toda vez que, debido al cambio de gobierno se ha dificultado realizar el empalme de cada una de las gestiones realizadas por la Empresa de Licores de Cundinamarca y el municipio de Girardot.*





**CORPADE:**

*Frente a la Corporación Autónoma y el Desarrollo sostenible en Liquidación – CORPADE, identificada con NIT 860.037.761-7, constituida mediante Escritura Publica No. 2511 del 08 de agosto de 1973, se suscribieron un total de 960.310 acciones, por un valor de \$10 pesos cada una, para un total de \$9.603.100*

*Actualmente la sociedad se encuentra disuelta y en estado de liquidación, en virtud de lo señalado por el parágrafo 1 del artículo 31 de la ley 1727 de 2014, razón por la cual, a través de oficio se solicitó información a los accionistas respecto de la sociedad su proceso de liquidación, por cuanto no reposa documentación alguna en los archivos de la ELC.*

*No se ha obtenido hasta la fecha respuesta satisfactoria de los oficios enviados, razón por la cual la probabilidad porcentual de perdida de la inversión que tenemos en la Corporación Autónoma y el Desarrollo sostenible en Liquidación es del 100%.*

#### **CORPORACION DEPORTIVA Y SOCIAL JAGUARES FUTBOL CLUB**

*El 22 de diciembre de 1997, el Gerente General de la Empresa de Licores de Cundinamarca, para la época, efectivamente, autorizó la compra de 200 acciones a la Corporación Deportiva y Social Girardot Fútbol Club cuyo valor fue de \$500.000, cada una y que representaban \$100.000.000.*

*Dicha entidad tuvo varias modificaciones en su razón social y domicilio, cambiando a Corporación Social Deportes Palmira Fútbol Club, posteriormente se denominó Corporación Social Pacifico Fútbol Club y a través de decisión de Asamblea del día 13 de Agosto de 2011, se convirtió en una sociedad anónima a través de escritura pública No.1785 de la Notaría Primera de Girardot, del 23 de Septiembre de 2011, inscrita el 19 de Octubre de 2011 bajo el No.568 del Libro IX de la Cámara de Comercio de Buenaventura, adoptando el nombre de Sucre Fútbol Club S.A.*

*Teniendo en cuenta que, desde el mes de septiembre de 2011, acató lo dispuesto en la Ley 1445 de 2011, la cual ordenó que las asociaciones deportivas o corporaciones debían transformarse a sociedades anónimas, dicha norma también dispuso en su artículo 4 inciso 4, la posibilidad que los aportes fueran devueltos a sus aportantes dentro de los dos meses siguientes de realizada la respectiva conversión.*



*En virtud de lo anterior, la Empresa de Licores de Cundinamarca, dentro de los términos establecidos en la citada ley (13 de octubre de 2011) ejerció tal derecho, radicando ante Sucre*

*Fútbol Club S.A., (en ese entonces) solicitud de devolución de aportes en la única dirección que para ese entonces se conocía que era la Calle 8 No. 3-125 Of. 203 edificio Eduardo Gerlein en la ciudad de Buenaventura, último lugar de notificaciones conocido.*

*Se han realizado las acciones jurídicas correspondientes, tendientes a la recuperación de la inversión, y se puso en conocimiento a Coldeportes del conflicto societario, suscitado por la vulneración al régimen societario por la inaplicación de las Resoluciones 518 y 800 de 2011.*

*El día 5 de marzo de 2012, a través de Oficio No.20121010002541, la ELC solicitó ante Coldeportes su intervención a efectos de lograr el reembolso del aporte, ante su silencio, la ELC le envió nuevamente oficio No.20121010004171 del 13 de abril de 2012, en el mismo sentido, recibiendo respuesta solo hasta el 17 de abril de 2012 con oficio No.200-1901, informando que se había oficiado a Sucre Fútbol Club S.A. (hoy Jaguares Fútbol Club S.A.), y que al obtener respuesta, informaría al respecto, situación que no ocurrió.*

*Ante la negativa de devolución de aportes, el día 29 de junio de 2012 la ELC reitera sus comunicados anteriores, solicitando a Sucre Fútbol Club S.A., antes Corporación Social Pacífico Fútbol Club y hoy Jaguares Fútbol Club S.A., el reembolso de los aportes.*

*El día 19 de junio de 2012, Sucre Fútbol Club S.A., evade su responsabilidad y responde que no recibió notificación de la solicitud de reintegro de aportes, y además reclama a la ELC la suma de indicándonos que habíamos sido desafiliados por efectos de la mora desde mayo de 2011, razón por la cual no procedía la devolución de aportes.*

*Como respuesta, la ELC a través de oficio No.2012000009151 del 30 de julio de 2012, manifestó que si bien se había dejado de pagar la cuota del mes de abril de 2011, de conformidad con las resoluciones 00058 del 8 de junio y 00800 del 22 de agosto de 2011 de Coldeportes, los socios solamente adeudan la cuota del mes en que se efectuó la desafiliación y la del mes en que se pretende la reafiliación, por lo que a esa fecha, la ELC no adeudaban suma alguna, pues consignó las cuotas del mes de abril de 2011 y octubre de 2012.*



Los anteriores hechos motivaron a que se solicitara a la Superintendencia de Sociedades, la inspección de la Sociedad Jaguares Fútbol Club, petición que fue negada bajo el argumento de que no se cumplía con el requisito de legitimación necesario para ello, al no tener la calidad, la ELC, de accionista, no obstante, el ente de vigilancia y control mencionó que investigaría los hechos que asistieron a la queja.

Posteriormente, la Empresa optó por instaurar demanda mediante proceso verbal sumario ante la jurisdicción civil, con el objeto de que se declarara que la sociedad anónima Jaguares Fútbol Club, antes Sucre Futbol Club S.A., antes Corporación Social Pacifico Fútbol Club antes Corporación Social Deportes Palmira Fútbol Club y originalmente Corporación Deportiva y Social Girardot Fútbol Club se encuentra obligada a reintegrar a la Empresa de Licores de Cundinamarca el valor de los aportes, debidamente indexados, más los intereses de mora causados, de conformidad con el inciso cuarto del artículo 4 de la Ley 1445 de 2011, Acción que cursan ante el Juzgado Primero civil del Circuito de Montería bajo el radicado 23001310300120210025700”...

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

Representan los derechos adquiridos por la Empresa de Licores de Cundinamarca en el desarrollo de sus actividades, de los cuales espera la entrada del flujo financiero a través de efectivo, y equivalentes al efectivo u otro instrumento, así:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	60.781.692	35.519	60.787.211	25.376.576	847.878	26.224.454	34.562.757
1.3.16	Db	Venta de bienes	60.251.598	0	60.251.598	25.347.160	0	25.347.160	34.904.438
1.3.17	Db	Prestación de servicios	495.789	0	495.789	29.416	0	29.416	466.373
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	4.305	35.519	39.824	0	847.878	847.878	-808.054

Fuente información informe contable Sistema SAP

Las cuentas por cobrar corrientes y no corrientes a 31 de diciembre de 2022 ascienden a \$60.787.211 y a diciembre 31 de 2021 eran de 26.224.454, presentando una variación de

49



 /CundiGov
  @CundinamarcaGov  
[www.cundinamarca.gov.co](http://www.cundinamarca.gov.co)

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA  
 Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota  
 NIT 899.999.084-8  
 Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777  
 Línea de atención al Cliente: 018000117090  
[www.licoreracondinamarca.com.co](http://www.licoreracondinamarca.com.co)  
[licorera@licoreracondinamarca.com.co](mailto:licorera@licoreracondinamarca.com.co)



\$34.562.757, es decir 139%, que corresponde al incremento en la facturación de los productos de la compañía.

## 7.6. Venta de bienes

Están representados en los derechos por la venta, principalmente como resultado de la comercialización de los productos manufacturados, aguardientes, rones y alcohol antiséptico.

La cuenta por cobrar por venta de bienes asciende a \$60.251.598, principalmente por ventas al mayor distribuidor a 45 días, el cual posee la mayor participación de la cuenta por cobrar con un valor de \$41.892.348.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>60.251.598</b>	<b>0</b>	<b>60.251.598</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60.251.598</b>
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	11.889.619	0	11.889.619	0	0	0	0	0	11.889.619
Productos manufacturados	48.361.979	0	48.361.979	0	0	0	0	0	48.361.979

Fuente información informe contable Sistema SAP

## 7.7. Prestación de servicios

Corresponde al saldo de la cuenta por cobrar por compensación, originada por la aplicación del Contrato de Distribución número 01 de 1997 suscrito entre Representaciones Continental SAS y la Empresa de Licores de Cundinamarca, conforme a lo indicado en la cláusula Cuarta de exclusividad donde se cobra el 6% del impuesto al consumo de las compras efectuadas en productos que compitan en la misma categoría de los de la Empresa.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>495.789</b>	<b>0</b>	<b>495.789</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otros servicios	495.789	0	495.789	0	0	0	0	0	0
		0	0,0					0,0	0,0

Fuente información informe contable Sistema SAP



## 7.21. Otras cuentas por cobrar

El saldo corresponde a otras cuentas por cobrar al distribuidor Interamericana de Licores Escobar por concepto de estampillas pagadas al Departamento de Antioquia por un valor de \$22.335 que equivale al 56% del valor total de otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2022.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.305	35.519	39.824	-	-	-	-	-	39.824
Otras cuentas por cobrar	4.305	35.519	39.824	-	-	-	-	-	39.824
Varios			-						-

Fuente información informe contable Sistema SAP

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

### Composición

Los préstamos por cobrar corresponden a los otorgados a empleados que adquirieron el derecho por convención sindical, los cuales se componen de préstamos de vivienda, préstamos convencionales y seguros hipotecarios.

Los préstamos de vivienda se conceden a una tasa del 6%, hasta por un plazo de 15 años, pagaderos quincenalmente en 360 cuotas, dichos préstamos se reconocen bajo el Nuevo Marco Normativo a costo amortizado, tomando como tasa de interés de referencia la tasa de mercado no VIS del Banco de la República vigente a la fecha del desembolso y registrando el hecho económico del Estado de Situación Financiera del periodo. La diferencia entre las tasas se contabiliza como un beneficio a empleados, el cual es reconocido por la entidad afectando el Estado de Resultado Integral.

Los préstamos convencionales son concedidos a 12 meses, pagaderos en 24 cuotas quincenales sin intereses. Se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados, utilizando la tasa de interés de créditos de libranza tomando como referencia la más baja. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto.

A continuación, se presenta la composición de préstamos por cobrar a los empleados al 31 de diciembre de 2022:





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	0	2.396.714	2.396.714	0	3.581.633	3.581.633	(1.184.919)
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	0	2.311.755	2.311.755	0	3.444.746	3.444.746	(1.132.991)
1.4.16	Db	Préstamos gubernamentales otorgados	0	0	0	0	0	0	0
1.4.27	Db	Derechos de recompra de préstamos por cobrar	0	0	0	0	0	0	0
1.4.77	Db	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	0	215.417	215.417	0	215.417	215.417	0
1.4.80	Cr	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	0	(130.458)	(130.458)	0	(78.531)	(78.531)	(51.927)
1.4.80.03	Cr	Deterioro: Préstamos concedidos	0	(130.458)	(130.458)	0	(78.531)	(78.531)	(51.927)

Fuente información informe contable Sistema SAP

El total de las cuentas préstamos por cobrar no corrientes a diciembre 31 de 2022 disminuyó frente a diciembre 31 de 2021 en \$1.184.919, es decir 33%, principalmente por los pagos totales a préstamos de vivienda que se realizaron durante el plan de retiro voluntario y pagos anticipados a capital. Se registró el deterioro como se observa en el anexo 8.3 y 8.4 préstamos por cobrar de difícil recaudo.

### 8.1. Préstamos concedidos

El saldo corresponde a préstamos otorgados a empleados que adquirieron el derecho por convención sindical, los cuales se componen de préstamos de vivienda, préstamos convencionales y seguros hipotecarios.

Durante el año 2022 se realizaron por concepto de préstamos ordinarios un total de 15 desembolsos mientras que para el año 2021 fueron desembolsados 25. Para préstamos de vivienda en el año 2022 se realizaron 2 desembolsos y para el año 2021 se desembolsaron 3.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0	2.311.755	2.311.755	0	41.585	4.842	36.743	2	2.275.012
Créditos a empleados	0	2.311.755	2.311.755	0	41.585	4.842	36.743	2	2.275.012

Fuente información informe contable Sistema SAP





#### 8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

La Empresa de Licores de Cundinamarca realiza gestión de cobro por medio de la Oficina Asesora de Jurídica y Contractual quienes se encargan de realizar los cobros persuasivos y coactivos según corresponda.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	215.417	215.417	78.531	15.185	0	93.716	44
Préstamos concedidos	0	215.417	215.417	78.531	15.185	0	93.716	44

Fuente información informe contable Sistema SAP

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

La composición de los inventarios a 31 de diciembre para los años 2022 y 2021, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>25.138.637</b>	<b>22.455.440</b>	<b>2.683.197</b>
Bienes producidos	5.825.278	7.535.347	- 1.710.069
Mercancías en existencia	213.331	718.001	- 504.670
Materias primas	6.518.441	7.320.096	- 801.655
Materiales y suministros	13.105.959	7.346.616	5.759.343
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	- 524.372	- 464.620	- 59.752
Deterioro: Bienes producidos	- 244.648	- 244.648	-
Deterioro: Materias primas	- 136.558	- 136.558	-
Deterioro: Materiales y suministros	- 143.166	- 83.414	- 59.752

Fuente información informe contable Sistema SAP

El valor de los inventarios a diciembre 31 de 2022 fue de \$25.138.637, mientras que a diciembre 31 de 2021 fue de \$22.455.439, presentándose un incremento de \$2.683.197, es decir 12%, esto debido al aumento en los precios de los materiales y suministros que se vieron afectados por el IPC y el dólar en el año 2022.



El método de valoración de los inventarios es el costo promedio ponderado, que por definición lo constituyen los costos basados en cálculos predeterminados de las cantidades de producto ingresadas.

Los inventarios de las empresas de Licores de Cundinamarca lo constituyen:

- **Bienes Producidos:** Correspondiente a los productos terminados (alcohol embotellado disponible para la venta) de aguardiente, ron, otros licores y alcohol.
- **Mercancías en existencia:** Es el alcohol puro disponible para la venta a laboratorios, universidades, industrias de vinos y de cosméticos, entre otras.
- **Materias Primas:** corresponde a la tafia reformada y extra añeja y al alcohol puro extra neutro y alcohol industrial para la elaboración del producto que comercializa la entidad como lo son el aguardiente y el ron.
- **Otras materias y suministros:** Son todos aquellos materiales, herramientas e insumos clasificados como inventarios debido a que estos elementos son utilizados para el mantenimiento de la maquinaria.
- **Envases y Empaques:** corresponde a los envases y empaques necesarios para la presentación y colocación del producto terminado en el mercado.
- **Productos en Proceso:** son aquellos productos que continúan en el proceso de producción que aún no están disponibles para la venta tales como aguardientes, rones, tafia cruda y semielaborados.

