# INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS
# NIT: 890.801.167-8

# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
# AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

## LUIS ROBERTO RIVAS MONTOYA
## GERENTE GENERAL

## FEBRERO DE 2020

## JUNTA DIRECTIVA AL CIERRE DE EJERCICIO 2019

GUIDO ECHEVERRY PIEDRAHITA
Gobernador de Caldas - Presidente

LUIS ALEXANDER PINEDA
Secretario de Hacienda

GABRIEL HERNÁN OCAMPO MEJÍA
Miembro Principal

JORGE EDUARDO ARANGO HENAO
Miembro Principal

IVÁN GIRALDO JARAMILLO
Miembro Principal

ALEJANDRO ARANGO CASTRO
Miembro Principal

## GERENTES

LUIS ROBERTO RIVAS MONTOYA
Gerente General

MARTHA LILIANA TORRES MARTÍNEZ
Gerente Financiera y Administrativa

MAURICIO VÉLEZ MALDONADO
Gerente de Mercadeo y Ventas

JUAN DAVID ALZATE LÓPEZ
Gerente de Abastecimiento y Producción

**Contenido**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE ..... 16
**1.1. Identificación y funciones** ..... 16
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS ..... 19
**2.1. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad ..... 19**
**2.2. Criterio de materialidad ..... 20**
**2.3. Tratamiento de moneda extranjera ..... 20**
**2.4. Hechos ocurridos después del período contable ..... 20**
2.5. Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables ..... 20
**2.5.1. Estimación del deterioro de las cuentas por cobrar:** ..... 21
**2.5.2. Estimación de vidas útiles** ..... 21
**2.5.3. Estimación de las hipótesis actuariales:** ..... 22
**2.5.4. Impuestos** ..... 23
**2.5.5. Provisión contingencias** ..... 23
NOTA 3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES ..... 24
- **Efectivo y equivalentes al Efectivo** ..... 24
- **Inversiones de Administración de liquidez** ..... 25
- **Cuentas por cobrar** ..... 25
- **Inventarios** ..... 26
- **Propiedades, planta y equipo** ..... 28
- **Reserva financiera actuarial** ..... 29
- **Activos intangibles** ..... 30
- **Análisis de deterioro** ..... 30
- **Arrendamientos** ..... 31
- **Préstamos por pagar** ..... 31
- **Cuentas por pagar** ..... 32
- **Beneficios a empleados corto plazo:** ..... 32
- **Beneficios a Largo plazo** ..... 32
- **Beneficios por terminación** ..... 33

- **Beneficios post empleo.** ..... 33
- **Provisiones** ..... 33
- **Pagos recibidos por anticipado** ..... 34
- **Clasificación de las partidas en corrientes y no corrientes** ..... 34
- **Partidas del patrimonio** ..... 35
- **Ingresos de actividades ordinarias** ..... 35
- **Intereses, regalías y dividendos** ..... 36

NOTA 4. REVELACIONES ESPECÍFICAS POR RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... 36

Nota 5: Efectivo y equivalentes de efectivo. ..... 36

Nota 6. Inversiones e Instrumentos Derivados ..... 38

6.1. Inversiones de administración de liquidez corto plazo ..... 38

6.2. Inversiones de administración de liquidez a largo plazo ..... 40

**Nota 7: Cuentas por cobrar** ..... 41

**Nota 8: Inventarios** ..... 47

Nota 8.1: Deterioro de Inventarios: ..... 50

**Nota 9 : Propiedades, planta y equipo** ..... 51

**Nota 10: Otros Activos** ..... 54

10.1. Bienes y servicios pagados por anticipado: ..... 55

10.2. Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo: ..... 55

10.3. Avances y anticipos entregados: ..... 56

10.4. Anticipos de impuestos, retenciones y saldos a favor: ..... 56

10.5. Activo por impuesto diferido: ..... 57

10.6. Activos intangibles ..... 57

**Nota 11: Bienes sujetos a gravámenes o con restricciones sobre su disponibilidad** ..... 58

**Nota 12: Préstamos por pagar - Obligaciones Financieras** ..... 59

**Nota 13: Cuentas por pagar** ..... 61

**Nota 14: Beneficios a empleados:** ..... 62

Nota 14.1. Beneficios del corto plazo: ..... 63

Nota 14.2. Beneficios largo plazo: ..... 65

Nota 14.3. Beneficios post-empleo: Pasivo pensional ..... 66

**Nota 15: Pasivos por impuestos corrientes** ..... 69

Nota 16: Pasivo por impuesto diferido:..... 69
**Nota 17: Provisiones**..... 70
**Nota 18: Otras cuentas por pagar – otros pasivos**..... 75
**Nota 19: Arrendamientos**..... 75
**Nota 20: Patrimonio:** ..... 75
**Nota 20.1: Otros Resultados Integrales (ORI):**..... 76
**Nota 21: Ingresos de actividades ordinarias** ..... 76
**Nota 22: Costos**..... 81
**Nota 23: Gastos operacionales de administración y de ventas**..... 86
**Nota 24: Otros gastos:**..... 89
**Nota 25: Otros ingresos**..... 90
**Nota 26: Contingencias:** ..... 91
**Nota 27: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa:**... 94

**INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**

**A 31 DICIEMBRE 2019 Y 2018 ***

**(Cifras expresadas en pesos)**

| Nota | | 2.019 | 2.018 | Var $ | Var. % |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | | |
| | **ACTIVO CORRIENTE** | **186.752.887.322** | **169.610.759.180** | **17.142.128.142** | **10%** |
| 5 | **EFECTIVO** | **55.553.998.698** | **49.171.805.141** | **6.382.193.558** | **13%** |
| | Depósitos en Instituciones Financieras | 55.553.998.698 | 49.171.805.141 | 6.382.193.558 | 13% |
| 6 | **INVERSIONES - INSTRUMENTOS DERIVADOS** | **5.115.622.020** | **3.369.694.547** | **-1.745.927.473** | **52%** |
| | Inversión Adm. de Liquidez - A Val razonable. | 5.115.622.020 | 3.369.694.547 | -1.745.927.473 | 52% |
| 7 | **CUENTAS POR COBRAR** | **53.808.194.884** | **46.239.681.507** | **7.568.513.377** | **16%** |
| | Venta de Bienes | 47.549.276.258 | 37.124.424.887 | 10.424.851.372 | 28% |
| | Prestación de Servicios | 215.780.862 | 3.524.095.574 | -3.308.314.712 | -94% |
| | Otras cuentas por cobrar | 6.043.137.764 | 5.591.161.045 | 451.976.718 | 8% |
| | Cuentas por cobrar de dificil recaudo | 4.085.293.166 | 5.268.566.136 | -1.183.272.970 | -22% |
| | Deterioro Acumulado de Cuentas por cobrar | -4.085.293.166 | -5.268.566.136 | 1.183.272.970 | -22% |
| 8 | **INVENTARIOS** | **50.225.134.656** | **44.971.702.155** | **5.253.432.501** | **12%** |
| | Bienes Producidos | 18.010.767.778 | 21.218.766.599 | -3.207.998.821 | -15% |

| Nota | | 2.019 | 2.018 | Var $ | Var. % |
|---|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | | |
| | **PASIVO CORRIENTE** | **61.449.607.016** | **42.214.650.776** | **19.234.956.240** | **46%** |
| 12 | **PRESTAMO A CORTO PLAZO** | **8.726.412.323** | **8.754.519.466** | **-28.107.143** | 0% |
| | Financiamiento interno | 8.726.412.323 | 8.754.519.466 | **-28.107.143** | 0% |
| 13 | **CUENTAS POR PAGAR** | **43.677.499.119** | **26.274.970.299** | **17.402.528.820** | **66%** |
| | Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales | 10.656.403.004 | 5.179.405.719 | **5.476.997.285** | 106% |
| | Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior | 899.166.680 | 107.549.546 | **791.617.135** | 100% |
| | Recursos a Favor de terceros | 1.170.019.569 | 351.134.054 | **818.885.514** | 233% |
| | Descuentos de Nomina | 628.187.621 | 759.417.272 | **-131.229.651** | -17% |
| | Retención en la Fuente | 829.344.822 | 1.072.401.358 | **-243.056.537** | -23% |
| | Impuestos Contribuciones y Tasas por Pagar | 26.993.424.927 | 15.920.030.667 | **11.073.394.260** | 70% |
| | Otras cuentas por pagar | 2.500.952.496 | 2.885.031.682 | **-384.079.186** | -13% |
| 14,1 | **BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO** | **2.947.620.146** | **2.602.195.519** | **345.424.627** | **13%** |
| | Beneficios a los empleados corto plazo | 2.947.620.146 | 2.602.195.519 | **345.424.627** | 13% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Materias Primas | 1.318.679.843 | 635.031.829 | 683.648.013 | 108% |
| | Materiales y suministros | 12.397.401.804 | 12.278.086.990 | 119.314.813 | 1% |
| | Productos en Proceso | 18.407.947.209 | 11.220.460.184 | 7.187.487.025 | 64% |
| | Productos en transito | 353.958.352 | 801.714.813 | -447.756.461 | 100% |
| 8,1 | Deterioro Inventarios | -263.620.329 | -1.182.358.260 | 918.737.931 | 100% |
| | | | | | |
| 10 | **OTROS ACTIVOS** | **22.049.937.063** | **25.857.875.831** | **-3.807.938.768** | **-15%** |
| 10 | Bienes y Servicios Pag. por Ant. | 1.045.539.863 | 497.881.532 | 547.658.331 | 110% |
| 10 | Avances y anticipos entregados | 227.124 | 74.422.348 | -74.195.224 | #### |
| 10 | Anticipos o saldos a favor por imptos | 21.004.170.075 | 25.285.571.950 | -4.281.401.875 | -17% |
| | | | | | |
| | **ACTIVO NO CORRIENTE** | **265.819.524.535** | **239.462.168.382** | **26.357.356.153** | **11%** |
| | **INVERSIONES - INSTRUMENTOS DERIVADOS** | **567.452.704** | **689.877.270** | -122.424.566 | -18% |
| 6,2 | Inversiones de Administración de Liquidez | 567.452.704 | 689.877.270 | -122.424.566 | -18% |
| | | | | | |
| 8 | **INVENTARIOS DE LARGO PLAZO** | **70.436.653.601** | **59.114.014.241** | **11.322.639.360** | **19%** |
| | Tafias | 70.436.653.601 | 59.114.014.241 | 11.322.639.360 | 19% |
| | | | | | |
| 9 | **PROP. PLANTA Y EQUIPO** | **69.133.895.711** | **63.098.096.795** | **6.035.798.916** | **10%** |
| | Terrenos | 20.110.517.783 | 19.794.207.105 | 316.310.678 | 2% |
| | Plantaciones Agrícolas | 616.858.415 | 616.858.415 | 0 | 0% |
| | Construcciones en Curso | 3.910.476.388 | 293.161.423 | 3.617.314.965 | 1234% |
| | Maquinaria y equipo en montaje | 1.372.176.621 | 164.894.465 | 1.207.282.156 | 732% |
| | Bienes muebles en bodega | 195.850.708 | 0 | 195.850.708 | 100% |
| | Edificaciones | 21.870.942.087 | 21.574.194.943 | 296.747.144 | 1% |
| | Plantas, Ductos y Túneles | 3.757.533.157 | 3.757.533.157 | 0 | 0% |
| | Redes, Líneas y Cables | 5.293.665.810 | 4.792.737.950 | 500.927.860 | 10% |
| | Maquinaria y Equipo | 5.286.128.761 | 4.997.435.887 | 288.692.874 | 6% |
| | Equipo medico y Científico | 1.854.583.854 | 1.328.883.209 | 525.700.645 | 40% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **PROVISIONES** | **17** | **705.498.854** | **3.738.665.849** | **-3.033.166.995** | **-81%** |
| | Provisiones Diversas | | 705.498.854 | 3.738.665.849 | **-3.033.166.995** | -81% |
| | | | | | | |
| | **OTROS PASIVOS** | **18** | **5.392.576.574** | **844.299.643** | **4.548.276.932** | **539%** |
| | Avances y anticipos recibidos | | 5.092.697.065 | 786.854.721 | **4.305.842.345** | 547% |
| | Depósitos Recibidos en garantía | | 112.756.290 | 57.444.922 | **55.311.368** | 96% |
| | Ingresos recibidos por anticipado | | 187.123.219 | 0 | **187.123.219** | 100% |
| | | | | | | |
| | **PASIVO NO CORRIENTE** | | **196.162.824.753** | **207.170.190.373** | **-11.007.365.620** | **-5%** |
| | | | | | | |
| | **PRESTAMOS POR PAGAR** | **12** | **13.705.586.485** | **8.734.293.416** | **4.971.293.069** | **57%** |
| | Financiamiento Interno Largo P. | | 13.705.586.485 | 8.734.293.416 | **4.971.293.069** | 57% |
| | | | | | | |
| | **BENEFICIOS A EMPLEADOS** | **14** | **172.105.390.702** | **166.287.611.629** | **5.817.779.073** | **3%** |
| | Beneficios empleados a largo plazo | **14,2** | 4.609.407.506 | 4.507.035.184 | 102.372.322 | 100% |
| | Beneficios pos empleo- pensiones | **14,3** | 167.495.983.196 | 161.780.576.445 | 5.715.406.751 | 4% |
| | | | | | | |
| | **PROVISIONES** | **17** | **9.906.398.170** | **29.915.066.930** | **-20.008.668.760** | **-67%** |
| | Litigios y Demandas | **17** | 9.906.398.170 | 29.915.066.930 | -20.008.668.760 | **-67%** |
| | | | | | | |
| | **OTROS PASIVOS** | | **445.449.396** | **2.233.218.398** | **-1.787.769.002** | **-80%** |
| | | | | | | |
| | Pasivo por impuesto diferido | **16** | 445.449.396 | 2.233.218.398 | -1.787.769.002 | **-80%** |
| | | | | | | |
| | **TOTAL PASIVO** | | **257.612.431.769** | **249.384.841.149** | **8.227.590.620** | **3%** |
| | | | | | | |
| | Capital Fiscal | | 125.964.774.325 | 125.964.774.325 | 0 | 0% |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Muebles, Enseres y Equipo de Oficina | 31.513.216.232 | 29.250.728.732 | 2.262.487.500 | 8% | | | | | | | |
| | Equipo de Comunicación y Computación | 959.752.001 | 848.663.586 | 111.088.415 | 13% | Resultado de Ejercicio | | 59.054.726.438 | 50.409.095.182 | 8.645.631.256 | 17% |
| | Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | 876.382.054 | 751.939.206 | 124.442.848 | 17% | | | | | | |
| | Equipo de Comedor y Cocina | 233.558.977 | 227.072.343 | 6.486.634 | 3% | Resultado de Ejercicios anteriores | | 37.481.761.336 | 2.458.538.473 | 35.023.222.863 | 1425% |
| | Depreciación Acumulada (Cr) | -28.776.145.135 | -25.358.611.626 | -3.417.533.509 | 13% | | | | | | |
| | Propiedad planta y equipo en concesión | 58.398.000 | 58.398.000 | 0 | 100% | Impactos por transición | | 0 | 14.859.584.790 | -14.859.584.790 | -100% |
| **10** | **OTROS ACTIVOS** | **125.681.522.520** | **116.560.180.077** | **9.121.342.443** | **8%** | Ganancia o Pérdida en planes de beneficios | | -27.541.282.011 | -34.003.906.357 | 6.462.624.346 | -19% |
| **10** | Plan de activo para beneficios a empleados | 123.941.171.859 | 111.657.087.381 | 12.284.084.478 | 11% | | | | | | |
| **11** | Activos intangibles | 925.984.885 | 591.367.873 | 334.617.012 | 57% | | | | | | |
| **11** | Amortización Activos intangibles | -693.374.230 | -450.150.141 | -243.224.089 | 54% | | | | | | |
| **11** | Activos por impuestos diferidos | 1.507.740.006 | 4.761.874.964 | -3.254.134.958 | -68% | **TOTAL PATRIMONIO** | **20** | **194.959.980.088** | **159.688.086.413** | **35.271.893.675** | **22%** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **452.572.411.857** | **409.072.927.562** | **43.499.484.295** | **11%** | **TOTAL PAS. MAS PATRIMONIO** | | **452.572.411.857** | **409.072.927.562** | **43.499.484.295** | **11%** |

| | | |
|---|---|---|
| **LUIS ROBERTO RIVAS MONTOYA** | **ESPERANZA DE JESÚS ESCOBAR MARÍN** | **MARTHA LILIANA TORRES MARTINEZ** |
| GERENTE GENERAL | PROFESIONAL ESPECIALIZADA CONTABILIDAD | GERENTE FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA |

## INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS
## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
## COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018
### Cifras presentadas en pesos

| | Nota | 2.019 | | 2.018 | | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ingresos Operacionales** | **21** | | | | | | |
| **Venta De Bienes** | | **227.842.151.349** | | **207.715.361.834** | | **20.126.789.515** | |
| Productos Alimenticios Bebidas | | 247.706.658.579 | 104,50% | 214.941.762.576 | 100,13% | 32.764.896.003 | 15,24% |
| Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Bienes (Db) | | (19.864.507.230) | -8,38% | (7.226.400.742) | -3,37% | (12.638.106.488) | 175% |
| **Venta De Servicios (Maquila)** | | 9.194.657.829 | 3,88% | 6.953.632.128 | 3,24% | **2.241.025.701** | **32,23%** |
| **Total Ingresos Operacionales** | | **237.036.809.178** | | **214.668.993.962** | | **22.367.815.216** | **10,42%** |
| | | | | | | | |
| **Costos De Ventas** | **22** | **115.605.002.977** | **48,77%** | **102.811.485.377** | **47,89%** | **12.793.517.600** | **12,44%** |
| | | | | | | | |
| **UTILIDAD BRUTA** | | **121.431.806.201** | **51,23%** | **111.857.508.584** | **52,11%** | **9.574.297.616** | **8,56%** |
| | | | | | | | |
| **De Administración y Operación** | **23** | **27.213.000.915** | **11,48%** | **26.757.378.728** | **12,46%** | **455.622.186** | **1,70%** |
| Sueldos y Salarios | | 3.889.013.149 | 1,64% | 3.975.375.903 | 1,85% | (86.362.754) | -2,17% |
| Contribuciones Imputadas | | 1.367.728.052 | 0,58% | 1.383.266.237 | 0,64% | (15.538.185) | -1,12% |
| Contribuciones Efectivas | | 875.201.454 | 0,37% | 887.967.248 | 0,41% | (12.765.794) | -1,44% |
| Aportes Sobre La Nomina | | 86.093.700 | 0,04% | 107.517.943 | 0,05% | (21.424.243) | -19,93% |
| Prestaciones Sociales | | 1.724.349.142 | 0,73% | 4.168.330.937 | 1,94% | (2.443.981.794) | -58,63% |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gastos De Personal Diversos | | 5.498.334.609 | 2,32% | 4.130.304.502 | 1,92% | 1.368.030.107 | 33,12% |
| Generales | | 10.890.867.515 | 4,59% | 9.450.198.290 | 4,40% | 1.440.669.225 | 15,24% |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas | | 2.881.413.293 | 1,22% | 2.654.417.669 | 1,24% | 226.995.624 | 8,55% |
| **De Ventas** | | **46.073.432.792** | **19,44%** | **30.460.129.974** | **14,19%** | **15.613.302.818** | **51,26%** |
| Sueldos y Salarios | | 2.066.650.419 | 0,87% | 1.734.389.482 | 0,81% | 332.260.937 | 19,16% |
| Contribuciones Imputadas | | 3.956.032 | 0,00% | 0 | 0,00% | 3.956.032 | 100% |
| Contribuciones Efectivas | | 379.211.600 | 0,16% | 368.108.836 | 0,17% | 11.102.764 | 3,02% |
| Aportes Sobre La Nomina | | 30.417.600 | 0,01% | 44.297.000 | 0,02% | (13.879.400) | -31,33% |
| Prestaciones Sociales | | 1.126.499.449 | 0,48% | 1.377.131.517 | 0,64% | (250.632.069) | -18,20% |
| De Operación | | 36.245.133.721 | 15,29% | 26.806.931.848 | 12,49% | 9.438.201.872 | 35,21% |
| Gastos De Personal Diversos | | 47.086.556 | 0,02% | 11.452.998 | 0,01% | 35.633.558 | 311% |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas | | 6.174.477.415 | 2,60% | 117.818.292 | 0,05% | 6.056.659.124 | 5141% |
| **UTILIDAD OPERACIONAL** | | **48.145.372.494** | **20,31%** | **54.639.999.882** | **25,45%** | **(6.494.627.388)** | **-11,89%** |
| **Otros Ingresos** | **25** | **36.286.671.930** | **15,31%** | **12.516.771.429** | **5,83%** | **23.769.900.501** | **189%** |
| Financieros | | 1.848.014.663 | 0,78% | 1.839.791.713 | 0,86% | 8.222.950 | 0,45% |
| Ingresos por diferencia en cambio | | 13.270.457.210 | 5,60% | 4.430.541.137 | 2,06% | 8.839.916.073 | 100% |
| Ingresos Diversos | | 19.380.431.056 | 8,18% | 5.424.682.651 | 2,53% | 13.955.748.405 | 257% |
| Extraordinarios | | 1.787.769.002 | 0,75% | 821.755.929 | 0,38% | 966.013.073 | 100% |
| **Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones** | | **3.000.678.528** | **1,27%** | **3.899.933.945** | **1,82%** | **(899.255.417)** | **-23,06%** |
| Amortización de Bienes Entregados a Terceros | | 537.789.179 | 0,23% | 0 | 0,00% | 537.789.179 | 100% |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Deterioro de Inventarios | | 295.250.844 | 0,12% | 1.185.198.418 | 0,55% | (889.947.573) | -75,09% |
| Depreciación Propiedades, Planta y Equipo | | 378.802.333 | 0,16% | 451.757.429 | 0,21% | (72.955.096) | -16,15% |
| Amortización Activos Intangibles | | 243.224.089 | 0,10% | 219.732.246 | 0,10% | 23.491.843 | 10,69% |
| Provisión Litigios y Demandas | | 1.545.612.083 | 0,65% | 2.043.245.853 | 0,95% | (497.633.770) | -24,36% |
| **Otros Gastos** | **24** | **15.521.764.530** | **6,55%** | **7.210.701.949** | **3,36%** | **8.311.062.581** | **115** |
| **Operaciones de financiamiento** | | | | | | | |
| Comisiones | | 12.825.154 | 0,01% | 6.976.802 | 0,00% | 5.848.351 | 83,83% |
| Ajuste por Diferencia en Cambio-PERDIDA | | 13.948.993.155 | 5,88% | 4.261.627.690 | 1,99% | 9.687.365.465 | 100% |
| Financieros | | 1.058.898.487 | 0,45% | 1.546.988.416 | 0,72% | (488.089.929) | -31,55% |
| Otros gastos ordinarios | | 0 | 0,00% | 21.574 | | (21.574) | 100% |
| Extraordinarios | | 0 | 0,00% | 1.059 | 0,00% | (1.059) | -100% |
| Gastos Diversos | | 501.047.734 | 0,21% | 1.395.086.408 | 0,65% | (894.038.673) | -64,08% |
| **RESULTADOS (UTILIDAD) ANTES DE IMPUESTOS** | | **65.909.601.366** | **27,81%** | **56.046.135.417** | **26,11%** | **9.863.465.949** | **17,60%** |
| | | | | | | | |
| Impuesto a las ganancias diferido | | 3.254.134.958 | 1,37% | 72.692.286 | 0,03% | 3.181.442.672 | 4377% |
| **Impuesto a las ganancias corriente** | | **3.600.739.970** | **1,52%** | **5.564.347.949** | **2,59%** | **(1.963.607.979)** | **-35,29%** |
| | | | | | | | |
| **RESULTADOS (UTILIDAD) DESPUÉS DE IMPUESTOS** | | **59.054.726.438** | **24,91%** | **50.409.095.182** | **23,48%** | **8.645.631.256** | **17,15%** |
| | | | | | | | |
| Ganancias por Cálculo Actuarial | | | | | | 0 | 0,00% |
| Pérdidas o Ganancias por Cálculo Actuarial | | | | | | 0 | 0% |
| **Otros Resultados Integrales (ORI)** | | **(27.541.282.011)** | | **(34.003.906.357)** | | **6.462.624.346** | **-19,01%** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **RESULTADOS INTEGRALES NETOS** | **31.513.444.427** | **16.405.188.825** | **15.108.255.602** | **92,09%** |

**LUIS ROBERTO RIVAS MONTOYA**

GERENTE GENERAL

**ESPERANZA DE JESÚS ESCOBAR MARÍN**

PROFESIONAL ESPECIALIZADA CONTABILIDAD

**MARTHA LILIANA TORRES MARTINEZ**

GERENTE FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

**INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS**
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
**COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018**
**Cifras presentadas en pesos**

| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | TOTAL PATRIMONIO | Capital Fiscal | Resultado de ejercicio | Resultado de ejercicios anteriores | Impactos por transición | Ganancia o Pérdida en planes de beneficios |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019** | **194.959.980.088** | 125.964.774.325 | 59.054.726.438 | 37.481.761.336 | - | - 27.541.282.011 |
| **2018** | **159.688.086.413** | 125.964.774.325 | 50.409.095.182 | 2.458.538.473 | 14.859.584.790 | - 34.003.906.357 |
| **Var $** | **35.271.893.675** | **-** | **8.645.631.256** | **35.023.222.863** | **- 14.859.584.790** | **6.462.624.346** |
| **Var. %** | **22%** | **0%** | **17%** | **1425%** | **0%** | **-19%** |

**LUIS ROBERTO RIVAS MONTOYA**
GERENTE GENERAL

**ESPERANZA DE JESÚS ESCOBAR MARÍN**
PROFESIONAL ESPECIALIZADA CONTABILIDAD

**MARTHA LILIANA TORRES MARTINEZ**
GERENTE FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

**INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS**

**NIT. 890.801.167-8**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL**

**PRESENTADO DE MANERA COMPARATIVA**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018**

| Cifras expresadas en pesos | **2.019** | **2.018** |
|---|---|---|
| **FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:** | | |
| Ganancia del ejercicio | 59.054.726.438 | 50.409.095.182 |
| **MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:** | | |
| Deterioro de cuentas por cobrar | 537.789.179 | 0 |
| Deterioro inventarios | 295.250.844 | 1.185.198.418 |
| Depreciaciones | 378.802.333 | 451.757.429 |
| Amortizaciones de Intangibles | 243.224.089 | 219.732.246 |
| Provisión litigios y demandas | 1.545.612.083 | 2.043.245.853 |
| Impuesto de renta corriente | 3.600.739.970 | 5.564.347.949 |
| Impuesto de renta diferido | -1.466.365.956 | -749.063.643 |
| Ajuste beneficios a empleados a largo plazo | 872.870.787 | 2.799.038.954 |
| Costo por intereses cálculo actuarial | 4.484.356.520 | 3.975.739.407 |
| Recuperación provisión por contingencias | -18.451.506.032 | -2.745.290.450 |
| Provisiones diversas | 17.118.474 | 17.330.028 |
| **CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS** | | |
| Cuentas por cobrar | -7.030.724.198 | 4.031.666.225 |
| Inventarios corto plazo | -5.548.683.345 | -13.130.388.342 |
| Inventarios largo plazo | -11.322.639.360 | 3.582.197.131 |
| Otros activos corto plazo | 3.807.938.768 | -4.243.439.673 |
| Reserva Financiera Actuarial | 11.758.314.331 | 12.197.083.529 |
| Cuentas por pagar | 6.572.191.097 | 3.149.656.878 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 5.549.089.176 | -27.010.730.725 |
| Beneficios a empleados corto y largo plazo | -425.073.838 | 428.879.578 |
| Beneficios a empleados pos-empleo | -13.355.952.088 | -13.448.664.616 |
| Otras provisiones | -3.050.285.469 | 611.547.537 |
| Otros pasivos | 4.226.873.886 | -82.049.442 |
| Provisión litigios | -3.102.774.811 | 4.179.918.439 |
| **EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | **40.871.401.453** | **33.436.807.892** |

| | | |
|---|---|---|
| **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:** | | |
| Pago de dividendos acciones medidas a costo | 122.424.566 | -122.424.556 |
| Adquisición de intangibles | -334.617.012 | -64.635.111 |
| Adquisición propiedad planta y equipo | -7.228.816.804 | -6.664.294.193 |
| **EFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | **-7.441.009.250** | **-6.851.353.860** |
| Efectivo neto proveniente de actividades de Financiación | | |
| Pago de pasivos financieros | 4.943.185.926 | -8.729.580.669 |
| Pago de utilidades | -30.245.457.109 | -22.403.261.416 |
| **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:** | **-25.302.271.183** | **31.132.842.085** |
| **Flujo de efectivo del período** | **8.128.121.020** | **-4.547.388.053** |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del ejercicio** | **52.541.499.698** | **57.088.887.751** |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio** | **60.669.620.718** | **52.541.499.698** |
| Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes | 8.128.121.020 | -4.547.388.053 |

**LUIS ROBERTO RIVAS MONTOYA**
GERENTE GENERAL

**ESPERANZA DE JESUS ESCOBAR MARIN**
CONTADORA PÚBLICA
TP. 58534-T

**MARTHA LILIANA TORRES MARTINEZ**
GERENTE FINANCIERA

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

ACORDE CON LA ORDENANZA 839, QUE FIJA EN EL ARTÍCULO 1°:

**"ARTÍCULO 1. NATURALEZA JURÍDICA.** LA INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS, es una empresa industrial y comercial del Estado, del sector descentralizado que desarrolla actividades de naturaleza industrial y comercial, así como de gestión económica conforme al derecho privado, del orden departamental, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y capital independiente, vinculada a la Secretaría de Hacienda del Departamento de Caldas. Para todos los efectos legales, la Empresa podrá utilizar la sigla ILC."