## 9. 1. Bienes y servicios

A continuación, se detallan los saldos de los inventarios de la Empresa de Licores de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2022:



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	7.535.347	718.001	7.320.096	7.346.615	0	0	0	22.920.059
+ ENTRADAS (DB):	156.071.529	3.294.429	18.703.914	38.828.183	0	0	0	216.898.055
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	156.071.529	3.294.429	18.703.914	38.828.183	0	0	0	216.898.055
+ Precio neto (valor de la transacción)	156.071.529	3.294.429	18.703.914	38.828.183	0	0	0	216.898.055
+ Aranceles e impuestos no recuperables								0
+ Costos de transporte								0
+ Otros costos de adquisición								0
- SALIDAS (CR):	157.781.598	3.799.099	19.505.569	33.068.839	0	0	0	214.155.105
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	157.781.598	3.799.099	0	0	0	0	0	161.580.697
+ Valor final del inventario comercializado	157.781.598	3.799.099	0	0				161.580.697
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0	0	19.366.291	33.068.839	0	0	0	52.435.130
+ Valor final del inventario transformado			19.366.291	33.068.839	0	0	0	52.435.130
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0	0	139.278	0	0	0	0	139.278
+ Mermas			139.278					139.278
+ Pérdidas o sustracciones								0
+ Inventarios vencidos o dañados								0
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.825.278	213.331	6.518.441	13.105.959	0	0	0	25.663.009
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.825.278	213.331	6.518.441	13.105.959	0	0	0	25.663.009
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	244.648	0	136.558	143.166	0	0	0	524.372
Saldo inicial del Deterioro acumulado	244.648		136.558	83.414				464.620
+ Deterioro aplicado vigencia actual				59.752				59.752
Reversión de deterioro acumulada vigencia actual								0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	5.580.630	213.331	6.381.883	12.962.793	0	0	0	25.138.637
% DETERIORO ACUMULADO (seg. seguimiento)	4	0	2	1	0	0	0	2
REVELACIONES ADICIONALES								
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivo								0
Valor en libros de inventarios llevadas a "valor de mercado menos los costos de disposición"								0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de								0

Fuente información informe contable Sistema SAP



## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Las propiedades, planta y equipo corresponden a aquellos activos tangibles utilizados por la Empresa de Licores de Cundinamarca para la producción y comercialización de bienes en el desarrollo del objeto social y para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

La composición del rubro de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>139.805.838</b>	<b>145.944.408</b>	- <b>6.138.571</b>
1.6.05	Db	Terrenos	43.696.203	48.099.615	- 4.403.412
1.6.15	Db	Construcciones en curso	552.319	976.846	- 424.527
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	-	229.381	- 229.381
1.6.40	Db	Edificaciones	73.132.024	73.046.907	85.117
1.6.45	Db	Planta tuneles y ductos	774.247	-	774.247
1.6.50	Db	Redes líneas y cables	1.119.041	1.119.041	-
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	34.345.271	33.977.316	367.955
1.6.60	Db	Equipo médico científico	819.403	788.473	30.930
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipo de oficina	1.795.596	1.794.506	1.090
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	3.317.616	3.303.121	14.495
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	1.779.210	1.592.490	186.720
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina y despensa	23.370	23.370	-
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 21.548.462	- 19.006.658	- 2.541.804
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	- 4.724.035	- 3.939.301	- 784.734
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	- 528.989	- 499.098	- 29.891
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	- 11.243.950	- 10.128.765	- 1.115.185
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	- 742.536	- 723.693	- 18.843
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 1.631.537	- 1.434.189	- 197.348
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de computo y comunicación	- 1.820.288	- 1.533.767	- 286.521
1.6.85.08		Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	- 833.757	- 726.862	- 106.895
1.6.85.09		Depreciación: Equipo de comedor, cocina y despensa	- 23.370	- 20.985	- 2.385

Fuente información informe contable Sistema SAP



Dentro de propiedades, planta y equipo, el valor representativo corresponde a la planta de producción cota, terrenos y edificaciones. Estableciendo comparación entre el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, las Propiedades, Planta y Equipo disminuyó en \$6.138.571, es decir 4%, principalmente porque se entregó parte del Polideportivo al Distrito Capital como resultado de la permuta donde se legalizaron linderos del predio, como se describe a continuación:

De acuerdo al proceso de conciliación extrajudicial en derecho en materia Civil y Comercial Número 4257 del 6 de noviembre de 2018, entre la Empresa de Licores de Cundinamarca y el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio público de Bogotá DADEP, ante la Procuraduría, cuyo trámite se llevó a cabo para que se aclararan los linderos de la escritura 2785 del 18 de mayo de 1961 otorgada en la Notaria 5 de Bogotá, planta de producción Bogotá.

De acuerdo con la Escritura Pública 10467 de 2019 el Acto fue Aclaración de la escritura 2785 de 18 de mayo de 1961 y cesión de bienes obligatoria de 2 zonas de uso público vías.

Teniendo en cuenta la conciliación ante la procuraduría mencionada anteriormente, Se observó en el numeral 10 de la conciliación en la página 12 que indica: "...se entregan como cuerpo cierto, libre de todo gravamen y a paz y salvo por todo concepto..."; por lo tanto, los registros que indica la Gestión Jurídica de la Empresa de Licores de Cundinamarca es \$0, y que en los registros que soportan la permuta describen que la negociación es en metros cuadrados sin valor, por lo que se toma el costo de los activos objeto de la permuta.

De acuerdo con la Escritura Pública 10467 de 2019 el comité de sostenibilidad contable realizado el 28 de diciembre de 2022, aprobó retirar del Estado de situación financiera la porción que le corresponde al Distrito Capital del predio polideportivo identificado con matrícula inmobiliaria N° 50C- 1091059 al Distrito.

A continuación, se muestra el valor en libros del Polideportivo terreno y edificación a 30 de noviembre de 2022 en el Estado De Situación Financiera de la Empresa, se detalla así:

Activo Fijo	Denominación del activo	valor neto
10000678	Polideportivo Terreno	7.346.507
10000681	Polideportivo Edificación	323.403

Fuente de información Patrimonio de activos sistema de Información SAP, módulo de Activos Fijos.





Del Total de metros cuadrados 4.710, 50, se entrega al Distrito Capital parte del terreno de Polideportivo el cual corresponde a 2.823,42 m2. El terreno de propiedad de la Empresa de Licores de Cundinamarca quedó en 1.877,08 m2.

A continuación, se muestra el total del Polideportivo y lo que correspondiente al Distrito Capital y a la Empresa de Licores de Cundinamarca:

Descripción	Metros Cuadrados	Valor
Polideportivo Terreno a Distribuir	4710,50	7.346.507
Polideportivo Terreno Distrito Capital	2823,42	4.403.412
Polideportivo Terreno Empresa de Licores de Cundinamarca	1887,08	2.943.094

Fuente de información Patrimonio de activos sistema de Información SAP módulo de activos y Escritura Pública 10467 de 2019.

Para el reconocimiento del retiro parcial del polideportivo en el estado de situación financiera en la vigencia 2022 se afectó el patrimonio de la empresa en la cuenta Resultados de Ejercicios anteriores convergencia lo correspondiente a valorización por valor de \$3.698.262 y a Resultados de Ejercicios anteriores el costo fiscal por valor de \$705.151, para un total de \$4.403.412.

De acuerdo con la metodología establecida en el Manual de Políticas Contables la materialidad individual para la cuenta de Propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a \$1.390.165, es decir, a 4% en relación al 100% del Total del Activo. A continuación, se observa el resumen de la Materialidad determinado a 31 de diciembre de 2021.

RESUMEN MATERIALIDAD A 31 DE DICIEMBRE DE 2021, SEGÚN METODOLOGÍA MANUAL DE POLÍTICA CONTABLES NUMERAL 4 ANEXOS, 4.2 MATERIALIDAD Y NOTA 2 DE LOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO									
Materialidad		12.648.883							
% Materialidad		2,89%							
Promedio (tasa de error esperada)		3,66%							
Base Activos		437.650.220							
Grupo y Cuenta Contable	Descripción	Saldo Final (\$) Cifras diciembre 2021	Base Clase	Base Activos	Base Gastos	Promedio	Se excluyen > 50%	Materialidad por rubro	Partidas + relevantes
1	ACTIVOS	437.650.220	100%					12.648.883	100%
1605	TERRENOS	48.099.615	11%	10,99%	121,49%	0	66,24	1.390.166	
2	PASIVOS	288.945.745	100%					8.351.055	100%
3	PATRIMONIO	114.368.094	100%					3.305.445	100%
4	INGRESOS	104.658.484	100%					3.030.600	
5	GASTOS	39.592.944	100%					1.144.308	
6	COSTOS	30.929.160	100%					893.909	





Por lo tanto, se Reexpresa el Estado de Situación Financiera 31 de diciembre de 2019, para informar a la Junta Directiva de la Empresa de Licores de Cundinamarca, en atención a los establecido en la Resolución 414 de 2014 versión 7, capítulo 4 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES numeral 4.3 Corrección de Errores, subnúmero 24 Indica: *“En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la empresa reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca”.* Y Subnúmero 27 Indica: *“De acuerdo con la Norma de presentación de estados financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.”*

Por lo anterior y teniendo en cuenta la materialidad de la cifra, se re expresa el Estado de Situación Financiera del año 2019 con destino a la Junta Directiva de la Entidad.

#### **10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles**



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMENC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, BARRERA Y HOTELERÍA	SIEMBRANTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
Saldo Inicial (01-ene)	33.977.316	3.303.121	1.592.490	788.473	1.794.596	0	0	23.170	0	229.381	41.708.657
<b>+ ENTRADAS (DE):</b>	<b>626.194</b>	<b>15.443</b>	<b>208.180</b>	<b>30.930</b>	<b>1.090</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>882.038</b>
Adquisiciones en compras	626.194	15.443	208.180	30.930	1.090	0	0	0	0	0	882.038
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maquinaria y equipo en montaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>258.238</b>	<b>948</b>	<b>21.660</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>229.381</b>	<b>508.227</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	258.238	948	21.660	0	0	0	0	0	0	229.381	508.227
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>34.345.271</b>	<b>3.317.606</b>	<b>1.779.210</b>	<b>819.403</b>	<b>1.795.596</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.170</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42.080.467</b>
(Saldo Inicial + Entradas - Salidas)											
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>34.345.271</b>	<b>3.317.606</b>	<b>1.779.210</b>	<b>819.403</b>	<b>1.795.596</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.170</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42.080.467</b>
(Subtotal + Cambios)											
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>13.243.951</b>	<b>1.826.288</b>	<b>833.757</b>	<b>742.535</b>	<b>1.631.537</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.170</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.295.439</b>
Saldo Inicial de la Depreciación acumulada	10.128.745	1.533.787	726.862	723.693	1.434.189	0	0	20.985	0	0	14.568.259
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1.115.186	286.521	106.896	18.842	197.349	0	0	2.186	0	0	1.727.179
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>23.301.321</b>	<b>1.491.329</b>	<b>945.453</b>	<b>76.868</b>	<b>164.059</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.785.029</b>
(Saldo final - DA - DE)											
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguinte)	33	55	47	91	91	0	0	100	0	0	39
% DETERIORO ACUMULADO (seguinte)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>											
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>23.301.321</b>	<b>1.491.329</b>	<b>945.453</b>	<b>76.868</b>	<b>164.059</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.785.029</b>
+ En servicio	23.301.321	1.491.329	945.453	76.868	164.059	0	0	0	0	0	25.785.029
+ En concesión	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ En montaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ No explotados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ En mantenimiento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ En bodega	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ En tránsito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Pendientes de legalizar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ En propiedad de terceros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>											
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>(53.684)</b>	<b>(608)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(54.291)</b>
+ Ingresos (utilidad)	53.684	608	0	0	0	0	0	0	0	0	54.291
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente información Almacén General





## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>48.099.615</b>	<b>73.046.907</b>	<b>1.119.041</b>	<b>0</b>	<b>122.265.564</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>					
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>4.403.412</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.403.412</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	4.403.412	0	0	0	4.403.412
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>43.696.203</b>	<b>73.046.907</b>	<b>1.119.041</b>	<b>0</b>	<b>117.862.151</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>43.696.203</b>	<b>73.046.907</b>	<b>1.119.041</b>	<b>0</b>	<b>117.862.151</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>4.724.035</b>	<b>528.989</b>	<b>0</b>	<b>5.253.024</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	3.939.301	499.098	0	4.438.399
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	784.734	29.891	0	814.625
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0	0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0
Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	0
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>43.696.203</b>	<b>68.322.872</b>	<b>590.052</b>	<b>0</b>	<b>112.609.127</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>47</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>					
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>43.696.203</b>	<b>68.322.872</b>	<b>590.052</b>	<b>0</b>	<b>112.609.127</b>
+ En servicio	43.696.203	68.322.872	590.052	0	112.609.127
+ En concesión	0	0	0	0	0
+ No explotados	0	0	0	0	0
+ En mantenimiento	0	0	0	0	0
+ Pendientes de legalizar	0	0	0	0	0
+ En propiedad de terceros	0	0	0	0	0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>					
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	0	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n	0	0	0	0	0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	0
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	0

Fuente información Almacén General



### 10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(-) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>552.319</b>	<b>0</b>	<b>552.319</b>		
Edificaciones	202.599	0	202.599		
Red Contra Incendios - Primera etapa - Extinción.	202.599		202.599	10,0	1/03/2024
Concepto 2	0		0		
Concepto ...n	0		0		
Plantas, ductos y túneles	0	0	0		
Concepto 1	0		0		
Concepto 2	0		0		
Concepto ...n	0		0		
Redes, líneas y cables	0	0	0		
Concepto 1	0		0		
Concepto 2	0		0		
Concepto ...n	0		0		
Otros bienes inmuebles	349.720	0	349.720		
PLANTA PILOTO DE PRODUCCION DE CERVEZA ENLATADORA SEMIAUTOMÁTICA	51.560		51.560	98,0	30/04/2023
PLANTA PILOTO DE PRODUCCION DE CERVEZA - 2	249.800		249.800		

Fuente información Almacén General

Como se observa, la construcción en curso corresponde a: Red Contra Incendios \$202.599 y Planta Piloto de Producción de Cerveza \$349.720

### 10.4. Estimaciones

El método de depreciación utilizado por la Empresa de Licores de Cundinamarca es el de línea recta.

La Empresa de Licores De Cundinamarca por cada clasificación de la propiedad planta y equipo, estableció la siguiente vida útil y valor residual en el Manual de Políticas Contables Versión 4.



DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	20	40
	Herramienta y accesorios	5	10
	Equipos de computo - computadores	3	7
	Equipo de Computo - Servidores	10	15
	Equipo de Comunicación	10	15
	Equipos de transporte- Elevación- montacargas	7	15
	Equipos de transporte terrestre	10	15
	Equipo médico y científico	5	10
	Equipo audiovisual	0	5
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3	10
	Equipos de comedor y restaurante	10	15
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	80	100
	Red de distribución	25	30
	Red de sistemas	8	10
	Red de Incendios	8	10

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No Aplica.

## NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica.



## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

### Composición

Representa el valor de los terrenos y edificios que la Empresa de Licores de Cundinamarca tiene con un uso indeterminado y que no hacen parte del desarrollo del objeto social, que están destinados a generar rentas, plusvalías o ambas.