La empresa mantiene un sistema de contratación conforme al Acuerdo expedido por la junta directiva número 073 de diciembre 15 de 2017 y sus modificaciones, reglamentado mediante la Resolución de la ILC 0817 del 29 de diciembre de 2017 y sus modificaciones. Los contratos que celebre la Industria Licorera de Caldas (ILC), se sujetarán a las normas propias del derecho privado y a las normas especiales dispuestas para cada contrato en particular, en virtud del principio de la Autonomía de la Voluntad. La Industria Licorera de Caldas, en su calidad de Empresa Industrial y Comercial del Estado, se rige por las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a sus actividades económicas y comerciales, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 14° de la Ley 1150 de 2007 modificado por el artículo 93 de la Ley 1474 de 2011, por desarrollar actividades comerciales en competencia con el sector privado y/o público, nacional e internacional o en mercados regulados, y con sujeción a lo previsto en el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007. La selección de los contratistas por parte de la Industria Licorera de Caldas se desarrollará mediante: Solicitud única de ofertas, Vinculación Publicitaria, Venta directa, Solicitud de oferta dirigida a dos o más destinatarios y solicitud pública de ofertas.

**Objeto social:** acorde con la ordenanza 839 del 28 de diciembre de 2018, que fija en el artículo 4°:

**"OBJETO.** La **INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS** tiene por objeto la producción, introducción, venta y comercialización de alcoholes y bebidas alcohólicas sujetos al monopolio rentístico de licores y no alcohólicas, así como la de todos los productos y subproductos que elabore en cumplimiento de su actividad; además, podrá comercializar o distribuir cualquier clase de licores destilados o no destilados como: whisky, vodka, cremas de whisky, alcopops, aperitivos, bebidas espirituosas, vinos y productos alimenticios tales como: cerveza, jugos naturales, bebidas refrescantes, gaseosas, modificadores lácteos, modificadores de café; igualmente, podrá importar y vender licores nacionales, extranjeros; dedicarse también a la transformación, comercialización o distribución

de otros productos similares, afines o complementarios y de envasado y comercialización de agua natural, agua con gas y agua saborizada, dulces con licor, entre otros. Así mismo podrá comercializar y distribuir souvenirs, material POP y la venta de servicios, negocios vinculados o relacionados con el objeto y las actividades de la ILC.

Mediante la explotación económica del monopolio de arbitrio rentístico de que es titular el departamento de Caldas, consagrado en el artículo 336 de la Constitución Política y las normas pertinentes que lo regulan y desarrollan, entre estas la ley 1816 de 2016 o las que la modifiquen, subroguen o deroguen, se obtienen rentas para ser trasladadas al Tesoro General del Departamento de Caldas, en los porcentajes que se indiquen, destinadas preferencialmente a los servicios de salud y educación.

El Estatuto de Rentas del Departamento de Caldas fija que el Departamento de Caldas ejerce el monopolio rentístico de producción de licores destilados de manera directa a través de la ILC."

**Máximo órgano:** Junta Directiva.

**Entidad que la vigila:** Superintendencia de Salud.

**Otras entidades que la vigilan y controlan:** Contaduría General de la Nación, la Procuraduría General de la Nación, la Contraloría General de Caldas y la contraloría general de la República, la superintendencia de Industria y Comercio y el Invima.

**Domicilio:** Manizales, ubicada en la Zona Industrial Juanchito kilómetro 10, Vía al Magdalena. La entidad se encuentra debidamente inscrita en la Cámara de Comercio de Manizales con matrícula No 004428.

**Régimen Tributario:** La Industria Licorera de Caldas está catalogada como gran contribuyente del régimen tributario Nacional y Territorial (en lo concerniente a la retención del Impuesto de Industria y Comercio). Dentro de los tributos más relevantes se encuentran:

- Impuesto sobre la renta y complementarios de conformidad con el parágrafo 2 del artículo 240 del estatuto tributario, modificado por el artículo 100 de la Ley 1819 de 2016 donde gravan a la tarifa del 9% las rentas obtenidas por las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta del orden Departamental, Municipal y Distrital, en las cuales la participación del Estado sea superior del 90% que ejerzan los monopolios de suerte y azar y de licores y alcoholes. Para el año 2019 aplicará las normas tributarias establecidas en la ley de financiamiento 1943 del 28 de diciembre de 2018.
- Impuesto al valor agregado (IVA),
- Impuesto nacional al consumo de licores,

- Impuesto de industria y comercio
- Impuesto al patrimonio
- Agente retenedor de Estampillas del departamento de Caldas de conformidad al artículo 175 de la ordenanza 816 de diciembre de 2017, expedida por la Asamblea Departamental de Caldas, publicada en la Gaceta departamental número 190 del 22 de diciembre de 2017 y el artículo 6 de la ordenanza 842 de 2018 que modifica el artículo 175 de la ordenanza 816 de 2017 donde se obliga a la ILC a ser agente retenedor de dicho tributo cuando se constituye el hecho generador del mismo, esto es, por todo pago a favor de los sujetos pasivos provenientes de los siguientes actos: contratos, convenios y sus adiciones, suscritos con la ILC, así como órdenes de trabajo o servicio, pedidos o facturas.

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

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron en cumplimiento del Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público según la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias expedidas por la Contaduría General de la Nación.

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.

Durante la vigencia no se presentaron ni limitaciones, ni deficiencias operativas o administrativas que tuvieran impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

### 1.2. Negocio en marcha

A la fecha de los presentes estados financieros, no existen incertidumbres respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la entidad siga operando normalmente como empresa en marcha.

Para el año 2020 se intensificará el mercado de la costa; en la que si bien, se dio una importante recuperación en el año 2019, todavía existe potencial de crecimiento.

Por otra parte, ante los positivos resultados de las ventas en Antioquia, se planea para 2020 mantenerse.

Para 2020 se pretende además, incrementar las ventas en el mercado internacional, así como aumentar portafolio de productos a nivel nacional buscando ganar más espacio en las categorías.

### 1.3. Base normativa y período cubierto

En la ILC el Régimen de Contabilidad Pública de la Resolución 414 de 2014, modificado por las Resoluciones 139 de 2015, 663 de 2015, 466 de 2016, y 426 de 2019.

se aplica conforme al manual de políticas contables en su última versión adoptado mediante acuerdo de Junta Directiva 028 de 2017.

Los estados financieros presentados comprenden: situación financiera, resultados integrales, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y sus correspondientes revelaciones, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la ILC según sesión del día ***13 de febrero de 2019.***

### 1.4. Forma de organización

La INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS es una entidad individual, que no posee participaciones que le otorguen control, control conjunto o influencia significativa sobre otras entidades. Por tanto, sus estados financieros son individuales.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

## 2.1. Bases de medición

Las bases de medición utilizadas se reconocen para cada transacción teniendo en cuenta el marco normativo vigente y según se determinan en las políticas contables contenidas en el acuerdo 028 de mayo de 2017.

### 2.1. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

**Moneda funcional y de presentación.**

La moneda funcional se describe como la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.

La moneda funcional de la ILC es el peso colombiano, moneda de curso legal en Colombia, que coincide con la moneda de presentación de los presentes estados financieros.

Para determinar la moneda funcional, la Dirección de la empresa consideró la moneda:

- que influye fundamentalmente en los precios de su (actividad principal de la empresa);
- del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan fundamentalmente tales precios; y
- que influye fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos para suministrar sus servicios.

El grado de redondeo en pesos colombianos para la presentación de los estados financieros y sus revelaciones.

## 2.2. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

## 2.3. Tratamiento de moneda extranjera

Al preparar los estados financieros, las transacciones en moneda distinta de la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera), se registran utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectuaron las operaciones. Al final del período y de cada ejercicio que se informa, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se ajustan a los tipos de cambio vigentes a esa fecha.

## 2.4. Hechos ocurridos después del período contable

Atendiendo a lo indicado en el capítulo 5 numeral 6 de las normas para el reconocimiento, medición y presentación aplicables, se declara que no se han producido con posterioridad al cierre del período acontecimientos o transacciones que puedan afectar en forma significativa la situación patrimonial y financiera de la Empresa.

## 2.5. Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables

La preparación de los estados financieros de la Entidad requiere que la Dirección deba realizar juicios, estimaciones contables y suposiciones significativas que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes, al cierre de los períodos sobre los que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones

puede dar lugar a resultados que requieran en períodos futuros un ajuste significativo al importe en libros del activo o del pasivo afectado.

Los procedimientos de medición, que deben seguirse en los estados financieros se han diseñado para asegurar que la información resultante sea fiable, y que se revela en ellos, de forma apropiada, toda la información financiera significativa que sea relevante para la comprensión de la situación financiera o la rentabilidad de la entidad.

A continuación, se describen las principales estimaciones contables y suposiciones subyacentes contenidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019. Las mismas son revisadas periódicamente por la Dirección de la Empresa. Los efectos de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en el cual las estimaciones son revisadas, ya sea en el período actual o futuro.

### 2.5.1. Estimación del deterioro de las cuentas por cobrar:

Para la determinación del deterioro de las cuentas por cobrar, se tiene en cuenta la evaluación de los indicios internos y externos que pudieran afectar el derecho al cobro. Adicionalmente, de acuerdo con la opinión emitida por el área jurídica cuando el proceso se encuentra en cobro persuasivo o coactivo.

### 2.5.2. Estimación de vidas útiles

Los períodos en los cuales la dirección estima que sus partidas de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles agotarán su uso o dejarán de generar beneficios económicos a la Empresa son los siguientes:

| | | |
|---|---|---|
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | 50 | AÑOS |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 15 | AÑOS |
| EQUIPOS DE OFICINA | 10 | AÑOS |
| MUEBLES Y ENSERES | 15 | AÑOS |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN | 10 | AÑOS |
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | 5 | AÑOS |
| VEHÍCULOS | 10 | AÑOS |
| INTANGIBLES | 5 | AÑOS |

Las vidas útiles de los intangibles se consideran finitas y se ha asignado un tiempo de 5 años para la amortización de licencias y de software.

La entidad revisa sus estimaciones sobre las vidas útiles de los activos depreciables o amortizables cuando existan indicios de que pueden haber cambiados. La incertidumbre es estas estimaciones se relaciona con la obsolescencia técnica que podría cambiar la utilidad de ciertos activos.

### 2.5.3. Estimación de las hipótesis actuariales:

De acuerdo con el informe del actuario, las hipótesis actuariales utilizadas para la determinación del pasivo pensional se realizan con base en las técnicas actuariales y la normatividad aplicables para este tipo de evaluaciones, las cifras presentadas son un estimativo de la situación financiera del plan al corte de diciembre de **2019.**

Las variaciones del plan que se observen en el futuro dependerán de varios factores que son inciertos al momento de la evaluación, se usan estimados ajustados a la normatividad vigente y a las hipótesis actuariales aceptadas.

Las hipótesis actuariales a la fecha de evaluación, son usadas para determinar el valor presente de las obligaciones al 31 de diciembre de 2019 según se describe a continuación:

| | |
|---|---|
| **Hipótesis Financieras** | |
| Tasa de Interés Técnico | 6,62% |
| Tasa de Interés real | 3,26% |
| Inflación | 3,25% |
| Tasa de crecimiento de beneficios pensionales | 3,25% |
| Crecimiento real del salario mínimo | 1,57% |
| **Hipótesis Demográficas** | |
| Mortalidad pre-retiro | Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias RV08 |
| Mortalidad post-retiro | Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias RV08 |
| Mortalidad de inválidos | Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias RV89 |

Las hipótesis utilizadas para este reporte al 31 de diciembre de 2019 son:

- **Tasa de interés técnico:** tomada del informe diario a 19 de diciembre de deuda pública para los TES con vencimiento en Junio 2032.
- **Inflación:** Tomada del rango establecido por el Banco de la República
- **Tasa de crecimiento de beneficios pensionales:** Igual a la inflación
- **Crecimiento real del salario mínimo:** estimado como el promedio de los últimos 10 años de la diferencia entre el incremento del salario mínimo mensual legal vigente y la variación del IPC 12 meses a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior certificado por el DANE.
- **Tasas de mortalidad: RV08:** Definidas por la Superintendencia Financiera de Colombia según lo establecido en la resolución 1555 de 2010

- Tasas de mortalidad: RV89: Definidas por la Superintendencia Financiera de Colombia según lo establecido en la resolución 0585 de 1994

### 2.5.4. Impuestos

La Empresa establece estimaciones sobre la base de estimaciones razonables. El importe de tales provisiones se basa en varios factores, como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores y las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal realizadas por la entidad sujeta al impuesto y la autoridad fiscal responsable. Diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones según las condiciones imperantes en el lugar de domicilio de la Empresa.

La determinación del importe de los activos por impuestos diferidos que se pueden reconocer requiere un nivel significativo de juicio por parte de la gerencia, sobre la base de la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura y de las estrategias futuras de planificación fiscal.

### 2.5.5. Provisión contingencias

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: los litigios y demandas en contra de la empresa, las garantías otorgadas por la empresa, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

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

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es

prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

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

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del pasivo correspondiente. En todo caso, la tasa de descuento no deberá reflejar los riesgos que ya hayan sido objeto de ajuste en las estimaciones de los flujos de efectivo futuros relacionados con la provisión.

## NOTA 3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

- **Efectivo y equivalentes al Efectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- **Inversiones de Administración de liquidez**

Son todos los recursos financieros colocados con el fin de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Se clasifican atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías: valor razonable, costo amortizado o costo.

Así las cosas, atendiendo al modelo de negocio definido para la administración de los recursos, se tiene que:

- **Los Certificados de Depósito a Término (CDT),** se consideran por sus flujos contractuales mantenidos hasta el vencimiento clasificados **en la categoría del costo amortizado y por lo tanto medidos al costo amortizado.**
- **Las inversiones en acciones** con que cuenta actualmente la ILC, no se tienen con la intención de negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto y se clasifican y **miden en la categoría de Costo**.
- **Las inversiones en carteras colectivas** se miden al **valor razonable**.

Las anteriores, son los tipos de inversiones autorizadas por la entidad. La destinación de recursos a inversiones distintas de las mencionadas en el párrafo anterior, se crearán únicamente con previa autorización del comité financiero de la ILC.

- **Cuentas por cobrar**

Aplica a las cuentas por cobrar derivadas de los ingresos por actividades ordinarias, específicamente las correspondientes a cuentas por cobrar por venta de bienes de productos alimenticios, bebidas y alcoholes y venta de maquilas, dividendos por cobrar, indemnizaciones, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar de difícil recaudo, y sus respectivos deterioros.

Las cuentas por cobrar **se clasifican al costo.**

**Se clasificarán al costo**, aquellos derechos sobre los cuales la entidad otorga plazos de pago normales. Los plazos de pago normales son a 30, 60 y 90 días y otros especiales a 120 días (para convenios entre departamentos de la nación). Considerando tales condiciones normales de las cuentas por cobrar, éstas no contienen un elemento de financiación (interés) y aplica para las ventas nacionales.

Para garantizar el pago de los plazos concedidos, los clientes constituirán póliza de seguros de crédito.

Las ventas internacionales se cancelan de contado en todos los casos.

Como política en materia de exportaciones, éstas se hacen con giro anticipado a la cuenta de compensación designada por la I.L.C o mediante cartas de crédito irrevocables a favor de la I.L.C la cual contendrá el plazo concedido por la gerencia de acuerdo con la negociación pactada.

Actualmente no se tienen cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado.

Medición inicial y posterior: Las cuentas por cobrar clasificadas al costo: por el valor de la transacción.

- **Inventarios**

Los inventarios de la ILC están comprendidos por:

- ✓ Materias primas (alcohol, alcohol tafias, esencias, etc.)
- ✓ Productos en proceso
- ✓ Bienes producidos (licores, bebidas y alcoholes)
- ✓ Envases y empaques
- ✓ Materiales y suministros necesarios para la fabricación o comercialización de los productos.

Se reconocen en el momento de la transferencia de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos; también son reconocidos como inventarios los activos resultantes del proceso productivo en sus diferentes fases bien sea como producción en curso o producto terminado listo para la venta.

**Medición Inicial y posterior:** Se miden inicialmente por su costo de adquisición o transformación. Posteriormente, se miden al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

Los elementos del costo comprenden:

- Precio de compra, más:
- Aranceles.
- Impuestos no recuperables
- Transportes y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía, materiales y servicios.
- Menos: Descuentos, y rebajas
- Más: Los costos de inventarios adquiridos a un plazo extendido del normal se reconocen como un gasto por concepto de intereses.

Los inventarios de servicios de maquila se miden inicialmente al costo y posteriormente al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Para el

caso de las maquilas, el valor neto de realización es igual al costo ya que dada su naturaleza, no se tienen gastos de venta asociados a dicho concepto.

**Alcoholes Tafias en proceso de Añejamiento**

La Industria Licorera de Caldas dentro de sus procesos de elaboración de licores cuenta con un proceso de añejamiento que consiste en el llenado de barriles que oscilan entre los 200 y 220 Litros de capacidad con alcohol tafias con grado alcohólico entre 60 y 70 °GL, con el pasar del tiempo dentro de las barricas o barriles se generan reacciones físico-químicas producto de la interacción de la madera y el alcohol sumado a factores físicos como la humedad y temperatura produciendo cambios en los perfiles de los alcoholes que le dan un valor agregado al producto en proceso correlacionado con la permanencia que el líquido tenga dentro del barril, este valor agregado generalmente es utilizado para la producción de licores con más añejamiento y a un mayor precio de venta.

Considerando lo anterior, la ILC tiene en cuenta que en el proceso de añejamiento de tafias se genera una disminución con el pasar del tiempo del volumen del líquido que se encuentra en el barril y una disminución en la concentración de grado alcohólico, no obstante, a su vez se ha generado un valor agregado para el producto con lo cual se puede cubrir la disminución en volumen que ha sufrido y además aumentar el valor de dichos inventarios.

Partiendo de la experticia, conocimiento del maestro ronero y los datos históricos reales tomados en el momento de desembarrilar, se presentan a continuación los parámetros establecidos para el cálculo de mermas en AX con relación al volumen y la concentración de alcohol según los años de añejamiento.

## Tabla de evaporación por usos

| Uso | 1 | | |
|---|---|---|---|
| AÑEJAMIENTO | MERMAS | | % ACUM |
| años | Por volumen | Por grado | |
| 1 | 3,5% | 1 | 1,0 |
| 2 | 3,0% | 0,5 | 1,5 |
| 3 | 3,0% | 0,5 | 2,0 |
| 4 | 2,5% | 0,5 | 2,5 |
| 5 | 2,5% | 0,5 | 3,0 |
| 6 | 2,0% | 0,5 | 3,5 |
| 7 | 2,0% | 0,5 | 4,0 |
| 8 | 2,0% | 0,5 | 4,5 |
| 9 | 1,5% | 0,5 | 5,0 |
| 10 | 1,5% | 0,3 | 5,3 |
| 11 | 1,5% | 0,3 | 5,6 |
| 12 | 1,5% | 0,3 | 5,9 |
| 13 | 1,5% | 0,3 | 6,2 |
| 14 | 1,5% | 0,3 | 6,5 |
| 15 | 1,0% | 0,3 | 6,8 |
| 16 | 1,0% | 0,3 | 7,1 |
| 17 | 1,0% | 0,3 | 7,4 |
| 18 | 1,0% | 0,3 | 7,7 |
| 19 | 1,0% | 0,3 | 8,0 |
| 20 | 1,0% | 0,3 | 8,3 |
| 21 | 0,5% | 0,2 | 8,5 |
| 22 | 0,5% | 0,2 | 8,7 |
| 23 | 0,5% | 0,2 | 8,9 |
| 24 | 0,5% | 0,2 | 9,1 |
| 25 | 0,5% | 0,2 | 9,3 |
| % PERDIDA TOTAL | 38% | 9,3 | |

| Uso | 2 | | |
|---|---|---|---|
| AÑEJAMIENTO | MERMAS | | % ACUM |
| años | Por volumen | Por grado | |
| 1 | 3,0% | 0,5 | 0,5 |
| 2 | 2,5% | 0,4 | 0,9 |
| 3 | 2,0% | 0,4 | 1,3 |
| 4 | 2,0% | 0,3 | 1,6 |
| 5 | 2,0% | 0,3 | 1,9 |
| 6 | 2,0% | 0,3 | 2,2 |
| 7 | 2,0% | 0,3 | 2,5 |
| 8 | 1,5% | 0,3 | 2,8 |
| 9 | 1,5% | 0,3 | 3,1 |
| 10 | 1,5% | 0,3 | 3,4 |
| 11 | 1,5% | 0,3 | 3,7 |
| 12 | 1,5% | 0,3 | 4,0 |
| 13 | 1,0% | 0,3 | 4,3 |
| 14 | 1,0% | 0,3 | 4,6 |
| 15 | 1,0% | 0,3 | 4,9 |
| 16 | 1,0% | 0,3 | 5,2 |
| 17 | 1,0% | 0,3 | 5,5 |
| 18 | 0,5% | 0,3 | 5,8 |
| 19 | 0,5% | 0,3 | 6,1 |
| 20 | 0,5% | 0,3 | 6,4 |
| 21 | 0,5% | 0,2 | 6,6 |
| 22 | 0,5% | 0,2 | 6,8 |
| 23 | 0,5% | 0,2 | 7,0 |
| 24 | 0,5% | 0,2 | 7,2 |
| 25 | 0,5% | 0,2 | 7,4 |
| % PERDIDA TOTAL | 32% | 7,4 | ## |

| Uso | 3 ó 4 ó 5 ó mas | | |
|---|---|---|---|
| AÑEJAMIENTO | MERMAS | | % ACUM |
| años | Por volumen | Por grado | |
| 1 | 2,5% | 0,4 | 0,4 |
| 2 | 2,0% | 0,3 | 0,7 |
| 3 | 2,0% | 0,3 | 1,0 |
| 4 | 2,0% | 0,3 | 1,3 |
| 5 | 2,0% | 0,3 | 1,6 |
| 6 | 2,0% | 0,3 | 1,9 |
| 7 | 2,0% | 0,3 | 2,2 |
| 8 | 1,5% | 0,3 | 2,5 |
| 9 | 1,5% | 0,3 | 2,8 |
| 10 | 1,5% | 0,3 | 3,1 |
| 11 | 1,0% | 0,3 | 3,4 |
| 12 | 1,0% | 0,3 | 3,7 |
| 13 | 1,0% | 0,3 | 4,0 |
| 14 | 1,0% | 0,3 | 4,3 |
| 15 | 1,0% | 0,3 | 4,6 |
| 16 | 1,0% | 0,3 | 4,9 |
| 17 | 1,0% | 0,3 | 5,2 |
| 18 | 0,5% | 0,3 | 5,5 |
| 19 | 0,5% | 0,3 | 5,8 |
| 20 | 0,5% | 0,3 | 6,1 |
| 21 | 0,5% | 0,2 | 6,3 |
| 22 | 0,5% | 0,2 | 6,5 |
| 23 | 0,5% | 0,2 | 6,7 |
| 24 | 0,5% | 0,2 | 6,9 |
| 25 | 0,5% | 0,2 | 7,1 |
| % PERDIDA TOTAL | 30,0% | 7,1 | |

**Medición posterior inventario de tafias:**

La medición y el reconocimiento mensual del valor del inventario de tafias es el resultado del cálculo de la merma por cada una de las especies acorde los parámetros establecidos en el concepto técnico según el tiempo y el número de utilizaciones del barril, más los costos Indirectos – CIF en los que se incurre por la administración de dichos inventarios durante el tiempo de añejamiento tales como seguros, vigilancia, mantenimiento, depreciación de los espacios de almacenamiento y demás, los cuales están calculados como una tarifa estándar mensual que se distribuye proporcionalmente en el inventarios según los litros de cada uno de los lotes.

El cálculo de la merma y revalorización del costo del inventario de tafias, se realiza mediante dos operaciones automáticas en el sistema de información AX, que se realizan de forma secuencial mensualmente. ***(Ver protocolo revalorización inventario de tafias)***

- **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se expresan por su costo, o costo atribuido, neto de la depreciación acumulada y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera.

Para los componentes significativos de cada partida de propiedades, planta y equipo que se deban reemplazar periódicamente, la Empresa reconoce tales componentes como activos individuales separados, con sus vidas útiles específicas y sus depreciaciones respectivas. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección o reparación de gran envergadura, su costo se reconoce como un

reemplazo en el importe en libros de la planta y el equipo, si se cumplen los criterios para su reconocimiento. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado del resultado a medida que se incurren.

La depreciación es calculada por el método de la línea recta, aplicando tasas suficientes para extinguir sus importes depreciables al final de la vida útil estimada. Dichas vidas útiles responden a criterios y estándares razonables en función a la experiencia acumulada por la Dirección de la Empresa.

Un componente de propiedades, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente cuando existan indicios de que pueden haber cambiado.

- **Reserva financiera actuarial**

En otros activos se reconoce la Reserva Financiera Actuarial, donde se revelan los montos constituidos con el fin de garantizar el cubrimiento de las obligaciones pensionales del personal Jubilado a cargo de la entidad, así mismo el reconocimiento de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Pensión. Los conforman la propiedad, planta y equipo que garantiza la reserva financiera actuarial.

Al 31 de diciembre de 2019, LA INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS, registra en sus estados contables como recursos con destinación específica, aquellos asociados al Patrimonio Autónomo para cubrimiento de obligaciones Pensionales incluyendo bonos y cuotas partes. Para este efecto se constituyó el contrato de administración 064·2010 del 26 de abril de 2010, con el consorcio Porvenir, para la administración del Patrimonio Autónomo de Garantía que cubre el pago de las obligaciones pensionales.

El pasivo pensional se encuentra apalancado con el mencionado Patrimonio Autónomo, recursos que se reconocen como de uso restringido; adicionalmente dicho pasivo pensional se encuentra apalancado con bienes representados en propiedad, planta y equipo, igualmente considerados como de uso restringido para tal fin.

En resumen, los bienes que garantizan el pasivo pensional, conformado por los recursos monetarios administrados por el patrimonio autónomo y algunos elementos de propiedad planta y equipo.

Al 31 de diciembre de 2019 la INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS registra ingresos netos por rendimientos del Patrimonio Autónomo los cuales se reconocen directamente al Patrimonio Autónomo con contrapartida en otro resultado integral tal y como lo establece la norma y solo pueden ser utilizados para el pago de obligaciones del mismo Patrimonio.

- **Bienes y servicios pagados por anticipado**,

Se reconocen al costo y representan importes correspondientes a seguros, los cuales generarán una contraprestación futura. La amortización de los seguros se reconoce durante el periodo en el cual se espera recibir beneficios económicos futuro.

- **Activos intangibles**

Los activos intangibles se expresan por su costo neto de la amortización acumulada y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera.

La amortización de los activos intangibles es calculada por el método de la línea recta, aplicando tasas suficientes para extinguir sus importes depreciables al final de la vida útil estimada. Dichas vidas útiles responden a criterios y estándares razonables en función a la experiencia acumulada por la Dirección de la entidad.

Los valores residuales de los activos intangibles se presumen nulos. Las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de estos activos se revisan y ajustan prospectivamente cuando existan indicios de que pueden haber cambiado.

- **Análisis de deterioro**

La Dirección de la entidad evalúa si existe algún indicio de que un activo no financiero pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, se estima el importe recuperable del mismo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su importe recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos el costo de

venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

En el caso de los deudores comerciales y otros deudores la Empresa evalúa en cada fecha de cierre si existe evidencia objetiva de que pudieren estar deteriorados. De existir tal evidencia, se procede a calcular el importe recuperable, y si el mismo es inferior al importe en libro de estas partidas se reconoce un gasto por deterioro en el resultado del ejercicio.

La Dirección de la entidad ha determinado el importe recuperable de acuerdo con los requerimientos de la normativa, y evaluando los indicios internos o externos que pongan en evidencia el deterioro sobre sus inventarios.

- **Arrendamientos**

Al 31 de diciembre, la entidad no ha celebrado contratos de arrendamientos financieros.

Todos los otros arrendamientos son tratados como arrendamientos operativos. Los pagos (o las obligaciones de estos) en el arrendamiento operativo son reconocidos como gastos en forma lineal sobre la base del contrato de arrendamiento, y los costos asociados tales como mantenimiento y seguros son cargados como gastos cuando se incurren en ellos.

- **Préstamos por pagar**

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

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

Corresponde a las obligaciones financieras vigentes. Se reconocen originalmente por el precio de la transacción, y posteriormente se miden por su costo amortizado.

- **Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros mediante compromisos contractuales y no contractuales, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere 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 se clasifican al costo.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos menores a un periodo contable.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

- **Beneficios a empleados corto plazo:**

Son beneficios de corto plazo (diferentes de los beneficios por terminación) los otorgados a los funcionarios de la I.L.C, pagaderos en un plazo inferior o igual a doce (12) meses siguientes al cierre del período en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el calor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes. Se miden por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- **Beneficios a Largo plazo**

Se reconocen como tales aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de post-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, 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 y comprenden

- Primas de antigüedad
- Cesantías Retroactivas

Se miden como mínimo al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para

el pago de las obligaciones. Para ello se hace la contratación con un actuario que se encarga de hacer los respectivos cálculos para su reconocimiento contable.

- **Beneficios por terminación**

Son las remuneraciones por pagar a los empleados como consecuencia de:

**a)** la decisión de la entidad de disolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o bien
**b)** la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se miden por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

- **Beneficios post empleo.**

Son retribuciones a los empleados que se pagan después de completar su periodo de empleo en la empresa y comprenden:

- Pensiones
- Pagos a jubilados

Se reconoce un pasivo por sus obligaciones y los activos que financien dichos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales derivadas del cambio en el pasivo y en los activos destinados a financiarlo durante el periodo se reconocerán en el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

Las obligaciones por pensiones a cargo de la empresa se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Los activos con destinación específica que posea la empresa para cubrir el pago de tales obligaciones (fondos de inversión, patrimonios autónomos y encargos fiduciarios), se miden al valor razonable y se clasifican como Reserva financiera actuarial.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen, en los casos en que la Entidad frente a una obligación presente (ya sea legal o implícita) a su cargo originada en un suceso pasado, resulta probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen

beneficios económicos para cancelar tal obligación, y haya sido posible hacer una estimación fiable de su importe.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos de los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce un activo por reembolso si se considera seguro que se recibirá tal importe, y su monto puede ser medido con fiabilidad. En la actualidad existen reclamaciones en contra de la empresa, las cuales se relacionan de acuerdo con la información suministrada por la oficina jurídica.