Las Propiedades de Inversión se componen como se muestra a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	-	3.163.699	3.163.699	-	13.253.112	13.253.112	- 10.089.414
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	-	3.293.082	3.293.082	-	13.382.375	13.382.375	- 10.089.293
1.9.51.01	Db	Terrenos	-	2.557.854	2.557.854	-	12.557.193	12.557.193	- 9.999.339
1.9.51.02	Db	Edificaciones	-	688.779	688.779	-	778.733	778.733	- 89.954
1.9.51.03	Db	Terrenos de uso indeterminado	-	26.121	26.121	-	26.121	26.121	-
1.9.51.04	Db	Edificaciones de uso indeterminado	-	20.327	20.327	-	20.327	20.327	-
1.9.52	Cr	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-	129.383	129.383	-	129.263	129.263	- 120
1.9.52.01	Cr	Edificaciones	-	128.189	128.189	-	128.295	128.295	106
1.9.52.02	Cr	Edificaciones de uso indeterminado	-	1.194	1.194	-	968	968	- 226
1.9.53	Db	Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	-	-	-	-	-	-	-
1.9.53.01	Db	Terrenos	-	-	-	-	-	-	-
1.9.53.02	Db	Edificaciones	-	-	-	-	-	-	-

Fuente información Almacén General

El saldo de las propiedades de inversión a 31 de diciembre de 2022 es \$3.163.699 que comparado a 31 de diciembre de 2021 disminuyó en \$10.089.414, es decir en 76%, principalmente por retiro en cuenta terrenos y edificaciones.

El retiro obedece porque según la escritura pública número 421 de 2015 se estableció entregar a la Unidad de Pensiones de Cundinamarca inmuebles, donde la Cancha de Fútbol está incluida en los inmuebles entregados en administración, para garantizar el pasivo pensional a cargo de la Empresa de Licores de Cundinamarca y realizado un análisis a las propiedades entregadas en administración se evidenció que continuaba registrado en el Sistema de Información ERP – SAP, en el módulo de activos fijos de la Empresa la cancha de Fútbol.

El comité de sostenibilidad contable realizado el 28 de diciembre de 2022, aprobó retirar del Estado de situación financiera lo corresponde a la cancha de Fútbol, afectando el patrimonio Resultado de ejercicios anteriores Convergencia en \$10.080.564.





De acuerdo con la metodología establecida en el Manual de Políticas Contables la materialidad individual para cuenta contable propiedades de inversión a 31 de diciembre de 2021 corresponde a \$386.775 del total del activo. A continuación, observaran el resumen de la Materialidad determinado a 31 de diciembre de 2021.

RESUMEN MATERIALIDAD A 31 DE DICIEMBRE DE 2021, SEGÚN METODOLOGÍA MANUAL DE POLÍTICA CONTABLES NUMERAL 4 ANEXOS, 4.2 MATERIALIDAD Y NOTA 2 DE LOS ESTADOS									
PROPIEDAD DE INVERSIÓN									
Materialidad		12.648.883							
% Materialidad		2,89%							
Promedio (tasa de error esperada)		3,66%							
Base Activos		437.650.220							

Grupo y Cuenta Contable	Descripción	Saldo Final (\$) Cifras diciembre 2021	Base Clase	Base Activos	Base Gastos	Promedio	Se excluyen > 50%	Materialidad por rubro	Partidas + relevantes
1	ACTIVOS	437.650.220	100%					12.648.883	100%
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13.382.375	3%	3,06%	33,80%	18,43%		386.775	
2	PASIVOS	288.945.745	100%					8.351.055	100%
3	PATRIMONIO	114.368.094	100%					3.305.445	100%
4	INGRESOS	104.858.484	100%					3.030.600	
5	GASTOS	39.592.944	100%					1.144.308	
6	COSTOS	30.929.160	100%					893.909	

Por lo tanto, se Reexpresa el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2015, para informar a la Junta Directiva de la Empresa de Licores de Cundinamarca, en atención a lo establecido en la Resolución 414 de 2014 versión 7, capítulo 4 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES numeral 4.3 Corrección de Errores, subnúmero 24 Indica: “En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la empresa reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca”. y Subnúmero 27 Indica: “De acuerdo con la Norma de presentación de estados financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.”



### 13.1. Detalle saldos y movimientos

#### Generalidades

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>12.583.315</b>	<b>799.060</b>	<b>13.382.375</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras	0	0	0
Adquisiciones en permutas	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>9.999.339</b>	<b>89.954</b>	<b>10.089.293</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	9.999.339	89.954	10.089.293
Sustitución de componentes	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>2.583.976</b>	<b>709.106</b>	<b>3.293.082</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>			
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>2.583.976</b>	<b>709.106</b>	<b>3.293.082</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>			
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>129.383</b>	<b>129.383</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	129.263	129.263
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	120	120
+ Depreciación ajustada por traslado desde otros conceptos	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada	0	0	0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
+ Deterioro ajustado por traslado desde otros conceptos	0	0	0
- Deterioro ajustado por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>2.583.976</b>	<b>579.723</b>	<b>3.163.699</b>
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>			
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>18,2</b>	<b>3,9</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Fuente información Almacén General



## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Representa el valor de los recursos 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. Se contabilizan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, se reconoce la amortización del Sistema de Información SAP.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>3.285.475</b>	<b>3.439.489</b>	<b>-154.013</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	6.603.885	6.342.339	261.546
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-3.318.409	-2.902.850	-415.559

El activo Intangible de la Empresa de Licores de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2022 ascienden a \$3.285.475, con respecto a 31 de diciembre de 2021 disminuyó en \$154.013, es decir 4%, por efecto de la amortización.

### Vida Útil Intangibles:

La vida útil es el periodo de tiempo por el cual se espera utilizar o emitir un activo intangible. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Para aquellos activos intangibles que estén asociados a derechos contractuales o legales la vida útil será el menor periodo entre el tiempo que se espera utilizar el activo intangible y el plazo establecido conforme a los términos contractuales.

Activo	Vida útil	Valor residual
Software	5 a 10 años	0 %
Licencias	5 a 10 años	0 %



ERP	10 a 15 años	0 %
Licencias vida determinada	Según Contrato*	0 %

\*Existen licencias o servicios condicionados en tiempos según contrato.

El intangible más representativo es el Sistema de Información SAP ERP.

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>0,0</b>	<b>746.267</b>	<b>5.596.072</b>	<b>6.342.339</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>261.546</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>261.546</b>
Adquisiciones en compras	261.546			261.546
Adquisiciones en permutas				0
Donaciones recibidas				0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1				0
* Especificar tipo de transacción 2				0
* Especificar tipo de transacción ...n				0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)				0
Baja en cuentas				0
Otras salidas de intangibles	0,0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1				0
* Especificar tipo de transacción 2				0
* Especificar tipo de transacción ...n				0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>261.546</b>	<b>746.267</b>	<b>5.596.072</b>	<b>6.603.885</b>
<b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>261.546</b>	<b>746.267</b>	<b>5.596.072</b>	<b>6.603.885</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0
<b>SALDO FINAL</b>	<b>261.546</b>	<b>746.267</b>	<b>5.596.072</b>	<b>6.603.885</b>
<b>= (Subtotal + Cambios)</b>	<b>261.546</b>	<b>746.267</b>	<b>5.596.072</b>	<b>6.603.885</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>13.077</b>	<b>351.850</b>	<b>2.953.482</b>	<b>3.318.409</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0,0	322.439	2.580.411	2.902.850
+ Amortización aplicada vigencia actual	13.077	29.410	373.071	415.559
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				0
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>248.468,5</b>	<b>394.418</b>	<b>2.642.589</b>	<b>3.285.475</b>
<b>= (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>248.468,5</b>	<b>394.418</b>	<b>2.642.589</b>	<b>3.285.475</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>5,0</b>	<b>47,1</b>	<b>52,8</b>	<b>50,2</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Fuente información Almacén General



## NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>20.378.713</b>	<b>136.471.257</b>	<b>156.849.970</b>	<b>9.791.345</b>	<b>147.142.059</b>	<b>156.933.404</b>	- <b>83.434</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	240.820	-	240.820	21.971	-	21.971	218.849
Avances y anticipos entregados	206.981	-	206.981	4.851	-	4.851	202.131
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	19.930.911	-	19.930.911	9.234.523	-	9.234.523	10.696.388
Recursos entregados en administración	-	135.340.579	135.340.579	-	146.839.293	146.839.293	- 11.498.714
Depósitos entregados en garantía	-	-	-	530.000	-	530.000	- 530.000
Activos por impuestos diferidos	-	1.130.678	1.130.678	-	302.766	302.766	827.912

El saldo a diciembre 31 de 2022 fue de \$156.849.970 y a diciembre 31 de 2021 fue de, \$156.933.404, disminuyó en \$83.434, es decir 0.5%.

**Otros Derechos y Garantías Corrientes:** Se componen de:

- Bienes y servicios pagados por Anticipado y avances y anticipos entregados:**

Registra el valor de los bienes y servicios pagados por anticipado por la Empresa de Licores de Cundinamarca en el desarrollo de su actividad, los cuales se deben amortizar durante el período en que se reciben los bienes y servicios o se causen los costos o gastos.



Bienes y servicios pagados por anticipado	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
Seguros	240.820	21.971	218.849
Avance y anticipos entregados	206.981	4.851	202.131
<b>Total Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>447.801</b>	<b>26.821</b>	<b>420.980</b>

*(Expresado en miles de pesos Colombianos)*

Fuente información informe contable Sistema SAP

Se encuentran las Pólizas de Seguros y el anticipo principalmente para vinculación publicitaria con establecimientos.

□ **Saldo a favor y anticipos de impuestos:**

Están representados por las retenciones efectuadas por nuestros clientes, las autorretenciones a título de impuesto de renta, y anticipo de impuesto de industria y comercio y saldos a favor IVA.

Los saldos a favor y anticipo de impuestos presentados en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son:

Saldos a favor y anticipos de impuestos	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
Saldo a favor en liquidación privada	4.075.845	2.391.166	1.684.679
Retención en la fuente (renta)	4.494.271	2.847.893	1.646.378
Saldo a favor IVA	10.916.586	3.663.339	7.253.247
Anticipo ICA	378.890	243.847	135.043
Descuentos tributarios por compra de activos fijos	65.319	88.279	- 22.960
<b>Total</b>	<b>19.930.911</b>	<b>9.234.524</b>	<b>10.696.387</b>

*(Expresado en miles de pesos Colombianos)*

Fuente información informe contable Sistema SAP

**Otros Derechos y Garantías No Corrientes:** Se compone de:

□ **Recursos Entregados en Administración**

Se reconoce por este concepto los recursos entregados en administración a la Unidad de Pensiones de Cundinamarca, los cuales han sido dispuestos para financiar el pasivo pensional





de la Empresa de Licores de Cundinamarca. Este plan se encuentra compuesto por efectivo, inmuebles entregados en administración y rendimientos debidamente certificados por la Unidad de Pensiones.

La Administración de estos recursos está formalizada mediante la suscripción del Convenio No. 008 del 28 de junio de 2011 y sus modificados, entre la Empresa de Licores de Cundinamarca y la Unidad de Pensiones de Cundinamarca.

Los bienes entregados en administración a la Unidad de Pensiones de Cundinamarca y su valor a 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

Plan de activos, beneficios posempleo	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
Efectivo	-	8.104.344	- 8.104.344
Inmuebles	106.540.310	106.540.310	-
Rendimientos	28.800.269	32.194.639	- 3.394.370
<b>Total Plan de activos, beneficios posempleo</b>	<b>135.340.579</b>	<b>146.839.293</b>	<b>- 11.498.714</b>

*(Expresado en miles de pesos Colombianos)*

Fuente información informe contable Sistema SAP

Los recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2022 ascienden a \$135.340.579 que comparado con 31 de diciembre de 2021 \$146.839.293, disminuyeron en \$11.498.714, principalmente por los pagos autorizados a la unidad de pensiones para mesadas pensionales, auxilio funerario, cuotas partes, bonos pensionales e indemnizaciones, a continuación, se detalla el plan de activos, beneficios posempleo y su variación.

**Efectivo:** A 31 de diciembre de 2022 desciende a \$0 comparado con 31 de diciembre de 2021 \$8.104.344, disminuyó en el 100%.

**Inmuebles:** Representan los inmuebles entregados en administración a la Unidad de Pensiones de Cundinamarca y que respaldan el pasivo pensional de la EMPRESA. A 31 de diciembre de 2022 asciende a \$106.540.310 y a 31 de diciembre de 2021 a \$106.540.310, es decir, que no representa variación.



**Rendimientos:** Son certificados por la Unidad de Pensiones de Cundinamarca. A 31 de diciembre de 2022 frente a 31 de diciembre de 2021 disminuyeron en \$3.394.370.

□ **Activos por impuesto diferido**

Representa los activos por impuesto diferido causados por las diferencias temporarias deducibles que existen entre el valor en libros y la base fiscal de activos y pasivos.

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce un activo por impuesto diferido cuando existe una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se esperan reduzcan la ganancia fiscal, correspondientes a períodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado.

La tasa futura utilizada para el cálculo del impuesto diferido es del 9%, tasa a la cual se espera se reviertan el activo por impuesto diferido cuando éste se cancele; para el caso de los activos no depreciables cuya adquisición es superior a 2 años, la tasa usada para el cálculo es la correspondiente a la ganancia ocasional, esto es del 10%.

Los activos por impuestos diferidos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se detallan a continuación:

Activos por impuestos diferidos	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
Inventarios	47.194	41.816	5.378
Propiedad planta y equipo	1.083.485	260.951	822.534
<b>Total Activos por impuesto diferido</b>	<b>1.130.678</b>	<b>302.766</b>	<b>827.912</b>

*(Expresado en miles de pesos Colombianos)*

Fuente información informe contable Sistema SAP

Es de anotar que el efecto relacionado con el cálculo del activo por impuesto diferido a diciembre de 2022, así como la del pasivo por impuesto diferido (Nota 24), se observa en el Estado de Resultado Integral “Impuesto a las Ganancias”, la cual incluye los impactos pasados, presentes y futuros de los elementos del impuesto diferido y su incidencia fiscal.



## 16.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	67.761	-	67.761	88.279	-	88.279	- 20.518
Otros avances y anticipos	2.442	-	2.442	-	-	-	2.442
Otros avances y anticipos	2.442		2.442			-	2.442
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	65.319	-	65.319	88.279	-	88.279	- 22.960
Descuentos tributarios por compra de activos fijos	65.319		65.319	88.279		88.279	- 22.960

Fuente información informe contable Sistema SAP

Corresponde a los beneficios tributarios que la Empresa de Licores de Cundinamarca tiene derecho por la compra y uso de activos fijos productivos, valor que a diciembre 31 de 2022 fue de \$67.761 y a diciembre 31 de 2021 fue de \$88.279. Comparando el año 2022 con 2021 disminuyó en \$20.518, es decir 23%.

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No Aplica.

## NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No Aplica.

## NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica.

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición



La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar están clasificadas al valor de la transacción.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>42.812.724</b>		<b>42.812.724</b>	<b>24.824.615</b>	-	<b>24.824.615</b>	<b>17.988.109</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.936.283		2.936.283	3.341.375	-	3.341.375	- 405.092
Recursos a favor de terceros	228.771		228.771	2.390	-	2.390	226.381
Descuentos de nómina	2.221		2.221	30.938	-	30.938	- 28.717
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.297.119		1.297.119	638.670	-	638.670	658.449
Impuestos, contribuciones y tasas	26.583.688		26.583.688	16.924.424	-	16.924.424	9.659.264
Impuesto al valor agregado	12		12	-		-	12
Otras cuentas por pagar	11.764.629		11.764.629	3.886.818	-	3.886.818	7.877.811

Fuente información informe contable Sistema SAP

### Cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar corrientes presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 fueron de \$42.812.724, que con respecto a 31 de diciembre de 2021 \$24.824.615, aumentaron en \$17.988.104, es decir 72%, principalmente por el impuesto al consumo por pagar al departamento de Cundinamarca de la segunda quincena de diciembre de 2022 por valor de \$23.964.831, tal como se muestra a continuación:



CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	31 De Diciembre de 2022	31 De Diciembre de 2021	Variacion Absoluta
Aquisicion de Bienes y Servicios (1)	2.936.283	3.341.375	- 405.092
Recursos a Favor de Terceros	228.771	2.390	226.381
Descuentos de Nomina	2.221	30.938	- 28.717
Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre	1.297.119	638.670	658.449
Impuesto y Contribuciones y Tasas (2)	26.583.688	16.924.424	9.659.264
Impuesto al Valor Agregado Iva	12		12
Otras Cuentas por pagar (3)	11.764.629	3.886.818	7.877.811
<b>Total Cuentas Por Pagar Corrientes</b>	<b>42.812.724</b>	<b>24.824.615</b>	<b>17.988.109</b>

Fuente información informe contable Sistema SAP

(1) Adquisición de bienes y servicios Nacionales

Se reconocen los suministros y servicios adquiridos en el territorio nacional.

(2) Impuestos, contribuciones y tasa

Están representados por Impuesto de renta y complementarios, industria y comercio y otros impuestos departamentales.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	31 De Diciembre de 2022	31 De Diciembre de 2021	Variacion Absoluta
Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	1.380.082	1.138.092	241.990
Industria Y Comercio	1.238.561	747.983	490.578
Otros Impuesto Departamentales	23.964.831	14.988.319	8.976.512
Estampillas	213	50.030	- 49.817
<b>Total Impuestos Contribuciones y Tasas</b>	<b>26.583.688</b>	<b>16.924.425</b>	<b>9.659.263</b>

Fuente información informe contable Sistema SAP

Comparando diciembre 31 de 2022 con diciembre 31 de 2021 aumentó en \$9.659.263, principalmente en otros impuestos Departamentales (Impuesto al Consumo) aumentó para



la vigencia 2022 en \$ 8.976.513 en comparación al año anterior, evidenciándose una vez más el incremento en la facturación.

(3) Otras cuentas por pagar

Corresponde a las cuentas por pagar a terceros principalmente por servicios de publicidad.

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>			2.936.283				0,0
<b>Bienes y servicios</b>			2.936.283				0,0
Nacionales	PJ	23	2.113.380	Menos de 3 meses	31/01/2023		0
Nacionales	PN	6	709.207	Menos de 3 meses	31/01/2023		0
Nacionales	PJ	8	113.696	Menos de 3 meses	16/12/2022		0

Fuente información informe contable Sistema SAP

Como se observa en el cuadro la cuenta por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales para el proceso productivo de la empresa, a 31 de diciembre de 2022 asciende a \$2.936.283

### 21.1.5. Recursos a favor de terceros





ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>228.771</b>				<b>0,0</b>
Recursos a Favor de terceros			4.276				0,0
Nacionales	PJ	5	4.276	Menos de 3 meses	31/03/2023		0
<b>Otros Recursos a favor de Terceros</b>			<b>224.495</b>				
Nacionales	PJ	5	224.495	Menos de 3 meses	31/03/2023		

Fuente información informe contable Sistema SAP

Corresponde a un valor recaudado por la venta de chatarra a través de un proceso público de subast

### 21.1.7 Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>2.221</b>				<b>0,0</b>
Aportes a fondos pensionales			0				0,0
Nacionales	PJ	5	0	Menos de 3 meses	31/01/2023		0
Sindicatos			1.257				0,0
Nacionales	PJ	7	1.257	Menos de 3 meses	31/01/2023		
Embargos judiciales			964				0,0
Nacionales	PJ	1	964	Menos de 3 meses	31/01/2023		

Fuente información informe contable Sistema SAP

Corresponde a las cuentas por pagar por sindicatos y embargos judiciales, a 31 de diciembre de 2022 asciende a \$2.221



### 21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>			<b>26.583.688</b>				<b>0,0</b>
<b>Impuesto sobre la renta y complementarios</b>			<b>1.380.082</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	1	1.380.082	Menos de 3 meses	01/03/2023		
<b>Impuesto de industria y comercio</b>			<b>1.238.561</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	1	1.238.561	Menos de 3 meses	01/03/2023		
<b>ESTAMPILLAS</b>			<b>213</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	1	213	Seleccionar rango	01/03/2023		
<b>Otros impuestos departamentales</b>			<b>23.964.831</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	6	23.964.831	Seleccionar rango	01/03/2023		

Fuente información informe contable Sistema SAP

Corresponde al impuesto de renta causado por el período gravado a 31 de diciembre de 2022, así mismo, el Impuesto de industria y comercio de la misma vigencia.

También reflejan los valores registrados por el impuesto al consumo a los departamentos de Cundinamarca, Casanare, Tolima, Arauca, Cesar y Córdoba, correspondiente a la última quincena del mes de diciembre de 2022.

Los derechos de explotación por introducción a los departamentos a 31 de diciembre de 2022, se registran en cuenta por pagar a favor de los departamentos de Bolívar, Meta, Tolima, Antioquia.

### 21.1.10 Créditos Judiciales-

El saldo a diciembre 31 de 2022 por valor de \$0



### 21.1.17 Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>11.764.629</b>				<b>0,0</b>
<b>SEGUROS</b>			<b>170</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	1	170	Menos de 3 meses	28/02/2023		
<b>CHEQUES NO COBRADOS POR RECLAMO</b>			<b>3.357</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	1	3.357	Menos de 3 meses	28/02/2023		
<b>APORTES ICBF Y SENA</b>			<b>-</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	3	-	Menos de 3 meses	28/02/2023		
<b>Servicios públicos</b>			<b>2.401</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	1	2.401	Menos de 3 meses	28/02/2023		
<b>Honorarios</b>			<b>76.475</b>		28/02/2023		<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	5	76.475	Menos de 3 meses	28/02/2023		
<b>Servicios</b>			<b>11.682.227</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	400	11.682.227	Menos de 3 meses	28/02/2023		

Fuente información informe contable Sistema SAP

Corresponde principalmente a la cuenta para pagar a servicios de publicidad de la Empresa de Licores de Cundinamarca en radio, prensa y televisión y otros.



## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.993.628</b>	<b>214.810.448</b>	<b>216.804.076</b>	<b>2.693.242</b>	<b>240.456.182</b>	<b>243.149.424</b>	<b>(26.345.348)</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.993.628		1.993.628	2.693.242		2.693.242	(699.614)
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0			0	0
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0			0	0
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones		214.810.448	214.810.448		240.456.182	240.456.182	(25.645.734)
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo			0			0	0
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>135.340.579</b>	<b>135.340.579</b>	<b>0</b>	<b>146.839.293</b>	<b>146.839.293</b>	<b>(11.498.714)</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0			0	0
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0			0	0
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo		135.340.579	135.340.579		146.839.293	146.839.293	(11.498.714)
(=) Beneficios		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>0</b>	<b>79.469.869</b>	<b>79.469.869</b>	<b>0</b>	<b>93.616.889</b>	<b>93.616.889</b>	<b>(14.147.020)</b>
(-) Plan de Activos		A corto plazo	0	0	0	0	0	0	0
		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
		Posemplo	0	79.469.869	79.469.869	0	93.616.889	93.616.889	(14.147.020)

Fuente información informe contable Sistema SAP

El saldo de los beneficios a los empleados a 31 de diciembre de 2022 fue de \$216.804.076 y a 31 de diciembre de 2021 fue de \$243.149.424, disminuyendo de un periodo a otro en \$26.345.348, es decir 10.84%, principalmente por el resultado del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2022 por Pensiones, bajo Resolución 414 de 2014.

Como se observa en la composición, el plan de activos a 31 de diciembre de 2022 es de \$135.340.579 y a 31 de diciembre de 2021 fue de \$146.839.293, disminuyendo en \$11.498.714 que equivale al 7.83%.

Es de resaltar, que la Asamblea Departamental de Cundinamarca expidió la ordenanza No. 102 de 2022 del 27 de diciembre de 2022 “Por la cual se autoriza al Gobernador del Departamento de Cundinamarca a realizar la Asunción del Pasivo Pensional de la Empresa de Licores de Cundinamarca y la Beneficencia de Cundinamarca con cargo al Departamento.” La ordenanza en mención será reglamentada por el Departamento de Cundinamarca en la vigencia 2023.

La Empresa De Licores De Cundinamarca clasifica los beneficios a sus empleados en los siguientes:

- Beneficios a los empleados a corto plazo**

Corresponde al reconocimiento de los derechos otorgados a los empleados que hayan



prestado sus servicios durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo.

A continuación, se presenta relación de los beneficios a los empleados

- Sueldo,
- Bonificación por servicios prestados y recreación.
- Prima de servicio, de costo de vida, de vacaciones, de Navidad.
- Auxilio de transporte
- Auxilio de alimentación
- Auxilio de defunción \*
- Auxilios seguros de vida.
- Auxilios educativos y de escolaridad\*: el cual equivale al 100% de valor del curso, año o semestre, que cursen estudios primarios, secundarios de capacitación, técnicos, carreras intermedias y universitarias.
- Subsidio para el sostenimiento y transporte de los hijos\*: subsidio para uno de los hijos del trabajador oficial que cursen en el país estudios diurnos en las modalidades de párvulos, preescolar, básica primaria, básica secundaria, educación media, carreras técnicas, tecnológicas, universitarias, según topes establecidos en la convención colectiva.
- Auxilio de maternidad \*: auxilio de 15 días de salario mínimo legal por el nacimiento de cada hijo
- Permisos sindicales remunerados\*
- Permisos remunerados
- Pagos de pasajes y viáticos sindicales\*
- Las incapacidades se reconocen al 100%
- Préstamos convencionales\*: préstamos sin intereses, plazo máximo 24 cuotas quincenales iguales, máximo 3 salarios del trabajador oficial. (Préstamos de vivienda).
- Dotaciones, personal femenino de supervisores de líneas y operarias, ayudantes de alimentación, conductores, secretarias, porteros, mensajeros, operarios, aseadores entre otros.
- Cursos SENA: Para patrocinar estudios en el SENA, la empresa dará tratamiento especial a hijos de los trabajadores y parientes hasta 4to grado de consanguinidad y segundo de afinidad.
- Previsión social, medicina integral y plan complementario EPS, ver parágrafos 1,2,3 del artículo 35 de la convención.

\* Estos beneficios solo aplican para Trabajadores Oficiales que se encuentren amparados



bajo la convención colectiva de trabajo. Se crea el Sindicato "SINALTRALIC" (sindicato nacional de trabajadores de empresas licoreras, fábricas e industrias de Licores de Colombia, con personería No. 05131 del 10 de febrero de 1980, a la fecha existen otros acuerdos que modifican artículos de esta convención colectiva, Así como los demás acuerdos que de este puedan derivarse. Estos documentos hacen parte de la política de beneficios a los empleados.

□ **Beneficios a los empleados a largo plazo**

La Empresa de Licores de Cundinamarca realizó y registró el resultado del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2022, presentado en el informe del actuario.

A continuación, se relacionan los principales aspectos indicados por el actuario para la determinación del cálculo actuarial:

a. **Datos básicos para cálculo:** Para la elaboración del presente informe actuarial se tiene en cuenta la información relativa a los causantes y beneficiarios de pensiones de jubilación por vejez, convencionales o por invalidez o sobrevivencia vigentes al 31 de diciembre de 2022 y que figuran con derecho a pensión para esa fecha en consecuencia se utiliza la información relativa a la nómina con corte al 31 de diciembre de 2022, correspondiente a 274 personas.

b. **Parámetros Técnicos adoptados**

- Tabla de vida Probable: Sexo masculino y femenino establecidas en la resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia.
- Tablas de vida probable para invalidez: se utilizan como tablas de invalidez para medir la probabilidad de muerte para una persona que tiene la condición de inválida las tablas dispuestas por la Superintendencia Bancaria de Colombia (hoy Superintendencia Financiera de Colombia) mediante la Resolución 0585 de 1994.
- Tasa de crecimiento de las rentas. En atención a que el beneficio que se consagra es posempleo correspondiente a pensiones de jubilación a cargo de la empresa y que estas crecen conforme a las disposiciones de la Ley 100 de 1993 en la proporción que varíe el índice de precios al consumidor (VIPC), se utiliza, en el presente informe, como tasa de proyección de crecimiento de las pensiones, la proyección de la VIPC prevista por el Banco de la República a largo plazo que es del 3,98% Se





hace uso de los parámetros de crecimiento de rentas y tasa de descuento actuarial las establecidas en el artículo 1 del Decreto 2783 de 2001:

- **Tasa de crecimiento de las rentas:**

$$k = [\text{VIPC}2021*3 + \text{VIPC}2020*2 + \text{VIPC}2019]/6$$

$$k = 3,98\%$$

**Donde:**

$$\text{VIPC } 2021 = 5,62\%$$

$$\text{VIPC } 2020 = 1,61\%$$

$$\text{VIPC } 2019 = 3,80\%$$

**Tasa de descuento actuarial de rentas**

Tasa real de interés técnico = 3,78% anual.

- c. Otros supuestos o convenciones adoptadas para los cálculos actuariales: Se relaciona en detalle en el informe del actuario.
- d. Formulación Actuarial General para rentas de jubilación.
- e. Formulación de Pensiones de jubilación plenas o compartidas.
- f. Formulación Pensiones de jubilación con expectativa de compartir
- g. Formulación de Rentas temporales.
- h. Reserva de concurrencia a cargo de otras entidades del sector público.
- i. Formulación Reserva de Bonos Pensionales.

A continuación, observarán la comparación de los cálculos actuariales a 31 de diciembre de 2022 de la Empresa de Licores de Cundinamarca Bajo Resolución 414 de 2014 “*Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*” de la Contaduría General de la Nación, comparado con el cálculo bajo norma Nacional:



Calculos actuariales 2022				
Tipo de cálculo	No. de personas	Reserva Actuarial -norma nacional	Reserva bajo norma Resolucion 414-2014	Diferencia
Reserva de jubilacion	274	166.720.581	182.080.892	(15.360.311)
Reserva por bonos pensionales	840	31.756.025	31.756.025	-
Reserva por cuotas partes por pagar	27	1.078.281	973.531	104.750
<b>Totales</b>	<b>1141</b>	<b>199.554.887</b>	<b>214.810.448</b>	<b>(15.255.561)</b>

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Fuente información informe cálculo actuarial con corte a 31 de diciembre de 2022 Walter Osorio matemático - actuario.

Es de resaltar que La Empresa de Licores de Cundinamarca registró el resultado del cálculo actuarial bajo Resolución 414 de 2014.

## 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1.993.628</b>
Cesantías	616.579
Intereses sobre cesantías	44.255
Vacaciones	781.977
Prima de vacaciones	300.208
Prima de servicios	68.591
Prima de navidad	0
Bonificaciones	61.766
Otras primas	120.252
Aportes a riesgos laborales	0,0

Fuente información Certificación de prestaciones sociales -Subgerencia de Talento Humano ELC

A diciembre 31 de 2022 la Empresa tiene causadas obligaciones laborales por pagar a corto plazo por \$1.993.628, las más representativas son vacaciones con una participación de 39%, cesantías 31% y prima de vacaciones 15% del total de Beneficios a los empleados a corto plazo.