- **Pagos recibidos por anticipado**

Cuando la I.L.C reciba pagos anticipados para la entrega de bienes o prestación de servicios en periodos futuros, deberá reconocer un pasivo no financiero por el valor recibido.

El pasivo reconocido, es trasladado al ingreso en la medida en que se realice la venta del bien o se preste el servicio. En cualquier caso, el pasivo reconocido es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación de la I.L.C de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- **Clasificación de las partidas en corrientes y no corrientes**

La Entidad clasifica y presenta a un activo como corriente cuando satisface alguno de los siguientes criterios:

a) se espera realizar, o se pretende vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad
b) se mantiene fundamentalmente con fines de negociación;
c) se espera realizar dentro del periodo de doce meses posteriores a la fecha de balance; o
d) se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en el Capítulo VI, numeral 1.3.2.2, de las normas para reconocimiento, medición, presentación y revelación aplicable a la ILC, expedida por la CGN, cuya utilización no está restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Adicionalmente, los pasivos se clasifican y presentan como corrientes, cuando satisfacen alguno de los siguientes criterios:

a) se esperan liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
b) se mantienen fundamentalmente para negociación;
c) deben liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

El ciclo normal de la operación de una entidad es el período de tiempo que transcurre entre la adquisición de los activos materiales, que entran en el proceso de producción de servicios, y la realización de estos servicios en forma de efectivo o equivalentes al efectivo.

En el caso de la Entidad se considera un ciclo operativo de 12 meses.

- **Partidas del patrimonio**

Compuesto por el capital fiscal, los resultados del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores, impactos por transición al nuevo marco de regulación y ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados.

- **Ingresos de actividades ordinarias**

**Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, significativos derivados de la propiedad de los bienes; no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; es probable que **la ILC** reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**Prestación de servicios**

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados

con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; sea probable que la ILC., reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

En la prestación de servicios, reconoce los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción.

- **Intereses, regalías y dividendos**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la ILC que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos cuando sea probable que la ILC reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

## NOTA 4. REVELACIONES ESPECÍFICAS POR RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, se describen las notas o revelaciones específicas para cada uno de los grupos y cuentas:

### Nota 5: Efectivo y equivalentes de efectivo.

Corresponde a las cuentas de ahorro, corrientes, nacionales y del exterior, a través de las cuales se reciben y cancelan recursos propios de la operación.

La destinación de los excedentes de liquidez transitoria se realiza de acuerdo con lo establecido en los decretos 1525 de 2008, modificado por el decreto 1068 de 2015 y sus normas complementarias.

Los saldos comparativos al 31 de diciembre son:

| EFECTIVO | 2019 | 2018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Depósitos en Instituciones Financieras | 55.553.998.698 | 49.171.805.141 | 6.382.193.558 | 13% |
| Depósitos en Fiducias | 155.948.020 | 3.369.694.547 | -3.213.746.527 | -95% |
| **Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo** | **55.709.946.718** | **52.541.499.688** | **8.128.121.031** | **15%** |

Los recursos en bancos se aumentaron en un 13%, por el contrario, se disminuyeron los recursos en Fiducias dado que su rentabilidad durante la vigencia 2019 fue significativamente inferior a años anteriores; por lo que resultaba más rentable mantener los recursos en cuentas de ahorro u optimizados en descuentos por pronto pago a mejor tasa.

Los **TIDIS** son Títulos de Devolución de Impuestos expedidos por la DIAN a nombre de la ILC por concepto de la devolución del IVA de las vigencias 2017 y 2018 que fueron recuperados en el año 2019 por la suma de **$14.959.674.000,** de los cuales se negociaron en la vigencia 2019: **$10.000.000.000**,00 a una tasa del **100,05%,** generando una rentabilidad de **$5.000.000.**

Quedan por lo tanto a Diciembre 31, **$4.959.674.000** en el activo, que se negociarán en la vigencia 2020.

Por otra parte, la totalidad de los recursos disponibles del año 2019, fueron utilizados en las operaciones normales del negocio y en las transferencias al Departamento.

Se giraron utilidades al Departamento de Caldas durante el año **2019** por la suma de **$30.245.457.109.**

Sobre el total de los saldos correspondientes al efectivo existe restricción de uso únicamente en una de las cuentas de ahorros del BBVA, la cual debe mantener al menos el 120% del servicio a la deuda por el crédito adquirido en el año 2017, donde la cuota es de: **$363.198.311.**

| Nombre | 2.019 | 2.018 | Variación $ | Variación % |
|---|---|---|---|---|
| BANCO DE BOGOTÁ | - | 599.373.759 | - 599.373.759 | -100% |
| BANCOLOMBIA | 2.153.331 | 234.806.609 | - 232.653.279 | -99% |
| DAVIVIENDA | - | 10.642.219 | - 10.642.219 | -100% |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA | 350.721.782 | 542.723.051 | - 192.001.269 | -35% |
| BBVA CTE 0423 | 3.070.928 | 51.139.946 | - 48.069.018 | -94% |
| BANCO DE OCCIDENTE | 683.594 | 90.961.482 | - 90.277.887 | -99% |
| BBVA CTE 1067 | 147.055 | 405.742.231 | - 405.595.176 | -100% |
| BANCO DE BOGOTA | 4.759.506.287 | 6.013.189.756 | - 1.253.683.469 | -21% |
| BANCOLOMBIA | 8.492.405.995 | 5.505.499.353 | 2.986.906.642 | 54% |
| BBVA | 27.716.105.213 | 23.081.260.633 | 4.634.844.580 | 20% |
| BANCO DE OCCIDENTE | 2.421.774.038 | 6.256.314.751 | - 3.834.540.713 | -61% |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| BANCO DAVIVIENDA | 2.896.518.326 | 225.277.031 | 2.671.241.295 | 1186% |
| BANCO COLPATRIA | 87.419 | 87.419 | - | 0% |
| BANCO CAJA SOCIAL | 797.011 | 796.719 | 292 | 0% |
| ITAU | 7.021.870.344 | 3.380.244.487 | 3.641.625.857 | 108% |
| BANCOLOMBIA PANAMÁ | 1.888.157.376 | 2.773.745.696 | - 885.588.320 | -32% |
| **TOTAL EFECTIVO** | **55.553.998.698** | **49.171.805.141** | **6.382.193.558** | **13%** |

Dentro de los depósitos en instituciones se tienen depósitos en el exterior, correspondientes a una cuenta de compensación en dólares. Esta cuenta recibe ingresos provenientes por las ventas efectuadas en el exterior y por rendimientos financieros. Es además la cuenta a través de la cual se realizan pagos por concepto de importaciones de materia prima, publicidad, repuestos y maquinaria.

Como parte de la gestión de tesorería se negociaron durante el año las tasas de rendimientos financieros, logrando en algunos casos incrementos significativos con reciprocidades razonables, además se disminuyeron los recursos en cuentas corrientes con el fin de mantenerlos en entidades que, cumpliendo con los requisitos de las normas de destinación de excedentes de liquidez, ofrezcan mejor rentabilidad y mejores beneficios económicos para la ILC, lo cual generó un incremento en los rendimientos financieros por valor de **$525.692.222.**

Los rendimientos generados sobre los depósitos en instituciones financieras fueron:

| **RENDIMIENTOS GENERADOS** | |
|---|---|
| ENTIDADES FINANCIERAS | 1.656.884.808 |
| ENTIDADES FIDUCIARIAS | 80.719.615 |
| **TOTAL RENDIMIENTOS GENERADOS** | **1.737.604.423** |

| CONCEPTO | SALDOS 2019 | | | SALDOS 2018 | | | VARIACIÓN EN PESOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | VALOR MONEDA DE ORIGEN | VALOR TASA DE CAMBIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | VALOR EN PESOS COLOMBIANOS | VALOR MONEDA DE ORIGEN | VALOR TASA DE CAMBIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | VALOR EN PESOS COLOMBIANOS | |
| EFECTIVO CUENTA DE COMPENSACION | 576.160,12 | 3.277,14 | 1.888.157.375,66 | 853.525,87 | 3.249,75 | 2.773.745.696,03 | - 885.588.320,38 |

## Nota 6. Inversiones e Instrumentos Derivados

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez corto plazo

Conformadas por TIDIS y carteras colectivas.

| INVERSIONES - INSTRUMENTOS DERIVADOS | 2.019 | 2.018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Inversión Administración de Liquidez - A Val razonable. | 5.115.622.020 | 3.369.694.547 | 1.745.927.473 | 51,81% |

A continuación, se presenta el desglose de las inversiones en TIDIS y en carteras colectivas de acuerdo con los estados de cuenta expedidos por las entidades financieras al cierre del ejercicio:

**Inversiones en TIDIS:**

| TIDIS | 2019 | 2018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Títulos de Devolución de Impuestos (TIDIS) | 4.959.674.000 | - | 4.959.674.000 | 100% |

**Inversiones en carteras colectivas** se clasifican al **valor razonable**.
Dadas las condiciones negociadas con las instituciones financieras, se obtuvo un rendimiento adecuado a un riesgo mínimo sobre los recursos. La fuente de información utilizada en la determinación del valor razonable es el extracto expedido por cada institución financiera.

| ENTIDAD FIDUCIARIA | CATEGORÍA | TASA DE INTERÉS EA | PERIODICIDAD TASA | VENCIMIENTO | RESTRICCIONES EN LA DISPOSICIÓN DE LA INVERSIÓN | RIESGO DE LA INVERSIÓN | SALDO A DIC 31 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BBVA | FIDUCIA | 3,70% | EA | No Aplica | Ninguna | MERCADO | 50.540.326 |
| FIDUCREDICORP VISTA | FIDUCIA | 3,64% | EA | No Aplica | Ninguna | MERCADO | 803.942 |
| FIDUPREVISORA | FIDUCIA | 3,81% | EA | No Aplica | Ninguna | MERCADO | 104.603.753 |
| **TOTAL INVERSIONES CARTERAS COLECTIVAS** | | | | | | | **155.948.020** |

Para el cierre del ejercicio, no se adquirieron inversiones en CDT, dadas las necesidades inmediatas de efectivo para el pago del alcohol en los meses de enero y febrero de 2020. Adicionalmente, las rentabilidades no generan valor agregado significativo para los recursos.

Los rendimientos generados sobre las carteras colectivas fueron de: **$80.719.615.**

### 6.2. Inversiones de administración de liquidez a largo plazo

**Las inversiones en acciones** con que cuenta actualmente la ILC, no se tienen con la intención de negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto y se clasifican y **miden en la categoría de Costo**.

Los saldos en libros comparativos al cierre del año son:

| INVERSIONES LARGO PLAZO | 2019 | 2.018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Inversiones Entidades privadas: Acciones Ordinarias | 567.452.704 | 567.452.704 | 0 | 0% |
| Dividendos de acciones ordinarias | 0 | 122.424.566 | -122.424.566 | -100% |
| **Total Inversiones e Instrumentos derivados LP** | **567.452.704** | **689.877.270** | **-122.424.566** | **-18%** |

Las inversiones en Acciones corresponden al 6,3301% de participación en la empresa ***INGENIO RISARALDA S.A.,*** representado en 1.196.663 acciones, a valor nominal de $100, y son medidas al costo.

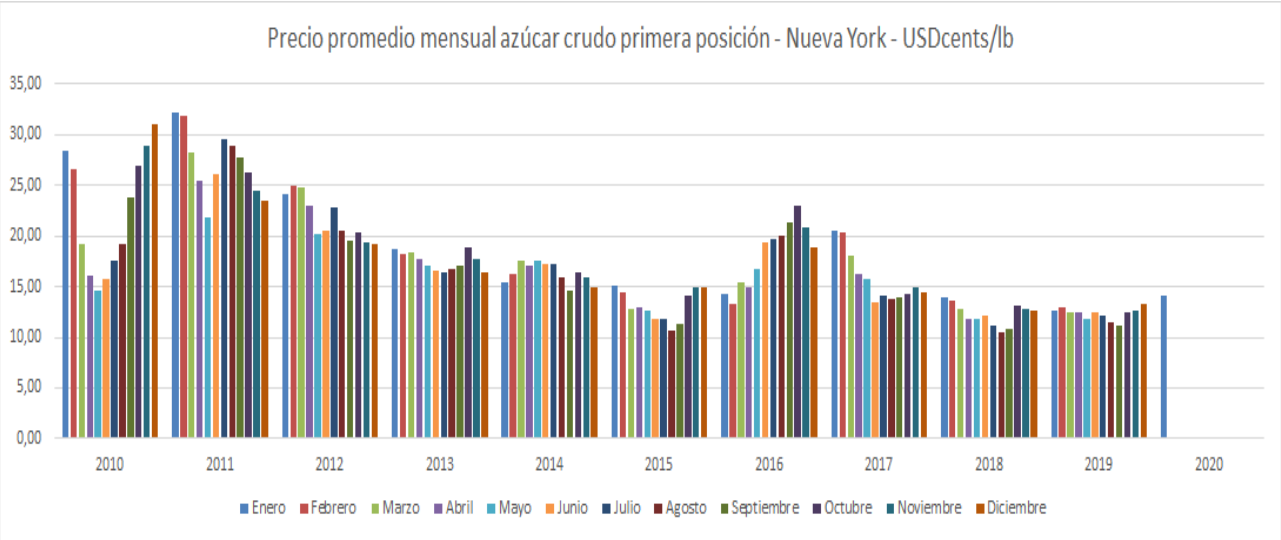
A 31 de Diciembre de 2019 no quedó saldo por concepto de dividendos por cobrar de la vigencia 2018. (**Ver anexo:** Certificado acciones Ingenio Risaralda)

Durante la vigencia 2019 tales acciones no generaron dividendos.

De acuerdo con el análisis de la información financiera suministrada por la entidad INGENIO RISARALDA S.A., para el año 2019, no se evidencian indicios de deterioro que pudieran afectar el valor reconocido como costo de tales acciones.

De acuerdo con las previsiones, los resultados para el año 2019 del ingenio deben ser mejores al año 2018; un año muy complicado para el ingenio por las circunstancias del mercado en el precio y la disminución de la sacarosa en campo durante más de dos años.

A continuación, se presenta el gráfico de las tendencias de precio del azúcar donde se observa una recuperación para el año 2019 y Enero de 2020.




## Nota 7: Cuentas por cobrar

A continuación, se presenta el valor en libros y la composición de las cuentas por cobrar a los clientes de la entidad, y otros.

| Nombre | 2019 | 2018 | Variación $ | Variación % |
|---|---|---|---|---|
| PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES | 47.211.537.935 | 36.973.724.622 | 10.237.813.314 | 28% |
| IMPOCONSUMO | 325.664.703 | - | 325.664.703 | 100% |
| IVA 5% | 12.073.620 | 150.700.265 | - 138.626.645 | -92% |
| SERVICIOS DE APOYO INDUSTRIAL | 215.780.862 | 3.524.095.574 | - 3.308.314.712 | -94% |
| CUOTAS PARTES DE PENSIONES | 4.748.965.386 | 5.286.754.565 | - 537.789.179 | -10% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1.294.172.378 | 304.406.480 | 989.765.897 | 325% |
| VENTA DE BIENES | 2.533.616.687 | 2.533.616.687 | - | 0% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1.551.676.479 | 2.734.949.449 | - 1.183.272.970 | -43% |
| VENTA DE BIENES | - 2.533.616.687 | - 2.533.616.687 | - | 0% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | - 1.551.676.479 | - 2.734.949.449 | 1.183.272.970 | -43% |
| **TOTAL** | **53.808.194.884** | **46.239.681.506** | **7.568.513.378** | **16%** |

Las anteriores partidas se clasifican al **costo**, y sus plazos son 30, 60 y 90 días. Considerando tales condiciones normales de las cuentas por cobrar, éstas no contienen un elemento de financiación (tasa de interés) ni restricciones que tales cuentas impongan a la ILC.

De acuerdo con la política establecida, el plazo para pago de las cuentas por cobrar es el siguiente:

| CUENTAS POR COBRAR | PLAZO | TASA |
|---|---|---|
| Venta de bienes | 30-60-90-120 días | No se aplica |
| Prestación de servicios | 30-60-90-120 días | No se aplica |
| Otras cuentas por cobrar | Según acuerdo de pago | Según acuerdo de pago |

**Relación de cuentas por cobrar comerciales:** comprenden las de venta de bienes y prestación de servicios (Maquilas).

| NOMBRE | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| CRONOCAMPUS S.A. | 370,965,661 | 235,309,425 |
| GOMEZ CRUZ RAUL | 460,137,600 | 1,423,920,075 |
| MEXCOR INC | 225,791,833 | 0 |
| DEPARTAMENTO DE NARINO | 0 | 3,560,634,878 |
| COMMERK S.A.S. | 30,182,566,892 | 14,525,546,665 |
| COMORIENTE S.A. | 4,137,219,473 | 3,807,807,214 |
| UNIDAD DE LICORES DEL META | 0 | 356,638,396 |
| HERRERA ASOCIADOS S.A.S | 948,624,885 | 799,997,328 |
| DIAGEO COLOMBIA S.A. | 244,000,482 | 0 |
| REPRESENTACIONES CONTINENTAL S.A.S. | 4,297,272,747 | 2,996,521,116 |
| ESCOBAR Y ARIAS SAS | 1,257,650,433 | 1,797,881,670 |
| LICODISTRIBUCIONES S.A.S | 1,710,842,041 | 1,582,795,048 |
| LICOCHOCO S.A.S | 3,153,292,272 | 2,678,030,075 |
| CONSORCIO INTERAMERICANA CAUCA | 0 | 6,883,438,571 |
| UNION TEMPORAL LSA DEL PACIFICO | 776,692,800 | 0 |
| **TOTAL** | **47,765,057,120** | **40,648,520,460** |

A continuación, se observa la relación de la cartera de clientes por edades al 31 de diciembre de 2019:

## CARTERA POR EDADES

| | | | Vencimiento al 31 Dic. | Vencimiento a 30 días | Vencimiento a 60 días | Vencimiento a 90 días. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo a partir de | Vencimiento antes de | 01/12/2019 | 01/01/2020 | 01/02/2020 | 01/03/2020 |
| **Nombre Cliente** | **31/12/2019** | **01/12/2019** | **31/12/2019** | **31/01/2020** | **29/02/2020** | **31/03/2020** |
| CRONOCAMPUS S.A. | 370,965,661 | 0 | 0 | 0 | 185,186,462 | 185,779,199 |
| GOMEZ CRUZ RAUL | 460,137,600 | 0 | 0 | 460,137,600 | 0 | 0 |
| MEXCOR INC | 225,791,833 | 20,041,186 | 0 | 0 | 205,750,647 | 0 |
| COMMERK S.A.S. | 30,182,566,892 | 0 | 0 | 7,995,897,679 | 14,644,924,117 | 7,541,745,097 |
| COMORIENTE S.A. | 4,137,219,473 | 0 | 960,517,724 | 1,331,129,534 | 1,845,572,216 | 0 |
| HERRERA ASOCIADOS S.A.S | 948,624,885 | 0 | 146,530,800 | 282,339,369 | 0 | 519,754,716 |
| DIAGEO COLOMBIA S.A. | 244,000,482 | 0 | 84,071,566 | 59,068,839 | 86,962,986 | 13,897,092 |
| REPRESENTACIONES CONTINENTAL S.A.S. | 4,297,272,747 | 0 | 0 | 3,002,431,829 | 1,294,840,919 | 0 |
| ESCOBAR Y ARIAS SAS | 1,257,650,433 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,257,650,433 |
| LICODISTRIBUCIONES S.A.S | 1,710,842,041 | 0 | 0 | 0 | 645,349,700 | 1,065,492,342 |
| LICOCHOCO S.A.S | 3,153,292,272 | 0 | 216,032,310 | 547,117,214 | 851,149,751 | 1,538,992,997 |
| UNION TEMPORAL LSA DEL PACIFICO | 776,692,800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 776,692,800 |
| **TOTAL CARTERA** | **47,765,057,120** | **20,041,186** | **1,407,152,401** | **13,678,122,062** | **19,759,736,797** | **12,900,004,674** |
| **Porcentajes por Edades** | **100%** | **0,04%** | **2,95%** | **28,64%** | **41,37%** | **27%** |

Como se puede apreciar los vencimientos representativos están acorde a los plazos otorgados, situación que evidencia que no hay indicios de deterioro.

Para aquellas que tuvieron vencimiento para diciembre 2019, tampoco son objeto de deterioro por cuanto existen las suficientes garantías para su recuperación.

**Otras cuentas por cobrar:**

Las otras cuentas por cobrar corresponden, entre otros, a acuerdos de pago realizados con empleados, exempleados de la ILC, y conceptos como cuotas partes; también se encuentra allí de manera excepcional la cuenta por cobrar por estampillas a un proveedor de bienes del exterior. Esto dado que el último estatuto tributario departamental obligó a la ILC a ser agente retenedor de estampillas sobre los pagos realizados por contratos, generando una incertidumbre cambiaria, por cuanto según concepto emitido a la ILC por el Banco de la República, las estampillas no pueden ser descontadas como menor valor a pagar en una factura de compra de bienes, porque generaría lo que cambiariamente se define como una "compensación de obligaciones" que sancionaría con el 100% del valor canalizado.

Esta situación obliga a la ILC a que en contratos con proveedores de bienes del exterior, los contratistas deban girar el valor cobrado por las estampillas, y luego, la ILC procede a girarlas al Departamento, vía declaración conforme a la periodicidad establecida.

En las otras cuentas por cobrar se reconoce también la cuenta por cobrar a Cajanal en liquidación por concepto de cuotas partes o bonos pensionales que le adeudan a la entidad. Es de anotar que sobre esta cuenta según informe de la oficina jurídica fue necesario efectuar un deterioro por valor de **$537.789.179.**

Adicionalmente se tienen en las otras cuentas por cobrar cuotas partes pensionales

así:

| Nombre | Saldo de cierre | Saldo de apertura | Variación $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| CUOTAS PARTES DE PENSIONES | 4.748.965.386 | 5.286.754.565 | - 537.789.179 | -10% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1.294.172.378 | 304.406.480 | 989.765.897 | 325% |
| **TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR** | **6.043.137.764** | **5.591.161.045** | **451.976.718** | **8%** |

Se detallan en los siguientes terceros:

| NIT | Nombre | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 899999010 | CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL EICE EN LIQUIDACION | 4.748.965.386 | 5.286.754.565 |
| 325490357 | SILCOMPA S.P.A | 337.315.723 | 176.937.114 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9,92675E+11 | CRONOCAMPUS S.A. | - | 11.588.464 |
| 10214032 | JOSE FERNANDO NARANJO VALENCIA | - | 63.526 |
| 10222947 | BERNARDO CASTELLANOS TORO | 11.461.259 | 11.461.259 |
| 10224930 | GUSTAVO ALDAZ CASTILLO | 3.791.790 | - |
| 10234419 | RODRIGO CARDONA BLANDON | - | 1.149.514 |
| 10249742 | WILLIAM LOPEZ AGUIRRE | - | 2.904.161 |
| 10268861 | AURELIO CASTA¥O ARANGO | 28.116 | - |
| 10287939 | ALVARO MONTOYA SALAZAR | - | 84.596 |
| 103292SD | KNIGHTS CAPITAL GROUP SRI | - | 31.082.528 |
| 1053772634 | OSCAR MAURICIO TAPASCO LOPEZ | 367.761 | 367.761 |
| 60009960 | ALCOTRA S.A. | - | 17.173.599 |
| 800007955 | COMMERK S.A.S. | 1.778.398 | 38.551.724 |
| 800031781 | FIRE PROTECTION DE COLOMBIA S.A | 180.730 | - |
| 800050749 | T.M S.A. | 121.911 | - |
| 800060142 | GESTIONES AGROINDUSTRIALES S.A EN LIQUIDACION | 1.082.046 | 1.082.046 |
| 800103923 | DEPARTAMENTO DE NARINO | 128.719.993 | - |
| 800144331 | SOC ADM DE FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR S A | - | 470.828 |
| 800153993 | COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A | - | 253.094 |
| 800197268 | U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 767.617.969 | - |
| 807004655 | COMORIENTE S.A. | 15.312.858 | - |
| 830046291 | LSA DE COLOMBIA S.A.S. | 2.989.285 | 2.380.080 |
| 860002964 | BANCO DE BOGOTA | 847.357 | 332.529 |
| 860008812 | LIQUIDO CARBONICO COLOMBIANA S.A | 1.376.333 | 1.376.333 |
| 860009195 | SEGUREXPO DE COLOMBIA S.A. ASEGURADORA DE CREDITO Y DEL COME | - | 2.566.354 |
| 892099216 | DEPARTAMENTO DEL CASANARE | - | 4.284.000 |
| 900049501 | LICORES DEL GOLFO S.A.S | 25.000 | - |
| 900069607 | ASOCIACION DE MUJERES CABEZA DE FAMILIA DE LA INDUSTRIA LICO | - | 20.000 |
| 900093721 | ALROVILLA Y COMPAÑÍA SAS | 8.062.290 | - |
| 900150462 | LICO DISTRIBUCIONES S.A.S | 220.361 | - |
| 900187709 | LICO CHOCO S.A.S | 657.888 | - |
| 900396231 | CONSORCIO LICORES DE CALDAS | 485.151 | - |
| 900401962 | CONSORCIO CRISTAL ORIENTE II | - | 85.680 |
| 900482471 | UNION TEMPORAL LICORES DEL PUTUMAYO | 1.977.360 | - |
| A01258458 | RAMONDIN CAPSULAS S.A | 7.503.308 | - |
| B46207668 | GARROFAS Y ALMENDRAS TORRES SL | 2.249.491 | 191.290 |
| | **TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR** | **6.043.137.764** | **5.591.161.045** |

Las cuentas por cobrar están conforme a su valor en libros y con los plazos previamente definidos.

- ✓ No se tienen cuentas por cobrar a costo amortizado.

- ✓ Para la vigencia **2019**, la ILC no pignoró, total ni parcialmente, sus cuentas por cobrar o las entregó en garantías.
- ✓ Para la vigencia **2019,** la ILC no ha transferido cuentas por cobrar a ningún tercero.

**Cuentas por cobrar de difícil recaudo:**

En cuanto a estas cuentas se refiere el área jurídica a ellas mediante informe elaborado con base en los procesos judiciales interpuestos por la ILC y la instancia en que se encuentran. Adicionalmente después de haber sido sometido a análisis por parte del comité de sostenibilidad contable según acta número 003 de 2019 y número 1 de 2020, se envían a la junta directiva para la aprobación de su respectiva baja.

Mediante acuerdo número ___ de fecha Febrero ___ de 2020 se autorizó la depuración de los valores determinados a continuación y la baja de los mismos:

| CÓDIGO CONTABLE | TERCERO | NOMBRE | SALDO A DICIEMBRE 17 DE 2019 |
|---|---|---|---|
| 13859001 | 3999991 | EDGAR ENRIQUE MORALES RAMIREZ | 7.617.148,85 |
| 13859001 | 800141397 | POLICIA NACIONAL | 7.582.210,29 |
| 13859001 | 811042125 | OPERADORA LOGISTICA DE CARGA S.A. | 12.618.602,39 |
| 13859001 | 860009578 | SEGUROS DEL ESTADO S.A | 1.590.824.674 |
| | | **Total** | **1.618.642.635,53** |

**Fuentes:**
Acta número 3 de 2018 de Comité de Sostenibilidad contable
Acta número 1 de 2020 de Comité de Sostenibilidad contable
Acuerdo número ___ de 2020

**Deterioro de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

La Dirección de la Empresa ha evaluado la existencia de indicios de deterioro de sus cuentas por cobrar.

## Nota 8: Inventarios

A continuación, se relacionan los importes en libros de los inventarios.

| INVENTARIOS CORTO PLAZO | 2019 | 2018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Bienes Producidos | 18,010,767,778 | 21,218,766,599 | -3,207,998,821 | -15.12% |
| Materias Primas | 1,318,679,843 | 635,031,829 | 683,648,013 | 107.66% |
| Materiales y suministros. | 12,397,401,804 | 12,278,086,990 | 119,314,813 | 0.97% |
| Productos en Proceso (Otros licores, añejos) Corto Plazo | 18,407,947,209 | 11,220,460,184 | 7,187,487,025 | 64.06% |
| Materia Prima en Transito | 353,958,352 | 801,714,813 | -447,756,461 | -55.85% |
| Deterioro de bienes producidos | - 263,620,329 | -1,182,358,260 | 918,737,931 | -77.70% |
| **Total Inventario Corto Plazo** | **50,225,134,656** | **44,971,702,155** | **5,253,432,501** | **15.91%** |

| INVENTARIOS LARGO PLAZO | 2019 | 2,018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Productos en Proceso (TAFIAS) | 70,436,653,601 | 59,114,014,241 | 11,322,639,360 | 19.15% |
| **Total Inventario Largo Plazo** | **70,436,653,601** | **59,114,014,241** | **11,322,639,360** | **19.15%** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **TOTAL INVENTARIOS** | **120,661,788,257** | **104,085,716,396** | **16,576,071,861** | **15.93%** |

El sistema de inventarios utilizado fue Primeros en entrar, Primeros en Salir ***(PEPS)*** La técnica de medición del costo de los inventarios para el ejercicio ha sido:

- ✓ **Para Tafias Añejas:** Costo real, el cual tiene en cuenta las mermas y la revalorización.

- ✓ **Para producto semielaborado y terminado**: costo estándar.