## 22.2. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPELO				OTROS BENEFICIOS POSEMPELO			TOTAL	
	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL PASIVO PENSIONAL CONMUTADO	AUXILIO FUNERARIO	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	213.836.917	0	973.531		0			214.810.448	
PLAN DE ACTIVOS	135.340.579	0	0	0	0	0	0	135.340.579	63,0
Recursos entregados en administración	135.340.579							135.340.579	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	78.496.338	0	973.531	0	0	0	0	79.469.869	(63,0)

Fuente información informe contable Sistema SAP

El valor en libros del pasivo posempleo está constituido por cálculo actuarial por pensiones, bonos pensionales y cuotas partes bajo Resolución 414 de 2014; a diciembre 31 de 2022 asciende a \$214.810.448 y el valor del plan de activos están representados en efectivo, rendimientos sobre el efectivo e inmuebles entregados en administración a la Unidad de pensiones de Cundinamarca por un monto de \$135.340.579.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

Están representadas por los pasivos a cargo de la Empresa de Licores de Cundinamarca que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento originadas por litigios y demandas en contra de la Empresa. A diciembre 31 de 2022 y diciembre 31 de 2021, se reconocen aquellas obligaciones que se consideren probables de acuerdo con el informe enviado por la Oficina Asesora de Jurídica y Contratación, como se observa a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	0	420.186	420.186	0	11.191.089	11.191.089	-10.770.904
Litigios y demandas		420.186	420.186		11.191.089	11.191.089	-10.770.904

Fuente información informe contable Sistema SAP

A 31 de diciembre de 2022 la provisión de litigios y demandas fue de \$420.186 y a 31 de



diciembre de 2021 era de \$11.191.089, disminuyó en \$10.770.904, es decir 96%, teniendo en cuenta que la Empresa de Licores de Cundinamarca realizó baja de la Provisión de Colpatría. Ver explicación numeral 23.1 Litigios y demandas.

### 23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022							
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS RIVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL	
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			11.191.090	420.186	0	0	0	0	11.191.090	420.186
Administrativas			11.073.354	0	0	0	0	0	11.073.354	0
Nacionales	PJ	1	11.073.354						11.073.354	0
Laborales			117.736	420.186	0	0	0	0	117.736	420.186
Nacionales	PN	5	117.736	420.186	0	0	0	0	117.736	420.186

Fuente información informe contable Oficina Asesora de Jurídica y Contratación

#### Provisión Procesos Administrativos:

A 31 de diciembre de 2022 el valor de la provisión por procesos administrativos fue de \$0 y a 31 de diciembre de 2021 era de \$11.373.354.

El saldo del pasivo de provisión por concepto de la demanda instaurada por AXA Colpatría a la Empresa de Licores de Cundinamarca se originó el 26 de enero de 2012 presentó demanda en ejercicio de la acción de controversia contractuales en contra de la Empresa, solicitando que se declarara la inoponibilidad de las Resoluciones 0157 y 0246 de 2011, por medio de las cuales se liquidó unilateralmente el contrato de obra pública 026 de 2006 cuyo objeto era: (...)“*EL CONTRATISTA se obliga para con LA EMPRESA, al estudio, diseño y construcción de la planta de la Empresa de Licores de Cundinamarca por el sistema llave en mano a precio global fijo sin lugar a reajustes, obra que se desarrollará en el Municipio de cota Cundinamarca, de acuerdo con las especificaciones técnicas indicadas en el pliego de condiciones, adendos, oficios aclaratorios de la licitación pública No. 001 de 2006 y propuesta presentada por el contratista, documentos que hacen parte integral del presente contrato en todo aquello que no lo contraríe*”. (...)

En primera instancia dentro del proceso número 25000-23-26-000-2012-00110-01(53.272), el Tribunal Administrativo de Descongestión de Cundinamarca, sección tercera subsección C el 11 de diciembre de 2014 decidió negar las pretensiones de la demanda. Decisión que fue apelada por la compañía aseguradora el 23 de enero de 2015. Recurso que fue decidido por el Consejo de Estado, sala de lo contencioso administrativo, sección tercera subsección A, del 16 de julio de 2021, modificando la sentencia proferida en el siguiente sentido; declaró la ineptitud sustantiva de la demanda en relación con las pretensiones 5 y 6 y denegó las demás pretensiones de la demanda.



Teniendo en cuenta los anterior, a 31 de diciembre de 2014, hay registrados en los Estados Financieros la provisión por demanda en contra de la Empresa de Licores de Cundinamarca Litigios y Demandas Axa Colpatria, presentando un saldo de \$12.906.119. En este sentido, en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021 la provisión AXA Colpatria fue de \$11.073.354.

En conclusión, de acuerdo con la información presentada por la Oficina Asesora de Jurídica y Contratación Seguros Colpatria S.A. (hoy, AXA Colpatria) presentó demanda de una acción contractual que pretende declarar la nulidad de los actos administrativos que declaran la liquidación unilateral del contrato de obra N° 25 de 2006 Consorcio P&P Licorera. Es decir, que el objeto de la demanda que es una nulidad, ineficacia e inoponibilidad de un acto administrativo que no necesariamente el demandado (Empresa de Licores de Cundinamarca) deba hacer alguna erogación en caso de un fallo en contra, por lo tanto, no se debió reconocer la provisión.

La Empresa de Licores de Cundinamarca aprobó el 28 de diciembre de 2022 en reunión del Comité de Sostenibilidad Contable como consta en acta No. 002 de 2022 el retiro en la cuenta contable de la Provisión demanda Colpatria contra el Patrimonio cuenta Excedentes Acumulados convergencia por \$11.073.354.

De acuerdo con la metodología establecida en el Manual de Políticas Contables la materialidad individual para cuenta contable Provisión Demandas y Litigio a 31 de diciembre de 2021 corresponde a \$385.548 el 4% en relación al 100% del Total del Pasivo. A continuación, observaran el resumen de la Materialidad determinado a 31 de diciembre de 2021.

RESUMEN MATERIALIDAD A 31 DE DICIEMBRE DE 2021, SEGÚN METODOLOGÍA MANUAL DE POLÍTICA CONTABLES NUMERAL 4 ANEXOS, 4.2 MATERIALIDAD Y NOTA 2 DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2022-2021, BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS NUMERAL 2.2.3 MATERIALIDAD									
PASIVO PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS									
Materialidad		12.648.883.435							
% Materialidad			2,89%						
Promedio (tasa de error esperada)			3,66%						
Base Activos		437.650.219.681							
Grupo y Cuenta Contable	Descripcion	Saldo Final (\$) Cifras diciembre 2021	Base Clase	Base Activos	Base Gastos	Promedio	Se excluyen > 50%	Materialidad por rubro	Partidas + relevantes
1	ACTIVOS	437.650.219.681	100%					12.648.883.435	100%
2	PASIVOS	288.945.745.413	100%					8.351.054.994	100%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	11.191.089.383	4%	2,56%	28,27%	15,41%		323.442.737	4%
3	PATRIMONIO	114.368.093.788	100%					3.305.444.901	100%
4	INGRESOS	104.858.483.928	100%					3.030.599.965	
5	GASTOS	39.592.943.899	100%					1.144.307.736	
6	COSTOS	30.929.159.549	100%					893.908.688	



Por lo tanto, se Reexpresa el Estado de Situación Financiera ESFA a 1 de enero del año 2015, para informar a la Junta Directiva de la Empresa de Licores de Cundinamarca, en atención a lo establecido en la Resolución 414 de 2014 versión 7, capítulo 4 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES numeral 4.3 Corrección de Errores, subnúmero 24 Indica: “En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la empresa reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca”. y Subnúmero 27 Indica: “De acuerdo con la Norma de presentación de estados financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.”

#### Provisión Procesos Laborales:

A 31 de diciembre de 2022 el valor de la provisión por procesos Laborales fue de \$420.186 y a 31 de diciembre de 2021 era de \$117.736, aumentó en \$302.450, principalmente por la modificación a mayor riesgo, sustentados en los movimientos y/o pronunciamientos judiciales presentadas en el año 2022 por la Oficina Asesora de Jurídica y Contratación.

La metodología utilizada es la establecida en el Manual de Políticas contables de la entidad, atendiendo lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 y la resolución 310 de 2017 de la Contaduría General de la Nación.

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
<b>Laborales</b>			
Carlos Olmedo Contreras	56.090	-	56.090
Florentino Ruge	25.269	-	25.269
Jose antonio González	265.055	-	265.055
Maria victoria Buitrago	22.999	-	22.999
William Javier Jiménez	50.772	-	50.772
Yaneth Gutierrez	-	117.736	- 117.736
<b>TOTAL</b>	<b>420.186</b>	<b>117.736</b>	<b>302.450</b>

Fuente información informe contable Oficina Asesora de Jurídica y Contratación





## NOTA 24. OTROS PASIVOS-PASIVO DIFERIDO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>962.217</b>	<b>9.513.453</b>	<b>10.475.670</b>	<b>949.915</b>	<b>8.830.702</b>	<b>9.780.617</b>	<b>695.052</b>
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	3.330	0	3.330	759.566	0	759.566	-756.236
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	958.887	0	958.887	190.348	0	190.348	768.538
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos		9.513.453	9.513.453		8.830.702	8.830.702	682.751

Fuente información informe contable Sistema SAP

A 31 de diciembre de 2022 el valor de otros pasivos fue de \$10.475.670 y a 31 de diciembre de 2021 era de \$9.780.617, aumento en \$695.052, es decir, 7%.

La Empresa de Licores de Cundinamarca clasifica Otros pasivos corrientes como se muestra a continuación:

- Avances y anticipos recibidos e ingresos recibidos por anticipado:

Los ingresos recibidos por anticipado y a diciembre 31 de 2022 comparado diciembre 31 de 2021 aumentaron en \$12.302, como se observa a continuación:

Otros pasivos corrientes	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
Avances y anticipos recibidos	3.330	759.566	- 756.236
Ingresos recibidos por anticipado	958.887	190.348	768.538
<b>Total Otros pasivos corrientes</b>	<b>962.217</b>	<b>949.915</b>	<b>12.302</b>

(Expresado en miles de pesos Colombianos)

Fuente información informe contable Sistema SAP



Los avances y anticipos corresponden a mayores valores consignados por clientes. Los ingresos recibidos por anticipado, corresponden especialmente por ventas a nivel nacional y en el exterior a los cuales no se ha emitido factura.

□ Otros pasivos no Corrientes

Representa los pasivos por impuesto diferido basados en las diferencias que existen entre el valor en libros de un pasivo en el Estado de situación Financiera y su base fiscal.

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce un pasivo por impuesto diferido cuando existe una diferencia temporaria imponible.

La tasa futura utilizada para el cálculo del impuesto diferido es del 9%, tasa a la cual se espera se revierta el pasivo por impuesto diferido cuando éste se liquide; para el caso de los bienes no depreciables cuya adquisición es superior a 2 años, la tasa usada para el cálculo es la correspondiente a la ganancia ocasional, esto es del 10%.

Los saldos de pasivos por impuesto diferido presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

Pasivo por impuesto diferido	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.700	1.700	-
Propiedad planta y equipo	3.817.208	3.176.818	640.390
Activos intangibles	295.693	309.554	- 13.861
Propiedades de inversion	56.222	-	56.222
Otros activos	5.342.630	5.342.630	-
<b>Total Pasivos por impuesto diferido</b>	<b>9.513.453</b>	<b>8.830.702</b>	<b>682.751</b>

*(Expresado en miles de pesos Colombianos)*

Fuente información informe contable Sistema SAP

#### 24.1. Desglose – Subcuentas otros

Corresponde a un mayor valor pagado por los clientes por la diferencia en la tarifa del impuesto al consumo y/o participación con la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, el cual corresponde a un saldo a favor sujeto a devolución.



DE DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA							VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	2.073	5.342.630	5.344.703	2.073	5.342.630	5.344.703	0
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	2.073	0	2.073	2.073	0	2.073	0
	Cr	Diferencia participación	2.073		2.073	2.073		2.073	0
2.9.18.10	Cr	Otros activos	0	5.342.630	5.342.630	0	5.342.630	5.342.630	0
	Cr	Pasivo por impuestos diferido otros activos	0	5.342.630	5.342.630		5.342.630	5.342.630	0

Fuente información informe contable Sistema SAP

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

Representan las demandas interpuestas por la Empresa de Licores de Cundinamarca, de acuerdo con el Informe de la Oficina Asesora de Jurídica y Contractual el saldo a 31 de diciembre de 2022 fue de \$20.290.003 y a 31 de diciembre de 2021 fue de \$17.685.690, aumentando en \$2.604.313, es decir 15%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	20.290.003	17.685.690	2.604.313
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.290.003	17.685.690	2.604.313

Fuente información informe contable Sistema SAP

### 25.2. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	20.290.003	9
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.290.003	9
8.1.20.04	Db	Administrativas	20.180.987	6
8.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	109.016	3

Fuente información informe contable Sistema SAP

A continuación, se relaciona las demandas interpuestas por la Empresa en procesos administrativos e hipotecarios:



Número	Concepto	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
<b>Laborales</b>				
1	Camilo Enrique Perdomo	109.877	109.877	0
2	Departamento del Putumayo	470.132	470.132	0
3	Distribuciones F&F	1.472.864	-	1.472.864
4	Ernesto Mancera	1.131.449	-	1.131.449
5	Seguros Colpatría	4.908.914	4.908.914	0
6	Sociedad P&P Construcciones S.A.	12.087.751	12.087.751	0
<b>SUBTOTAL</b>		<b>20.180.987</b>	<b>17.576.674</b>	<b>2.604.313</b>
<b>Hipotecario</b>				
1	Doris Patricia Rojas	37.770	37.770	0
2	Ligia Reynoso	22.730	22.730	0
3	Alfonso Franco Afanador	48.516	48.516	0
<b>SUBTOTAL</b>		<b>109.016</b>	<b>109.016</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>		<b>20.290.003</b>	<b>17.685.690</b>	<b>2.604.313</b>

### Pasivos contingentes

Representan los procesos en contra de la Empresa de Licores de Cundinamarca y que por el riesgo se clasifican como pasivo contingente de acuerdo con el Informe de la Oficina Asesora de Jurídica y Contratación.

El saldo a 31 de diciembre de 2022 fue de \$1.622.904 y a 31 de diciembre de 2021 fue de \$1.011.468, aumentando en \$611.436, es decir 60%.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	1.622.904	1.011.468	611.436
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.622.904	1.011.468	611.436

Fuente información informe contable Sistema SAP

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	1.622.904	40
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.622.904	40
9.1.20.01	Db	Civiles		
9.1.20.02	Db	Laborales	1.582.086	36
9.1.20.04	Db	Administrativos	40.818	4



Fuente información informe contable Sistema SAP.

Número de Procesos Años 2022 y 2021	Demandante	Demandado	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
<b>Laborales</b>					
1	German antonio Bustos Ariza	Empresa de Licores de Cundinamarca	-	32.784	- 32.784
2	Héctor Julio Becerra Rodríguez	Empresa De Licores De Cundinamarca	7.786	8.155	- 369
3	Mercy Gary Guerra	Empresa De Licores De Cundinamarca	15.181	15.900	- 719
4	Tito Gutiérrez Cabrera	Empresa De Licores De Cundinamarca	82.283	76.046	6.237
5	Carlos Olmedo Contreras	Empresa De Licores De Cundinamarca	-	8.394	- 8.394
6	José Libardo Parra Martín	Empresa De Licores De Cundinamarca	20.420	21.358	- 938
7	Jose Heñ Pinzón Camargo	Empresa De Licores De Cundinamarca	-	17.975	- 17.975
8	Jairo Morales Páez, Nelson Francisco Triana Nova, Henry Cadena Plazas	Empresa De Licores De Cundinamarca	67.393	70.585	- 3.192
9	William Javier Jiménez Posada	Empresa De Licores De Cundinamarca	-	22.790	- 22.790
10	Felix Arturo Aguirre Herrera	Empresa De Licores De Cundinamarca	-	21.208	- 21.208
11	Carlos Hernando Rincón Franco	Empresa De Licores De Cundinamarca	31.935	25.260	6.675
12	Juan Piñeros Ruiz	Empresa De Licores De Cundinamarca	20.088	20.989	- 901
13	Diego Fernando Orjuela Linares	Empresa De Licores De Cundinamarca	25.019	26.079	- 1.060
14	Robinson Espinosa Jutimaco	Empresa De Licores De Cundinamarca	20.212	21.170	- 958
15	Clara Paulina Triana Solano	Empresa De Licores De Cundinamarca	35.551	35.486	65
16	María Victoria Buitrago	Empresa De Licores De Cundinamarca Y Otro	3.683	3.813	- 130
17	Pablo Antonio Gómez Camacho	Empresa De Licores De Cundinamarca Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca Fondo De Pensiones Públicas	90.023	-	90.023
18	Lisbett Vanegas De La Ossa	Empresa De Licores De Cundinamarca	15.303	16.033	- 730
19	Álvaro Guerrero Perí	Empresa De Licores De Cundinamarca	19.468	-	19.468
20	Armando Ovalle Jiménez	Empresa De Licores De Cundinamarca, Departamento De Cundinamarca, Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	16.596	-	16.596
21	Armando Ovalle Jiménez	Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca Empresa De Licores De Cundinamarca	58.579	-	58.579
22	Edgar Humberto Muñoz Reyes	Empresa De Licores De Cundinamarca, Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	39.936	-	39.936
23	Edgar Humberto Muñoz Reyes	Empresa De Licores De Cundinamarca Y Otro	118.775	-	118.775
24	Rubén Darío Díaz Morato	Empresa De Licores De Cundinamarca, Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	42.750	-	42.750
25	Rubén Darío Díaz Morato	Empresa De Licores De Cundinamarca Y Otro	59.673	-	59.673
26	Lucy Mery Morera González	Empresa De Licores De Cundinamarca, Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	42.303	-	42.303
27	Lucy Mery Morera González	Empresa De Licores De Cundinamarca Y Otro	59.097	-	59.097
28	Ana Isabel Barbón Rodríguez	Empresa De Licores De Cundinamarca, Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	42.789	-	42.789
29	Ana Isabel Barbón Rodríguez	Empresa De Licores De Cundinamarca Y Otro	59.673	-	59.673
30	Héctor Eduardo Colorado Méndez	Empresa De Licores De Cundinamarca, Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	42.173	-	42.173
31	Héctor Eduardo Colorado Méndez	Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca Empresa De Licores De Cundinamarca	58.948	-	58.948
32	María Odilia Jiménez López	Empresa De Licores De Cundinamarca, Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	42.652	-	42.652
33	Florentino Ruge Boli	Empresa De Licores De Cundinamarca, Departamento De Cundinamarca, Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	53.030	-	53.030
34	Javier Fernando Ríos	Empresa De Licores De Cundinamarca-Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	16.268	-	16.268
35	Javier Fernando Ríos	Empresa De Licores De Cundinamarca Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca	51.419	-	51.419
36	Rodrigo Emilio Gómez	Empresa De Licores De Cundinamarca	63.931	68.314	- 4.383
37	Edilberto Alemán Gómez	Empresa De Licores De Cundinamarca	13.314	-	13.314
38	Álvaro Millán Ruano	Empresa De Licores De Cundinamarca	35.882	-	35.882
39	Elvira Navarro Téllez	Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca Empresa De Licores De Cundinamarca	60.118	-	60.118
40	Campo Eucardo Ortiz Quiroga	Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca Empresa De Licores De Cundinamarca	89.879	-	89.879
41	Luz Marina Arévalo	Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca Empresa De Licores De Cundinamarca	59.953	-	59.953
<b>Subtotal</b>			<b>1.582.086</b>	<b>512.339</b>	<b>1.069.747</b>







Número de Procesos Años 2022 y 2021	Demandante	Demandado	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación Absoluta
<b>Administrativos</b>					
1	José Vicente Quiroga Tolosa	La Nación - Ministerio De Vivienda, Ciudad Y Territorio - Gobernación De Cundinamarca - Municipio De Tena - Cundinamarca - Municipio De La Mesa - Cundinamarca - Corporación Autónoma Regional De Cundinamarca - Car - Empresa Regional Aguas Del Tequendama S.A.E.S.P - Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa -	8.289	8.231	58
2	José Vicente Quiroga Tolosa	La Nación - Ministerio De Vivienda, Ciudad Y Territorio - Gobernación De Cundinamarca - Municipio De Tena - Cundinamarca - Municipio De La Mesa - Cundinamarca - Corporación Autónoma Regional De Cundinamarca - Car - Empresa Regional Aguas Del Tequendama S.A.E.S.P - Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa -	1.936	-	1.936
3	Willinton Ortiz Garcia	E.L.C. Car Gobernación De Cundinamarca	5.060	43.324	- 38.264
4	Marcela Astrid Zamora	Empresa De Licores De Cundinamarca	25.534	25.651	- 117
5	William Moreno Gordo	Empresa De Licores De Cundinamarca	-	421.923	- 421.923
<b>Subtotal</b>			<b>40.818</b>	<b>499.129</b>	<b>- 458.311</b>
<b>TOTAL PROCESOS LABORALES Y ADMINISTRATIVOS</b>			<b>1.622.904</b>	<b>1.011.468</b>	<b>611.436</b>

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Db	ACTIVOS CONTINGENTES	20.290.003	17.685.690	2.604.313
Cr	Activos contingentes por contra (cr)	20.290.003	17.685.690	2.604.313

(Expresado en miles de pesos colombianos)

A 31 de diciembre de 2022 el activo contingente fue de \$20.290.003 y a 31 de diciembre de 2021 era de \$17.685.690, aumentó en \$2.604.313, es decir, 15%, el detalle de su composición se observa en la nota 25.1

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras





NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Db	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Db	ACTIVOS CONTINGENTES	-1.622.904	-1.011.468	-611.436
Db	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>-618.566</b>	<b>-618.566</b>	<b>0</b>
Db	<b>ACREEDORAS POR CONTRA</b>	<b>2.241.470</b>	<b>1.630.034</b>	<b>611.436</b>
Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.622.904	1.011.468	611.436
Db	Bienes recibidos en custodia	618.566	618.566	0

A 31 de diciembre de 2022 la acreedora por contra fue de \$1.622.904 y a 31 de diciembre de 2021 era de \$1.011.468, aumentó en \$611.436, es decir, 60%, el detalle de su composición se observa en la nota 25.3

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

Comprende el valor de los recursos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene la Empresa de Licores de Cundinamarca para cumplir su objeto social.

La composición del patrimonio de la Empresa de Licores de Cundinamarca se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>158.828.081</b>	<b>148.704.474</b>	<b>10.123.608</b>
Capital fiscal	119.221.241	112.353.965	6.867.276
Reservas	12.722.596	12.722.596	0
Resultados de ejercicios anteriores- convergencia	104.271.985	106.977.458	(2.705.473)
Resultados de ejercicios anteriores	(1.406.505)	0	(1.406.505)
Resultado del ejercicio	33.838.351	34.336.380	(498.029)
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	(109.819.587)	(117.685.925)	7.866.338

Fuente información informe contable Sistema SAP

El patrimonio de la Empresa de Licores de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2022 fue de \$158.828.081 y a 31 de diciembre de 2021 era de \$148.704.474, aumentó en \$10.123.607, es decir, 7%.



**Capital fiscal:** Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Empresa de Licores de Cundinamarca. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

- El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.
- El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.
- El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.
- El valor de las obligaciones condonadas.

El Capital fiscal de la Empresa aumentó a 31 de diciembre de 2022 con relación a 31 de diciembre de 2021 en \$6.867.276, es decir, 6%, por capitalización de utilidades acumuladas año 2021.

**Reservas:** Las reservas de la Empresa de Licores de Cundinamarca fueron creadas antes del año 1994 al año 2003 por distribución de utilidades y se mantienen a la vigencia.

**Resultado de ejercicios anteriores Convergencia:** El saldo es por la aplicación de la Resolución 586 del 7 de diciembre de 2018, en el cual, la CGN en el artículo 6 indica ... "*al 1 de enero de 2019, la empresa reclasificará el saldo que tenía registrado al 31 de diciembre de 2018 en la cuenta 3268-impactos por la transición al nuevo marco de regulación a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3225-resultados de ejercicios anteriores.*" para el caso de la Empresa de Licores de Cundinamarca es de \$108.953.591, en el año 2019 se realizó baja conforme Resolución de tafia 201912/585 por valor de \$1.976.133, para el año 2019 el saldo a cierre fue \$106.977.458. Para el año 2022 el valor fue de \$104.271.985. A continuación, se muestra los ajustes realizados:



Resultados Ejercicios Anteriores convergencia	Valores
Utilidad convergencia 2015	2.150.545
Utilidad convergencia 2016	1.715.811
Utilidad año 2017(ELC 20%)	5.125.742
<b>Saldo a diciembre 31 de 2018</b>	<b>8.992.098</b>
Impactos por transición al nuevo marco de regulación a 31 de diciembre de 2018	108.953.591
Menos Baja en tafia Resol 201912/585	-1.976.133
<b>Saldo a diciembre 31 de 2019</b>	<b>106.977.458</b>
Se reversa la valorización llevada a convergencia, lo correspondiente a la parte entregada al Distrito Capital del terreno del polideportivo.	3.698.262
Menos retiro del Estado de Situación Financiera de la provisión Seguros Colpatria S.A. (hoy, AXA Colpatria), el cual, presentó una demanda con acción contractual que pretende declarar la nulidad de los actos administrativos que declaran la liquidación unilateral del contrato de obra N° 25 de 2006 que no necesariamente el demandado deba hacer alguna erogación en caso de un fallo en contra, por lo tanto, no se debió reconocer una provisión en los años anteriores al 2014.	-11.073.354
Retiro del Estado de Situación Financiera por doble registro de Cancha de Fútbol 2022. En el año 2015 se debió retirar este activo para reflejar la realidad jurídica según escritura pública No. 421 de 2015, la cual fue entregada a la Unidad de Pensiones de Cundinamarca, así mismo, se evidenció que continuaba registrada en el módulo de activos fijos como propiedades de inversiones de la ELC	10.080.564
<b>Saldo a diciembre 31 de 2022</b>	<b>104.271.986</b>

(Expresado en miles de pesos)

### Resultado de ejercicios anteriores

El resultado de ejercicios anteriores obedece al registro realizados en la vigencia 2022 que correspondía a estimaciones contables de años anteriores, como se muestra a continuación:



RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					
CONCEPTO	2018	2019	2020	2021	TOTAL POR CONCEPTO
Reversion Mayor Valor Causado En Prestaciones Sociales A Cierre De 2021				(92.412)	(92.412)
Mayor valor Causado En La Cuenta Por Cobrar De Incapacidades			1.288	21.379	22.667
Otrosí al acuerdo de pago de Dairo Suárez por mayor valor causado en la cuenta por cobrar	12.336				12.336
Transferencia de recursos a Fideicomiso Sociedad Fiduciaria Fiducoldex por devolución de retroactivos patronales		66.187	826.221		892.408
Ajuste por diferencia en conciliación de inventario		424			424
Mayor valor provisionado por concepto de prima extralegal de navidad			(168.945)		(168.945)
Costo fiscal de polideportivo-terreno		705.151			705.151
Ajuste contabilización de la declaración de renta 2021				11.916	11.916
Descuento tributario IVA 2020			22.960		22.960
<b>TOTAL POR AÑO</b>	<b>12.336</b>	<b>771.762</b>	<b>681.524</b>	<b>(59.117)</b>	<b>1.406.505</b>

(Expresado en miles de pesos)

El saldo de Resultado de ejercicios anteriores es negativo en \$1.406.505.

**Resultado del Ejercicio:** El resultado del ejercicio a 31 de diciembre de 2022 corresponde a la utilidad del ejercicio por valor de \$33.838.351, que comparada a 31 de diciembre de 2021 \$34.336.380, disminuyó en \$498.029, es decir 1%.

### 27.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo

**Otro Resultado integral pasivo por beneficio posempleo:** El saldo corresponde al registro de las actualizaciones de los cálculos actuariales por pensiones, bonos pensionales y cuotas partes.

A diciembre 31 de 2022 la pérdida asciende a \$171.555.394, que con relación a 31 de diciembre de 2021 \$179.646.314 disminuyó la pérdida en \$87.866.338, como resultado del registro del informe del cálculo actuarial a 31 diciembre de 2022, bajo Resolución 414 de 2014.

**Otro Resultado integral Plan de Activos:** Se compone por los rendimientos generados en el efectivo y el registro de las actualizaciones de inmuebles por avalúo que se encuentran en administración en la Unidad de Pensiones de Cundinamarca para cubrir el pasivo pensional de la empresa.

El plan de activos ayuda a compensar las pérdidas por actualizaciones actuariales, a



continuación, se observa que a 31 de diciembre de 2022 el patrimonio otro resultado integral asciende negativamente a \$109.819.587, así mismo a 31 de diciembre de 2021 \$117.685.925, disminuyó la pérdida en \$7.866.338, es decir 7%.