La variación de los inventarios, obedece fundamentalmente a incrementos de las proyecciones de ventas anuales, con lo cual, el área de planeación de la demanda procede a determinar el stock necesario para cumplir con las necesidades de tipo comercial.

La variación de bienes producidos se debe a la programación de pedidos ordenados para atender las ventas del primer trimestre de 2020.

Se aprovecharon descuentos comerciales con proveedores.

Se realizaron compras de alcohol para abastecer las materias primas y responder a las necesidades de elaboración de licores.

La variación del producto en proceso está definida por el volumen de litros que fueron desembarrilados durante la vigencia, para la producción, de nuestros licores. De manera complementaria, se efectuaron adquisiciones de alcohol, para balancear el inventario de Tafias.

| | |
|---|---|
| **Desembarrilado 2019** | |
| Especie | Volumen <litros> |
| Tafia | 3'649.620 |
| Ron añejo | 92.573 |

| **Embarrilado 2019** | |
|---|---|
| Especie | Volumen <litros> |
| Tafia | 9'544.066 |
| Ron añejo | 245.520 |

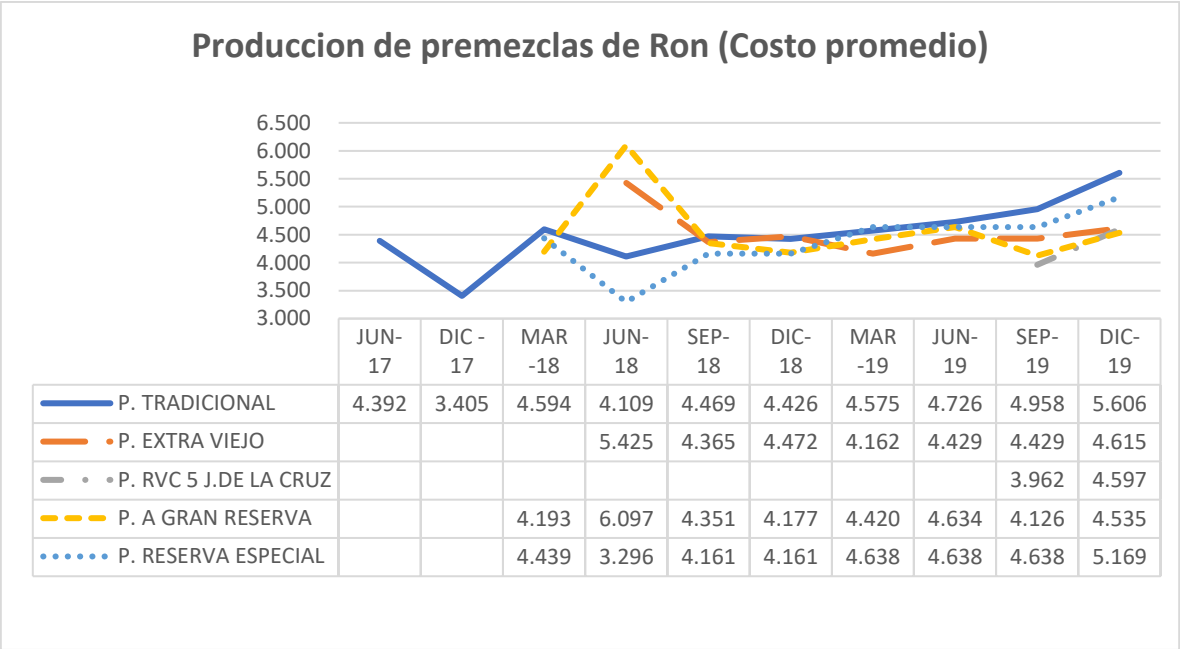
Para el año 2019 se embarrilaron 9.544.066 litros de Tafias frente a 2.263.800 en el año 2018.

**DETALLE INVENTARIOS DE PRODUCTO EN PROCESO Y PRODUCTO TERMINADO:**

Los inventarios de tafias añejas correspondientes al producto en proceso se encuentran clasificados en el corto y largo plazo. La distribución en el inventario en el corto plazo corresponde a los consumos de tafias añejas y ron añejo estimados durante el periodo siguiente.

**COMPONENTES QUE CONFORMAN EL COSTO DE TRANSFORMACIÓN DE LOS INVENTARIOS:**

1. **Reporte de Premezclas a diciembre 2019:**




| | JUN-17 | DIC - 17 | MAR -18 | JUN-18 | SEP-18 | DIC-18 | MAR -19 | JUN-19 | SEP-19 | DIC-19 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| P. TRADICIONAL | 4.392 | 3.405 | 4.594 | 4.109 | 4.469 | 4.426 | 4.575 | 4.726 | 4.958 | 5.606 |
| P. EXTRA VIEJO | | | | 5.425 | 4.365 | 4.472 | 4.162 | 4.429 | 4.429 | 4.615 |
| P. RVC 5 J.DE LA CRUZ | | | | | | | | | 3.962 | 4.597 |
| P. A GRAN RESERVA | | | 4.193 | 6.097 | 4.351 | 4.177 | 4.420 | 4.634 | 4.126 | 4.535 |
| P. RESERVA ESPECIAL | | | 4.439 | 3.296 | 4.161 | 4.161 | 4.638 | 4.638 | 4.638 | 5.169 |

En las premezclas de tafia añeja tradicional se observa un crecimiento por la revalorización de tafias y la utilización de las tafias importadas y tafias de un año a finales de 2019, adicionalmente, se presenta un valor más alto por registros de evaporación acumuladas en las producciones relacionadas. que aumentan el costo del litro, como se observa en el siguiente cuadro.

**Evaporación:**

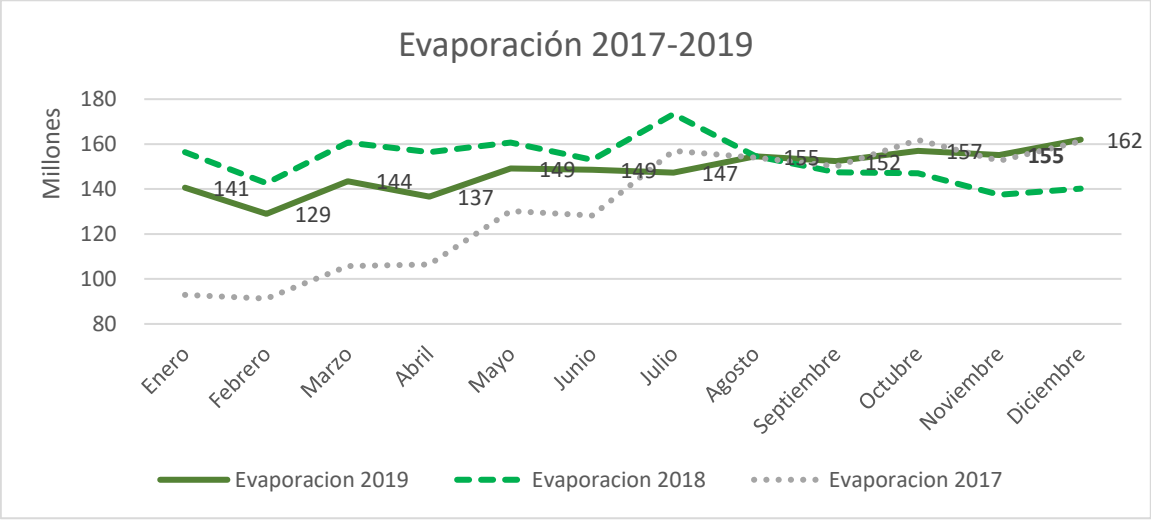



Gráfico: Datos en millones

La Evaporación es asignada de manera automática a las tafias según la antigüedad y los parámetros establecidos en AX (años de embarrilamiento), en el año el sistema lleva a las tafias por este concepto un incremento del 3% aprox.

Para el año 2019 la asignación para cada litro de tafias mensual fue de $27,77. Un incremento aproximado de un 7% en el costo de cada litro de Tafias en el año frente a un incremento de 10% en el año 2018.

**Nota 8.1: Deterioro de Inventarios:**

Se reconoció durante el ejercicio un deterioro de inventarios por valor de **$263.620.329,** asociado a producto terminado obsoleto de acuerdo con los informes técnicos presentados, debidamente autorizados.

Al 31 de diciembre del 2019 se realizó baja de inventarios por la suma de **$1.213.988.775**, soportada en la resolución 0025 del 2019, en la cual resuelve dar de baja 445.298 unidades de productos de la bodega 98.

***Fuente*** *Resolución 0025 del 14 enero de 2019.*

**Medición del valor neto realizable de los inventarios**

Atendiendo a la medición del VNR, de los inventarios para el cierre del ejercicio, a fin de determinar si existe deterioro del valor de los mismos, esto es, cuando su valor contable es superior a su importe recuperable (precio de venta menos costos estimados de terminación y venta).

Para las materias primas, se tomó el inventario al 31 de diciembre comparando costo promedio unitario frente a último precio de compra medido por cada ítem, resultando que el valor reconocido en libros es igual o inferior al importe recuperable de las materias primas reconocidas individualmente.

Para el caso de los productos terminados se efectuó la verificación entre el costo unitario frente a la lista de precios menos el porcentaje de gastos de venta asignado a cada producto, excepto en las maquilas en cuyo caso no se asignan costos de venta, sin encontrar evidencia del deterioro de su valor.

Para los productos clasificados como obsoletos, se reconoció un deterioro de **$263.620.329.**

## Nota 9 : Propiedades, planta y equipo

La composición de la propiedad, planta y equipo se presenta a continuación:

| VALOR EN LIBROS PROP. PLANTA Y EQUIPO | 2019 | 2018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Terrenos | 20.110.517.783 | 19.794.207.105 | 316.310.678 | 2% |
| Plantaciones Agrícolas | 616.858.415 | 616.858.415 | - | 0% |
| Construcciones en Curso | 3.910.476.388 | 293.161.423 | 3.617.314.965 | 1234% |
| Maquinaria y equipo en montaje | 1.372.176.621 | 164.894.465 | 1.207.282.156 | 732% |
| Otros bienes muebles en bodega | 195.850.708 | - | 195.850.708 | 0% |
| Edificaciones | 21.870.942.087 | 21.574.194.943 | 296.747.144 | 1% |
| Plantas, Ductos y Túneles | 3.757.533.157 | 3.757.533.157 | 0 | 0% |
| Redes, Líneas y Cables | 5.293.665.810 | 4.792.737.950 | 500.927.860 | 10% |
| Maquinaria y Equipo | 5.286.128.761 | 4.997.435.887 | 288.692.874 | 6% |
| Equipo médico y Científico | 1.854.583.854 | 1.328.883.209 | 525.700.645 | 40% |
| Muebles, Enseres y Equipo de Oficina | 31.513.216.232 | 29.250.728.732 | 2.262.487.500 | 8% |
| Equipo de Comunicación y Computación | 959.752.001 | 848.663.586 | 111.088.415 | 13% |
| Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | 876.382.054 | 751.939.206 | 124.442.848 | 17% |
| Equipo de Comedor y Cocina | 233.558.977 | 227.072.343 | 6.486.634 | 3% |
| Depreciación Acumulada (Cr) | - 28.776.145.135 | - 25.358.611.626 | - 3.417.533.509 | 13% |
| Propiedad planta y equipo en concesión | 58.398.000 | 58.398.000 | - | 0% |
| **Total Propiedad Planta y Equipo** | **69.133.895.712** | **63.098.096.795** | **6.035.798.917** | **10%** |

Las variaciones que se demuestran en el cuadro anterior corresponden a las inversiones realizadas por la Empresa, en la construcción y remodelación de edificaciones y a la modernización tecnológica de nuestra planta para aumentar la productividad y automatización de los procesos.

Las inversiones más representativas realizadas en el **año 2019** corresponden a:

**Construcciones en curso:** La Industria Licorera de Caldas para la protección del patrimonio de la empresa y para la continuidad del negocio, dio inicio con las obras hidráulicas necesarias en la primera etapa de construcción del loop perimetral de sistema de protección contra incendio, buscando con este proyecto que se garantice una protección adecuada para controlar de forma eficiente, la materialización del riesgo de incendio que pueda presentarse en cualquier edificio y área de la planta

Al cierre de 2019 este proyecto lleva una ejecución de **$2.196.885.429,00**.

Otra de las inversiones realizadas fueron la construcción, reparación y señalización patio de maniobras en frente de la bodega de producto terminado y patio de maniobras diagonal a la zona de descargue de Alcoholes en la ILC, reparación de techos de las bodegas 2, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 y reparaciones locativas a las

áreas de producción para dar cumplimiento al decreto 1686 del 2012 de Buenas prácticas de Manufactura por valor de **$1.165.942.596**

**Maquinaria Industrial:** corresponde a la Modernización tecnológica para el proceso de Desembarrilado de elaboración de licores y de suministro, instalación y puesta en marcha de puertas de cierre rápido para algunas de las bodegas de producto terminado de la ILC por valor de **$1.101.771.270 y $228.480.000** respectivamente, para un total de: **$1.330.251.270**

**Equipo Médico y Científico:** se efectuó una inversión por valor de **$298.255.412** correspondiente a la adquisición de un equipo de laboratorio para la medición de Grado Alcohólico que es el principal análisis que se realiza en el Laboratorio de Control de Calidad de la ILC y de un equipo de impresión por chorro de tinta que está ligado a la Modernización Tecnológica del proceso productivo de Envasado y a continuar con el permanente cumplimiento de la normativa ISO 9001 con la marcación de cada uno de los productos garantizando su trazabilidad, con equipos cada vez más flexibles y eficientes con dobles cabezales de marcado, los cuales permiten marcaciones en simultaneo en varios lugares de las botellas y cajas, ampliando las opciones de marcado en el portafolio de productos de la ILC

Actualmente la Industria Licorera de Caldas tiene en concesión la estructura de la Torre de enfriamiento, a la empresa PRAXAIR.

**Distribución de la depreciación**

El valor reconocido como depreciación en el costo al cierre del ejercicio fue de **$4.497.755.327;** así mismo, el valor reconocido como depreciación en el gasto fue de **$378.802.333**

Durante la vigencia 2019 no se realizaron bajas de propiedad planta y equipo.

A continuación se presenta la conciliación del valor en libros al inicio y final del período que incluye: altas, y reclasificaciones de la PPyE, dado que no hubo bajas durante el periodo.