Otro Resultado Integral Patrimonio	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación absoluta
Relacionados con el pasivo por beneficios posempleo	(171.555.394)	(179.646.314)	8.090.920
Ganancia o pérdida actuarial - Pensiones*	(135.668.171)	(144.384.399)	8.716.228
Ganancia o pérdida actuarial- Bonos pensionales*	(34.655.108)	(34.061.031)	(594.077)
Ganancia o pérdida actuarial- Cuotas partes	(1.232.115)	(1.200.884)	(31.231)
Relacionados con los planes de activos	61.735.807	61.960.389	(224.582)
Rendimientos financieros sobre los recursos entregados en administración*	28.453.172	28.677.754	(224.582)
Valorización de propiedades, planta y equipo , medidas al valor razonable*	33.282.635	33.282.635	-
<b>Patrimonio - Otro Resultado Integral *</b>	<b>(109.819.587)</b>	<b>(117.685.925)</b>	<b>7.866.338</b>

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Fuente información informe contable Sistema SAP

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

Los ingresos de la Empresa de Licores de Cundinamarca están conformados por:

- Ingresos de Actividades Ordinarias
- Ingresos de transacciones sin contraprestación
- Ingresos financieros
- Otros ingresos
- Ingresos por impuesto diferido
- Reversión Pérdida por Deterioro





DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>163.053.264</b>	<b>104.858.482</b>	<b>58.194.782</b>
Venta de bienes	152.962.689	97.358.755	55.603.934
Transferencias y subvenciones	0	167.892	-167.892
Otros ingresos	10.090.575	7.331.835	2.758.740

Fuente información informe contable Sistema SAP

A continuación, se presenta el resumen de ventas comparativo a diciembre 31 de 2022 y 2021 por categoría de producto:

CATEGORIA GENERAL	VENTAS AÑO 2022	VENTAS AÑO 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Néctar	130.957.960	87.147.826	43.810.134	50%
Ron Santafé	9.350.790	7.223.871	2.126.919	29%
Alcohol 96%	2.000.455	1.655.328	345.127	21%
Gel	324	160.164	-159.840	-100%
Chorrito	471.748	254.073	217.675	86%
Maquila Meta	2.489.855	917.300	1.572.555	171%
Maquila Nariño	7.691.480	0	7.691.480	0%
Envases Y Otros	77	193	-116	-60%
<b>TOTAL</b>	<b>152.962.689</b>	<b>97.358.755</b>	<b>55.603.934</b>	<b>57%</b>

Fuente información informe contable Sistema SAP

Se presenta el comportamiento de las unidades vendidas por categoría convertidas a 750 ml, así:

CATEGORIA GENERAL	UNIDADES VENDIDAS Y CONVERTIDAS A 750 ml AÑO 2022	UNIDADES VENDIDAS Y CONVERTIDAS A 750 ml AÑO 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Néctar	11.274.045	9.321.071	1.952.974	21%
Ron Santafé	590.326	456.799	133.527	29%
Alcohol 96%	683.162	469.684	213.478	45%
Gel	24	11.864	-11.840	-100%
Chorrito	76.800	46.832	29.968	64%
Maquila Meta	552.514	243.977	308.537	126%
Maquila Nariño	1.647.242	0	1.647.242	0%
Envases Y Otros	3	7	-4	-57%
<b>TOTAL</b>	<b>14.824.116</b>	<b>10.550.234</b>	<b>4.273.882</b>	<b>41%</b>

Fuente información informe contable Sistema SAP





## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE	
	2022	2021
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>167.892</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0</b>	<b>167.892</b>
Subvenciones	0	167.892

Fuente información informe contable Sistema SAP

Para el año 2022 no se recibieron recursos por Subsidio a la Nómina del Gobierno Nacional Emergencia Sanitaria.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>163.053.264</b>	<b>104.690.590</b>	<b>58.362.674</b>
<b>Venta de bienes</b>	<b>152.962.689</b>	<b>97.358.755</b>	<b>55.603.934</b>
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	113.904.863	95.543.070	18.361.793
Productos manufacturados	37.757.270	0	37.757.270
Bienes comercializados	2.011.566	2.129.872	-118.306
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-711.010	-314.187	-396.823
<b>Otros ingresos</b>	<b>10.090.575</b>	<b>7.331.835</b>	<b>2.758.740</b>
Financieros	3.510.569	1.330.393	2.180.176
Ajuste por diferencia en cambio	1.786.071	883.399	902.672
Ingresos diversos	3.947.320	5.100.055	-1.152.735
Impuesto a las ganancias diferido	841.773	0	841.773
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	4.842	17.988	-13.146

Fuente información informe contable Sistema SAP

### Venta de Bienes - Ingreso Por actividades Ordinarias:

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce sus fuentes de ingresos a través de la comercialización de licores y alcoholes de óptima calidad mediante distribuidores



autorizados, representados en las siguientes líneas:

1. Aguardiente Néctar
  - Néctar Premium, Néctar Rojo Tradicional
  - Néctar Rojo sin Azúcar
  - Néctar Azul sin Azúcar,
  - Néctar Club
  - Néctar Dorado
  - Licor de Aguardiente sin Azúcar Chorrillo Ardiente
  - Maquila Llanero y Nariño
  
2. Ron Santafé:
  - Santafé Añejo 4 años,
  - Santafé 8 años
  - Reserva Exclusiva,
  - Santafé 12 años Nido de Cóndores
  
3. Alcohol Antiséptico y Gel Antibacterial

Para el periodo contable 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Empresa de Licores de Cundinamarca obtuvo ingresos operacionales por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	2022	2021	
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	113.904.863	95.543.070	18.361.793
Productos manufacturados	37.757.270	0	37.757.270
Bienes comercializados	2.011.566	2.129.872	-118.306
Devoluciones	-711.010	-314.187	-396.823
<b>TOTAL VENTA DE BIENES</b>	<b>152.962.689</b>	<b>97.358.755</b>	<b>55.603.934</b>

Fuente información informe contable Sistema SAP

Los ingresos de actividades ordinarias de la Empresa de Licores de Cundinamarca para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 diciembre 2022 fueron de \$152.962.689 mientras que para el mismo periodo del año 2021 fueron de \$97.358.755, presentando una variación de 57%, esto obedece a la introducción de nuevos productos al mercado y como efecto de la recuperación de la economía post pandemia.



□ Ingresos financieros

Al Comparar los ingresos financieros a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$5.296.639, respecto a 31 de diciembre de 2021 de \$2.213.792, se observa un incremento del 139%, esto obedece al alza en las tasas de intereses, así como el aumento en el valor del dólar que se presentó en el año 2022.

A 31 de diciembre de 2022, los ingresos financieros se componen así: intereses e inversiones en instituciones financieras \$3.100.995, intereses préstamos de vivienda a empleados

\$409.574 y diferencia en cambio por depósitos en cuentas de compensación en el exterior por valor de \$1.786.070.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	2022	2021	
Financieros	5.296.639	2.213.792	3.082.847
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>5.296.639</b>	<b>2.213.792</b>	<b>3.082.847</b>

Fuente información informe contable Sistema SAP

□ Otros Ingresos

Los otros ingresos presentados en el Estado de Resultado Integral a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	2022	2021	
Recuperaciones	240.677	1.177.635	-936.958
Retorno Publicitario	5.888	2.849.474	-2.843.586
Descuento Por Pronto Pago	53.434	152.050	-98.616
Utilidad Venta De Activos	87.000	243.300	-156.300
Arrendamientos	43.413	41.103	2.310
Otros Ingresos	51.203	581.944	-530.741
Compensación E Introducción Licores	2.851.309	1.365	2.849.944
Aprovechamiento	614.396	53.186	561.210
Impuesto a las ganancias diferido	841.773	0	841.773
Reversión Deterioro Cuentas por Cobrar	4.842	17.988	-13.146
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>4.793.935</b>	<b>5.118.045</b>	<b>-324.110</b>

Fuente información informe contable Sistema SAP



Los otros ingresos a 31 de diciembre de 2022 fueron de \$4.793.935, comparado con el saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$5.118.045, disminuyeron en \$324.109, es decir un 6%; los conceptos que presentan una variación importante son los siguientes: retorno publicitario con una disminución \$ -2.843.586 ya que este no continuo para el año 2022, puesto que este valor se ajustó en el precio de venta de los productos de la Empresa.

Por otra parte, se incrementó la compensación e introducción de licores por valor de \$2.849.943, esto debido al pago de la prima por el distribuidor Representaciones Continental SAS, por la venta de ron y aguardiente de la Empresa de Licores de Caldas en Cundinamarca de acuerdo al numeral 26 del contrato No. 1 de 1997 celebrado entre la Empresa de Licores de Cundinamarca y Representaciones Continental, este se calcula de acuerdo con el promedio de impuesto al consumo por las ventas de licores de caldas en Cundinamarca y se aplica el porcentaje de compensación del 6%. La disminución en recuperaciones por valor de \$-936.958 puesto que para el año 2022 la recuperación de provisiones contingentes disminuye en un 83% de acuerdo al informe de procesos jurídicos en contra de la empresa remitido por la oficina Asesora de Jurídica y Contratación , adicional por efecto del impuesto diferido se registran \$841.773.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

Los gastos de la Empresa de Licores de Cundinamarca están conformados por:

- Gastos de Administración
- Gastos de ventas
- Gasto por deterioro, depreciación y amortización
- Gastos por provisiones
- Costos financieros
- Otros gastos



DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>GASTOS</b>	<b>76.100.708</b>	<b>39.592.944</b>	<b>36.507.764</b>
De administración y operación	29.863.192	18.056.058	11.807.134
De ventas	37.943.540	15.168.604	22.774.936
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.436.679	2.139.169	297.510
Otros gastos	5.857.297	4.229.113	1.628.184

Fuente información informe contable Sistema SAP

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>67.806.733</b>	<b>33.224.662</b>	<b>34.582.071</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>29.863.192</b>	<b>18.056.058</b>	<b>11.807.134</b>
Sueldos y salarios	12.148.477	3.684.117	8.464.360
Contribuciones imputadas	68.162	56.564	11.598
Contribuciones efectivas	878.165	954.390	(76.225)
Aportes sobre la nómina	104.220	119.951	(15.731)
Prestaciones sociales	2.973.021	2.212.276	760.745
Gastos de personal diversos	1.042.572	768.099	274.473
Generales	11.532.663	8.760.159	2.772.504
Impuestos, contribuciones y tasas	1.115.912	1.500.502	(384.590)
<b>De Ventas</b>	<b>37.943.541</b>	<b>15.168.604</b>	<b>22.774.937</b>
Sueldos y salarios	1.215.148	600.932	614.216
Contribuciones imputadas	4.880	7.040	(2.160)
Contribuciones efectivas	124.215	134.069	(9.854)
Aportes sobre la nómina	11.147	13.924	(2.777)
Prestaciones sociales	351.774	286.588	65.186
Generales	34.958.676	13.339.933	21.618.743
Gastos de personal diversos	10.870	34.478	(23.608)
Impuestos, contribuciones y tasas	1.266.831	751.640	515.191

Fuente información informe contable Sistema SAP

### 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		<b>2.436.679</b>	<b>2.139.169</b>	<b>297.510</b>
<b>DETERIORO</b>		<b>116.523</b>	<b>18.114</b>	<b>98.409</b>
De inversiones		0	0	0
De préstamos por cobrar		56.770	18.114	38.656
De inventarios		59.753	0	59.753
<b>DEPRECIACIÓN</b>		<b>1.484.917</b>	<b>1.661.120</b>	<b>(176.203)</b>
De propiedades, planta y equipo		1.476.068	1.652.183	(176.115)
De propiedades de inversión		8.849	8.937	(88)
<b>AMORTIZACIÓN</b>		<b>415.053</b>	<b>459.935</b>	<b>(44.882)</b>
De activos intangibles		415.053	459.935	(44.882)
<b>PROVISIÓN</b>		<b>420.186</b>	<b>0</b>	<b>420.186</b>
De litigios y demandas		420.186		420.186

Fuente información informe contable Sistema SAP

## 29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>5.857.297</b>	<b>4.229.112</b>	<b>1.628.185</b>
<b>COMISIONES</b>		<b>12.069</b>	<b>22.898</b>	<b>(10.829)</b>
Otras comisiones		12.069	22.898	(10.829)
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>		<b>359.606</b>	<b>308.163</b>	<b>51.443</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo		359.605	275.646	83.959
Adquisición de bienes y servicios nacionales		0	32.516	(32.516)
Adquisición de bienes y servicios del exterior		1	0	1
<b>FINANCIEROS</b>		<b>1.533.264</b>	<b>374.608</b>	<b>1.158.656</b>
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar		776.058		776.058
Otros gastos financieros		757.206	374.608	382.598
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>		<b>1.380.082</b>	<b>1.138.092</b>	<b>241.990</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios		1.380.082	1.138.092	241.990
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b>		<b>696.612</b>	<b>98.635</b>	<b>597.977</b>
Propiedades, planta y equipo		696.612	212.991	483.621
Activos intangibles		0	(114.356)	114.356
<b>GASTOS DIVERSOS</b>		<b>1.833.274</b>	<b>2.286.716</b>	<b>(453.442)</b>
Impuestos asumidos		881.213	1.508.865	(627.652)
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros		54.293	544.601	(490.308)
Multas y sanciones		1.572	5.812	(4.240)
Otros gastos diversos		896.196	227.438	668.758
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES</b>		<b>42.390</b>	<b>0</b>	<b>42.390</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		42.390		42.390

Fuente información informe contable Sistema SAP

- Gastos de Administración





La Empresa de Licores de Cundinamarca en el desarrollo normal de la operación incurrió en los siguientes gastos de administración:

Gastos de administración	31 diciembre de 2022	31 diciembre de 2021	Variación Absoluta
Sueldos y salarios	12.148.477	3.684.117	8.464.360
Contribuciones imputadas	68.162	56.564	11.598
Contribuciones efectivas	878.165	954.390	(76.225)
Aportes sobre la nómina	104.220	119.951	(15.731)
Prestaciones sociales	2.973.021	2.212.276	760.745
Gastos de personal diversos	1.042.572	768.099	274.473
Generales	11.532.664	8.760.159	2.772.505
Impuestos, contribuciones y tasas	1.115.912	1.500.502	(384.590)
<b>Total Gastos de Administrativa</b>	<b>29.863.193</b>	<b>18.056.058</b>	<b>11.807.135</b>

(Expresado en miles de pesos colombianos)

A 31 de diciembre de 2022 los gastos de administración fueron de \$29.863.193 y a 31 de diciembre de 2021 fue de \$18.056.058, estableciendo comparación entre el periodo 2022 con respecto al 2021 aumentaron en \$11.807.135, es decir, 65%, principalmente en sueldos por \$8.464.360 debido al pago de la bonificación por mutuo acuerdo en plan de retiro de empleados y gastos generales por el aumento de la contratación de personal de apoyo.

En cuanto a contribuciones efectivas y los aportes sobre la nómina disminuyeron en \$76.225 y \$15.731 respectivamente, efecto del plan de retiro voluntario de empleados.

□ Gastos de ventas

La Empresa de Licores de Cundinamarca incurrió en los siguientes gastos de ventas:

Gastos de ventas	31 diciembre de 2022	31 diciembre de 2021	Variación Absoluta
Sueldos y salarios	1.215.148	600.932	614.216
Contribuciones imputadas	4.880	7.040	(2.160)
Contribuciones efectivas	124.215	134.069	(9.854)
Aportes sobre la nómina	11.147	13.924	(2.777)
Prestaciones sociales	351.774	286.588	65.186
Generales	34.958.676	13.339.933	21.618.743
Gastos de personal diversos	10.870	34.478	(23.608)
Impuestos, contribuciones y tasas	1.266.831	751.640	515.191
<b>Total Gastos de venta</b>	<b>37.943.541</b>	<b>15.168.604</b>	<b>22.774.937</b>



Fuente información informe contable Sistema SAP

El Saldo a diciembre 31 de 2022 fue de \$37.943.541 y diciembre 31 de 2021 fue de \$15.168.604, estableciendo comparación, los gastos de ventas aumentaron en \$22.774.937, es decir 150.15%, en especial los gastos generales que aumentaron en \$21.618.743 por concepto de publicidad y propaganda, lo anterior con el fin de realizar posicionamiento de la marca. El segundo incremento fue por sueldos \$614.216 debido al pago de la bonificación por mutuo acuerdo en plan de retiro de empleados.

En relación con impuestos, contribuciones y tasas, a diciembre 31 de 2022 comparado con diciembre 31 de 2021 aumentó en \$515.191 especialmente por el impuesto de industria y comercio el cual tuvo un incremento de \$454.276 como efecto del incremento en las ventas.

#### □ Gasto por deterioro, depreciación y amortización

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce los gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones, los cuales a diciembre 31 de 2022 y diciembre 31 de 2021 se componen así:

Gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones	31 diciembre de 2022	31 diciembre de 2021	Variación Absoluta
De préstamos por cobrar	56.770	18.114	38.656
De inventarios	59.753	0	59.753
De propiedades, planta y equipo	1.476.068	1.652.183	(176.115)
De propiedades de inversión	8.849	8.937	(88)
De activos intangibles	415.053	459.935	(44.882)
<b>Total Gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones</b>	<b>2.016.493</b>	<b>2.139.169</b>	<b>(122.676)</b>

(Expresado en miles de pesos colombianos )

Fuente información informe contable Sistema SAP

Estableciendo comparación entre diciembre 31 de 2022 \$2.016.493 y diciembre 31 de 2021 \$2.139.169, disminuyeron en \$122.676, es decir, 5%, en especial por la disminución en la depreciación de propiedad planta y equipo debido a la baja de maquinaria y equipo realizada en el año 2021.

#### □ Gastos por provisiones

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce los gastos por provisiones, los cuales a diciembre 31 de 2022 y diciembre 31 de 2021 se compone como se muestra a continuación:



Gastos por provisiones	31 diciembre de 2022	31 diciembre de 2021	Variación Absoluta
De litigios y demandas	420.186	0	420.186
<b>Total Gastos por provisiones</b>	<b>420.186</b>	<b>0</b>	<b>420.186</b>

(Expresado en miles de pesos colombianos )

Fuente información informe contable Sistema SAP e informe Oficina Asesora de Jurídica y Contratación.

Las provisiones por litigios y demandas a diciembre 31 de 2022 \$420.186 comparadas diciembre 31 de 2021 aumentaron en 100%. Por aumento del riesgo de pérdida de la demanda en contra de la Empresa de Licores de Cundinamarca, según informe de procesos en contra de la Oficina Asesora de Jurídica y de contratación.

#### □ Costos financieros

La Empresa de Licores de Cundinamarca incurrió en los siguientes costos financieros:

Costos financieros	31 diciembre de 2022	31 diciembre de 2021	Variación Absoluta
Impuesto gravamen al movimiento financiero	702.144	324.446	377.698
Otras comisiones	12.069	22.898	(10.829)
Diferencia en cambio	359.606	308.163	51.443
Baja en cuentas por cobrar	776.058	0	776.058
Perdida por medicion inicial de cuentas por cobrar	55.062	50.163	4.899
<b>Total Costos Financieros</b>	<b>1.904.939</b>	<b>705.670</b>	<b>1.199.269</b>

(Expresado en miles de pesos colombianos )

Fuente información informe contable Sistema SAP

El costo financiero a 31 de diciembre de 2022 fue de \$1.904.939 y a 31 de diciembre de 2021 fue de \$705.670, es decir que aumentó en \$1.199.269 y porcentualmente en 170%.

Los costos financieros se generan principalmente por la baja en cuentas por cobrar al Consorcio P&P por valor de \$776.058 según proceso judicial No. 2012-0981, el 18 de agosto de 2022 se declara la terminación del proceso por desistimiento tácito, de acuerdo al informe presentado por la Oficina Asesora de Jurídica y Contractual de la Empresa de Licores de Cundinamarca, donde manifiesta que se declaró la terminación del proceso por desistimiento tácito, los documentos que soportan el informe reposan en la Oficina en mención.

Así mismo, el gasto por impuesto de gravamen al financiero aumentó por el monto de los pagos como fue el caso de la transferencia de recursos por distribución de excedentes 2021 al Departamento de Cundinamarca correspondiente al 80% cifra que ascendió a \$27.469.104 realizados durante la vigencia 2022.



#### □ Otros gastos

Los otros gastos presentados en el Estado de Resultado Integral a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Otros gastos	31 diciembre de 2022	31 diciembre de 2021	Variación Absoluta
Impuestos asumidos	881.213	1.508.865	(627.652)
Perdida por baja de activos	54.293	544.601	(490.308)
Multas y sanciones	1.572	5.812	(4.240)
Otros gastos	896.196	227.438	668.758
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	42.390		42.390
<b>Total Otros gastos</b>	<b>1.875.664</b>	<b>2.286.716</b>	<b>(411.052)</b>

(Expresado en miles de pesos colombianos )

Fuente información informe contable Sistema SAP

Otros gastos comparado diciembre 31 de 2022 con 31 de diciembre de 2021 disminuyeron en \$411.052, es decir, 18%, primordialmente el impuesto al consumo asumido por degustaciones y por las mermas en el inventario de materias primas.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

A continuación, se relacionan los costos de ventas en los que incurrió la Empresa de Licores de Cundinamarca durante el periodo contable 2022 en comparación con el mismo periodo del 2021, presentándose un incremento del 72% con un valor \$22.185.043, esto debido al crecimiento en ventas que se presentó en el año 2022.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>53.114.203</b>	<b>30.929.160</b>	<b>22.185.043</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>53.114.203</b>	<b>30.929.160</b>	<b>22.185.043</b>
Bienes producidos	51.358.875	29.719.649	21.639.226
Bienes comercializados	1.755.328	1.209.511	545.817

Fuente información informe contable Sistema SAP

Se observa una disminución en los medicamentos de \$154.468 esto debido a que demanda de los alcoholes y geles antisépticos se reduce posterior a la pandemia ya que las medidas sanitarias redujeron y por consiguiente las ventas cayeron.



### 30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>53.114.203</b>	<b>30.929.160</b>	<b>22.185.043</b>
<b>BIENES PRODUCIDOS</b>	<b>51.358.875</b>	<b>29.719.649</b>	<b>21.639.226</b>
Licores, bebidas y alcoholes	51.358.875	29.719.649	21.639.226
<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>1.755.328</b>	<b>1.209.511</b>	<b>545.817</b>
Licores, bebidas y alcoholes	1.754.948	1.054.562	700.386
Medicamentos	313	154.781	-154.468
Otras ventas de bienes comercializados	67	168	-101

Fuente información informe contable Sistema SAP

## NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

### Composición

Los costos de transformación se incrementaron considerablemente 46.3% para el año 2022 debido a los aumentos en los niveles de producción y el incremento en ventas.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>61.948.300</b>	<b>42.355.127</b>	<b>19.593.173</b>
Bienes	61.948.300	42.355.127	19.593.173

Fuente información informe contable Sistema SAP

### 31.1. Costo de transformación – Detalle

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>61.948.300</b>	<b>42.355.127</b>	<b>19.593.173</b>
<b>BIENES</b>	<b>61.948.300</b>	<b>42.355.127</b>	<b>19.593.173</b>
Licores, bebidas y alcoholes	61.948.300	42.355.127	19.593.173

Fuente información informe contable Sistema SAP



## NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica.

## NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica.

## NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

### Composición

Composición Se originan por los ajustes realizados de acuerdo a la TRM al cierre del día, a continuación, se relaciona su incidencia en el Estado de Resultado Integral a diciembre 31 de 2022:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>1.426.464</b>	<b>575.237</b>	<b>851.227</b>
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	1.786.070	883.399	902.671
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	359.606	308.163	51.444

Fuente información informe contable Sistema SAP

### 34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio





CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL			EFECTOS EN EL PATRIMONIO POR AJUSTES DE VIGENCIAS ANTERIORES		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) SALDO FINAL
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1.786.070	359.619	1.426.451	0	0	0
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.786.026	359.605	1.426.421	0	0	0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	44	14	30			0

Fuente información informe contable Sistema SAP

Como se observa, a 31 de diciembre de 2022 los incrementos por ajustes en diferencia en cambio son superiores a las reducciones, generando un ingreso neto de \$1.426.451, esto obedece a que a 31 de diciembre de 2022 el dólar era superior comparado con 31 de diciembre de 2021. Es de aclarar que a partir de mayo de 2022 se tuvo inclinación al alza.

## NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Generalidades

El impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto diferido y el impuesto corriente los cuales se desagregan a continuación:

#### 35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

Representa los activos por impuesto diferido causados por las diferencias temporarias deducibles que existen entre el valor en libros y la base fiscal de activos y pasivos.

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce un activo por impuesto diferido cuando existe una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se esperan reduzcan la ganancia fiscal, correspondientes a períodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado.

La tasa futura utilizada para el cálculo del impuesto diferido es del 9%, tasa a la cual se espera se reviertan el activo por impuesto diferido cuando este se cancele; para el caso de los activos no depreciables cuya adquisición es superior a 2 años, la tasa usada para el cálculo es la correspondiente a la ganancia ocasional, esto es del 10%.



DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>21.061.590</b>	<b>9.537.290</b>	<b>11.524.300</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>19.930.911</b>	<b>9.234.523</b>	<b>10.696.388</b>
Retención en la fuente	4.494.271	2.847.893	1.646.378
Saldos a favor en liquidaciones privadas	4.075.845	2.391.166	1.684.679
Saldo a favor de impuesto a las ventas	10.916.586	3.663.339	7.253.248
Anticipo de impuesto de industria y comercio	378.890	243.847	135.043
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	65.319	88.279	- 22.960
<b>DIFERIDOS</b>	<b>1.130.678</b>	<b>302.766</b>	<b>827.912</b>
Inventarios	47.194	41.816	5.378
Propiedades, planta y equipo	1.083.485	260.951	822.534

Fuente información informe contable Sistema SAP

### 35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

Representa los pasivos por impuesto diferido basados en las diferencias que existen entre el valor en libros de un pasivo en el Estado de Situación Financiera y su base fiscal.

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce un pasivo por impuesto diferido cuando existe una diferencia temporaria imponible.

La tasa futura utilizada para el cálculo del impuesto diferido es del 9%, tasa a la cual se espera se revierta el pasivo por impuesto diferido cuando este se liquide; para el caso de los bienes no depreciables cuya adquisición es superior a 2 años, la tasa usada para el cálculo es la correspondiente a la ganancia ocasional, esto es del 10%.

Los saldos de pasivo por impuesto diferido presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
		<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>9.513.453</b>	<b>8.830.702</b>	<b>682.751</b>
<b>2.9.18</b>	<b>Db</b>	<b>DIFERIDOS</b>	<b>9.513.453</b>	<b>8.830.702</b>	<b>682.751</b>
2.9.18.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.700	1.700	0
2.9.18.06	Db	Propiedades, planta y equipo	3.817.208	3.176.818	640.390
2.9.18.07	Db	Activos intangibles	295.693	309.554	-13.861
2.9.18.08	Db	Propiedades de inversión	56.222	0	56.222
2.9.18.10	Db	Otros activos	5.342.630	5.342.630	0

Fuente información informe contable Sistema SAP



### 35.3. Ingresos por impuestos diferidos

A diciembre 31 de 2022 se generó ingreso por impuesto diferido, a continuación, se observa la variación con respecto a diciembre 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.8.25	Db	TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	841.773	0	841.773
4.8.25.05	Db	Inventarios	5.378	0	5.378
4.8.25.06	Db	Propiedades, planta y equipo	822.534	0	822.534
4.8.25.07	Db	Activos intangibles	13.861	0	13.861

Fuente información informe contable Sistema SAP

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

El gasto por impuesto de renta corriente para el año 2022, se calculó una vez conciliada la información partiendo de las cifras financieras de la Empresa de Licores de Cundinamarca de acuerdo con el marco normativo aplicable, hasta llegar a la base fiscal para la liquidación privada del impuesto de renta corriente, a la cual se le aplicó la tasa del 9%.

El reconocimiento del gasto por impuesto a las ganancias (Renta e Impuesto Diferido) se refleja en el Estado de Resultado Integral y para el año 2022 corresponde a \$2.076.694.

La contrapartida de este gasto por impuesto corriente se refleja en el Estado de Situación Financiera como un pasivo por impuesto corriente.

El impuesto diferido se origina por las diferencias entre las bases contables y las bases fiscales que de acuerdo con los lineamientos del marco normativo, los impuestos diferidos generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del período, excepto cuando éstos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio.

Las tasas tomadas para la determinación del impuesto diferido contemplan las establecidas en la reforma tributaria, considerando la tasa de ganancia ocasional a aquellos rubros que le



pueden ser aplicables, para las demás partidas se aplica la tasa de renta del 9%.

Como resultado de aplicar estas tasas en la determinación del impuesto diferido y considerando el impuesto corriente, la tasa efectiva de tributación de la Empresa de Licores de Cundinamarca, en los años 2022 y 2021 se muestra a continuación:

CONCEPTO	COMPARATIVO CIERRES DE VIGENCIA		
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO</b>	<b>2.076.694</b>	<b>1.236.727</b>	<b>839.967</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>1.380.082</b>	<b>1.138.092</b>	<b>241.990</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.380.082	1.138.092	241.990
<b>DIFERIDO</b>	<b>696.612</b>	<b>98.635</b>	<b>597.977</b>
Propiedades, planta y equipo	640.390	212.991	427.399
Activos intangibles		-114.356	114.356
Propiedades de inversión	56.222	0	56.222

Fuente información informe contable Sistema SAP

En conclusión, el impuesto a las ganancias presentado en el estado de resultado integral a 31 de diciembre de 2022 fue gasto por valor de \$2.076.694 y a 31 de diciembre de 2021 fue de \$1.236.727, aumentando en \$839.967, es decir, 68%.

## NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No Aplica.

## NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El flujo de efectivo de la Empresa de Licores de Licores de Cundinamarca es elaborado bajo el método directo.

Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio 2022 asciende a \$63.604.174.





### Efectivo Neto Provenientes de Actividades de Operación

A diciembre 31 de 2022, el efectivo neto proveniente de actividades de operación fue originado principalmente por el recaudo de las cuentas por cobrar 123.193.867, recursos que fueron utilizados principalmente para cubrir la cuentas por pagar y gastos de \$117.202.910.

### Partidas que no afectan el movimiento de efectivo

Las partidas que no afecta el movimiento del efectivo es la **variación** de los Resultados de ejercicios anteriores a diciembre 31 de 2022 comparado con 31 de diciembre 2021, sumado el valor de los excedentes de la vigencia año 2022, para un total de \$49.639.448

### Efectivo neto proveniente de actividades de inversión

Es originada por la disminución en inversión e instrumentos derivados, propiedad planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles, que a 31 de diciembre de 2022 Ascendió a \$14.215.042

### Flujos de efectivo por actividades de financiación

La Empresa de Licores de Cundinamarca no acudió a préstamos.

El Efectivo y equivalentes del efectivo de la entidad al final de periodo contable diciembre 31 de 2022, asciende a \$35.548.624

**JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ**  
Representante Legal

**RUTH MARINA NOVOA HERRERA**  
Subgerente Financiera

**MARGARITA ESTELLA HERNÁNDEZ ARIAS**  
Contador Público - T.P. 69969



## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

#### CERTIFICAMOS QUE:

Hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros que incluye, Estado de Situación Financiera, Estado de resultados y otro Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2022 comparado a 31 de diciembre de 2021, con sus correspondientes Notas a los Estados Financieros y, además:

- a. Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
- b. La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- c. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y la Información refleja en forma fidedigna la situación financiera, el Resultado Integral, los cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo de la Empresa de Licores de Cundinamarca.
- d. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros libres de errores significativos.

Dado en Cota (Cundinamarca), a los 10 días del mes de febrero de 2023.

  
**JORGÉ ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ**  
Representante Legal

  
**MARGARITA ESTELLA HERNÁNDEZ ARIAS**  
Contador Público - T.P. 69969



 /CundiGov  @CundinamarcaGov  
[www.cundinamarca.gov.co](http://www.cundinamarca.gov.co)

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA  
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota  
NIT 899.999.084-8  
Código Postal: 250017 - Conmutador 2377777  
Línea de atención al Cliente: 018000117090  
[www.licoreracondinamarca.com.co](http://www.licoreracondinamarca.com.co)  
[licorera@licoreracondinamarca.com.co](mailto:licorera@licoreracondinamarca.com.co)