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2018 | ALTAS Y RECLASIFICACIONES | | 2019 |
|---|---|---|---|---|
| URBANOS | 18.452.907.105 | 316.310.678 | - | 18.769.217.783 |
| RURALES | 1.341.300.000 | - | - | 1.341.300.000 |
| CULTIVOS EN DESARROLLO | 616.858.415 | 126.948.150 | 126.948.150 | 616.858.415 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 293.161.423 | 3.966.307.017 | 408.492.052 | 3.850.976.388 |
| REDES, LINEAS Y CABLES | 0 | 59.500.000 | - | 59.500.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTJE | 164.894.465 | 3.895.732.000 | 2.688.449.844 | 1.372.176.621 |
| OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA | 0 | 247.832.836 | 51.982.128 | 195.850.708 |
| OFICINAS | 4.406.488.557 | 12.389.320 | 1.117.253 | 4.417.760.624 |
| ALMACENES | 233.497.800 | - | - | 233.497.800 |
| FABRICAS | 11.073.954.809 | 275.310.097 | - | 11.349.264.906 |
| SALAS DE EXHIB.CONFEREN. VE | 44.822.300 | - | - | 44.822.300 |
| CAFETERIAS Y CASINOS | 1.420.431.677 | - | - | 1.420.431.677 |
| CASETAS Y CAMPAMENTOS | 241.504.557 | - | - | 241.504.557 |
| PARQUEADEROS Y GARAJES | 43.573.500 | - | - | 43.573.500 |
| INSTAL.DEPORTIV. Y RECREACI | 2.081.643.388 | 90.902.080 | 90.902.080 | 2.081.643.388 |
| ESTANQUES | 1.804.711.056 | 10.164.980 | - | 1.814.876.036 |
| OTRAS EDIFICACIONES | 223.567.299 | - | - | 223.567.299 |
| PLANTAS DE GENERACION | 484.164.239 | - | - | 484.164.239 |
| PLANTAS DE TRATAMIENTO | 926.329.764 | - | - | 926.329.764 |
| PLANTAS DE TELECOMUNICACION | 5.583.298 | - | - | 5.583.298 |
| SUBESTACIONES | 2.009.185.773 | - | - | 2.009.185.773 |
| ACUEDUCTO Y CANALIZACION | 248.613.915 | - | - | 248.613.915 |
| OTRAS PLANTAS DUCTOS Y TUNE | 83.656.168 | - | - | 83.656.168 |
| REDES DE DISTRIBUCION | 897.519.926 | 433.378.996 | 73.812.186 | 1.257.086.736 |
| REDES DE ALIMENTACION DE GA | 575.968.890 | - | - | 575.968.890 |
| LINEAS Y CABLES DE CONDUCCI | 87.034.041 | - | - | 87.034.041 |
| LINEAS Y CABLES TELECOMUNIC | 3.180.239.843 | - | - | 3.180.239.843 |
| OTRAS REDES, LINEAS Y CABLE | 51.975.250 | 141.361.050 | - | 193.336.300 |
| MAQUINARIA INDUSTRIAL | 4.102.193.437 | 187.387.854 | 2.209.830 | 4.287.371.461 |
| EQUIPO DE RECREACION Y DEPO | 31.012.590 | - | - | 31.012.590 |
| HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 145.215.068 | 19.439.044 | - | 164.654.112 |
| EQUIPOS DE CENTROS DE CONTR | 592.163.901 | - | - | 592.163.901 |
| EQUIPOS DE ASEO | 10.540.499 | 3.733.560 | - | 14.274.059 |
| EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCA | 17.037.655 | 36.966.686 | - | 54.004.341 |
| OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 99.272.736 | 43.375.560 | - | 142.648.296 |
| EQUIPO DE LABORATORIO | 1.241.492.809 | 588.124.645 | 62.424.000 | 1.767.193.454 |
| EQUIPO DE URGENCIAS | 44.433.000 | - | - | 44.433.000 |
| EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO | 20.248.600 | - | - | 20.248.600 |
| EQUIPO DE SERVICIO AMBULATO | 20.031.300 | - | - | 20.031.300 |
| OTROS EQUIPO MEDICO CIENTIF | 2.677.500 | - | - | 2.677.500 |
| MUEBLES Y ENSERES | 29.034.671.891 | 2.262.719.550 | 232.050 | 31.297.159.391 |
| EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA | 192.065.041 | - | - | 192.065.041 |
| OTROS MUEBLES,ENSERES Y EQ. | 23.991.800 | - | - | 23.991.800 |
| EQUIPO DE COMUNICACION | 200.917.391 | 16.572.125 | - | 217.489.516 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 393.271.411 | 4.741.853 | - | 398.013.264 |
| OTROS EQ. DE COMUN. Y COMPU | 254.474.783 | 89.774.437 | - | 344.249.220 |
| TERRESTRE | 330.877.064 | - | - | 330.877.064 |
| DE TRACCION | 395.733.542 | - | - | 395.733.542 |
| DE ELEVACION | 21.906.600 | - | - | 21.906.600 |
| OTROS EQ. TRANSP. Y TRACCI | 3.422.000 | 124.442.848 | - | 127.864.848 |
| EQUIPO DE RESTAUR. Y CAFETE | 227.072.343 | 6.486.634 | - | 233.558.977 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| EDIFICACIONES | 58.398.000 | - | - | 58.398.000 |
| EDIFICACIONES | -1.923.327.578 | 3.187.203 | 471.139.142 | -2.391.279.517 |
| PLANTAS Y DUCTOS | -1.008.614.307 | - | 247.038.606 | -1.255.652.914 |
| REDES, LINEAS Y CABLES | -892.565.417 | - | 202.951.736 | -1.095.517.153 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | -708.660.472 | - | 342.158.384 | -1.050.818.856 |
| EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | -604.644.837 | 19.636.369 | 149.717.642 | -734.726.110 |
| MUEBLES,ENSERES Y EQ. OFICI | -19.153.029.026 | 1.289 | 1.817.992.230 | -20.971.019.967 |
| EQUIPOS COMUNC. Y COMPUTO | -556.915.830 | - | 129.827.676 | -686.743.506 |
| EQ. TRANSP.TRACCION ELEVACI | -226.729.563 | - | 78.402.822 | -305.132.385 |
| EQUIPOS DE COMEDOR,COCINA,D | -225.726.595 | - | 1.130.132 | -226.856.728 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESION | -58.398.000 | - | - | -58.398.000 |
| **TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** | **63.098.098.813** | **12.982.726.861** | **6.946.927.943** | **69.133.897.731** |

**Estimaciones:**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta

Vidas Útiles adoptadas por la ILC:

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | AÑOS |
|---|---|
| CONSTRUCIONES Y EDIFICACIONES | 50 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 15 |
| EQUIPOS DE OFICINA | 10 |
| MUEBLES Y ENSERES | 15 |
| EQUIPOS DE COMUNICACION | 10 |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 5 |
| VEHICULOS | 10 |

No se realizaron cambios en la estimación de la vida útil de la PPyE así como de su depreciación para efectos contables.

**Nota 10: Otros Activos**

Corresponden a activos para beneficios a empleados de largo plazo, bienes y servicios pagados por anticipado (seguros,) avances y anticipos entregados, anticipos, retenciones y saldos a favor de impuestos, depósitos entregados en garantía, activos intangibles y su amortización acumulada.

Sus saldos comparativos son:

| OTROS ACTIVOS CORTO PLAZO | 2019 | 2.018 | VAR $ | VAR % |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Bienes y Servicios Pagados por Anticipado | 1.045.539.863 | 497.881.532 | 547.658.331 | 110% |
| Avances y anticipos entregados | 227.124 | 74.422.348 | - 74.195.223 | -100% |
| Anticipos o saldos a favor por impuestos | 21.004.170.075 | 25.285.571.950 | - 4.281.401.875 | -17% |
| Depósitos entregados en garantía | - | - | - | 0% |
| **TOTAL OTROS ACTIVOS CORTO PLAZO** | **22.049.937.063** | **25.857.875.831** | **- 3.807.938.766** | **-15%** |

| OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO | 2019 | 2.018 | VAR $ | VAR % |
|---|---|---|---|---|
| Plan de activo para beneficios a empleados | 123.941.171.859 | 111.657.087.381 | 12.284.084.478 | 11% |
| Activos intangibles | 925.984.885 | 591.367.873 | 334.617.012 | 57% |
| Amortización Activos intangibles | - 693.374.231 | - 450.150.141 | 243.224.089 | -54% |
| Activos por impuestos diferidos | 1.507.740.006 | 4.761.874.964 | - 3.254.134.958 | -68% |
| **TOTAL OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO** | **125.681.522.519** | **116.560.180.077** | **9.607.790.621** | **8%** |

### 10.1. Bienes y servicios pagados por anticipado:

Los bienes y servicios pagados por anticipado son los seguros con que cuenta la ILC, para vida, responsabilidad civil, infidelidad de riesgo financiero, vehículos, todo riesgo contratistas, manejo sector oficial, daños materiales y mercancías.

Sus saldos al cierre del ejercicio son:

| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO: | 2.019 | 2.018 | VAR $ | VAR % |
|---|---|---|---|---|
| **TOTAL** | 1.045.539.863 | 497.881.532 | 547.658.331 | 110% |

### 10.2. Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo:

Se refiere a los recursos que garantizan el pasivo pensional, conformados por el dinero administrado por el Patrimonio Autónomo y la propiedad, planta y equipo. Sus saldos a Diciembre 31 son:

| PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 2,019 | 2,018 | VAR $ | VAR % |
|---|---|---|---|---|
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 61,489,926,229 | 67,371,783,013 | -5,881,856,784 | -9% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 62,451,245,630 | 44,285,304,368 | 18,165,941,262 | 41% |
| **TOTAL** | **123,941,171,859** | **111,657,087,381** | **12,284,084,478** | **11%** |

Los activos fijos que hacen parte de la reserva financiera del pasivo pensional, se miden al valor razonable, atendiendo además a lo establecido en el marco normativo capítulo I, numeral 5.2.2, párrafo 20. Al cierre del ejercicio la medición a valor razonable generó un aumento de tales activos, y por lo tanto, un incremento en el patrimonio según se relaciona a continuación:

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | INCREMENTO $ |
|---|---|
| MAQUINARIA | 2.481.166.842 |
| CONSTRUCCIONES | 14.870.558.866 |
| **TOTAL INCREMENTO** | **17.351.725.708** |

### 10.3. Avances y anticipos entregados:

| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 2.019 | 2.018 | VAR $ | VAR % |
|---|---|---|---|---|
| AVANCES VIATICOS-GASTOS VIA | 227.124 | 339.000 | -111.876 | -33% |
| AVANCES ADQUIS. BIENES Y SS | 0 | 74.083.348 | -74.083.348 | -100% |
| **TOTAL AVANCES Y ANTICIPOS** | **227.124** | **74.422.348** | **-74.195.224** | **-100%** |

### 10.4. Anticipos de impuestos, retenciones y saldos a favor:

Corresponde a los anticipos de retención en la fuente, industria y comercio, y los saldos a favor del Impuesto a las ventas.

Para el año 2019, la DIAN realizó la devolución saldo a favor IVA de vigencia anterior y actual por la suma de **$14.959.674.000.**

| ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR | 2.019 | 2.018 | VAR $ | VAR % |
|---|---|---|---|---|
| ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 1.130.762.165 | 3.700.748.734 | -2.569.986.569 | -69% |
| RETENCION EN LA FUENTE | 6.302.820.612 | 5.595.836.289 | 706.984.323 | 13% |
| ANTICIPO IMPTO IND Y CIO | 902.465.000 | 962.730.019 | -60.265.019 | -6% |
| IMPUESTO A LAS VENTAS VIGENCIA ANTERIOR | - | 8.987.942.352 | -8.987.942.352 | -100% |
| IMPUESTO A LAS VENTAS VIGENCIA ACTUAL | 5.680.254.143 | 6.038.314.556 | -358.060.413 | -6% |
| SALDOS A FAVOR EN DECLARACIONES RENTA | 6.987.868.155 | - | 6.987.868.155 | 100% |
| **TOTAL ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR** | **21.004.170.075** | **25.285.571.950** | **-4.281.401.875** | **-17%** |

## 10.5. Activo por impuesto diferido:

Para la vigencia 2018, el activo diferido, viene con un saldo de $4.761.874.964 y para el año 2019 las diferencias temporarias se dan por que el pasivo del cálculo actuarial contablemente en relación con lo fiscal fue mayor arrojando un Activo por impuesto diferido de **$1.507.740.006**, diferencia que da como resultado un gasto por valor de **$3.254.134.958**

El activo por impuesto diferido corresponde al calculado por las diferencias temporarias calculadas entre las bases contables y fiscales del pasivo pensional así:

| ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | 2.019 | 2.018 | VAR $ | VAR % |
|---|---|---|---|---|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1.507.740.006 | 4.761.874.964 | -3.254.134.958 | -68% |

| CÁLCULO IMPUESTO DIFERIDO | SALDO CONTABLE 2019 | SALDO FISCAL | DIFERENCIA TEMPORARIA | BASE FISCAL | ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO |
|---|---|---|---|---|---|
| PASIVO PENSIONAL | 167.495.983.196 | 150.743.316.765 | 16.752.666.431 | 9% | 1.507.740.006 |

## 10.6. Activos intangibles

A continuación, se presenta la composición y evolución de las diferentes clases de activos intangibles:

| INTANGIBLES | 2019 | 2018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Derechos | 171.873.600 | 171.873.600 | - | 0% |
| Licencias para uso de Software | 711.435.967 | 376.818.212 | 334.617.755 | 89% |
| Software | 42.675.318 | 42.676.061 | -743 | 0% |
| **TOTAL** | **925.984.885** | **591.367.873** | **334.617.012** | **57%** |
| | | | | |
| **AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES** | **2019** | **2018** | **Var $** | **Var %** |
| Amortización Activos intangibles | - 693.374.230 | -450.150.141 | 243.224.089 | **-54%** |
| **ACTIVOS INTANGIBLES NETO** | **232.610.655** | **141.217.732** | **91.392.923** | **65%** |

**a)** Las vidas útiles o tasas de amortización utilizadas para los activos intangibles son:

| ACTIVOS INTANGIBLES | VIDA ÚTIL EN AÑOS |
|---|---|
| **SOFTWARE** | **1 A 5** |
| **LICENCIAS** | **1 A 5** |
| **DERECHOS** | **1 A 5** |

Las Variaciones relacionadas en el cuadro anterior corresponden a las inversiones realizadas para la renovación de las Licencias que usa la empresa para sus programas.

**b)** Método de amortización: línea recta

**c)** Las vidas útiles de los intangibles que se tienen actualmente son finitas

**d)** No se presentaron pérdidas por deterioro del valor de los intangibles
**e)** El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo fue:

| | |
|---|---|
| **AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES RECONOCIDA EN RESULTADOS 2019** | **$243.224.089** |

**Nota 11: Bienes sujetos a gravámenes o con restricciones sobre su disponibilidad**

- Los recursos administrados por el patrimonio autónomo se tienen con el fin de garantizar el pasivo pensional. Así mismo, se cuenta con bienes representados en propiedades planta y equipo, para complementar tal garantía. En la nota 10**,** se detalló su composición.

- Sobre el total de los saldos correspondientes al efectivo existe restricción de uso únicamente en una de las cuentas de ahorros del BBVA, la cual debe mantener al menos el 120% del servicio a la deuda por el crédito adquirido en el año 2017, cuya cuota es de: **$363.198.311**

## Nota 12: Préstamos por pagar - Obligaciones Financieras

Los valores reconocidos como préstamos por pagar corresponden a Los siguientes créditos e importe en libros:

### Saldos contables de Capital e Intereses a Diciembre 31-2019:

| Obligación Financiera de Corto y Largo Plazo | 2019 | 2018 | Variación $ | Variación % |
|---|---|---|---|---|
| Financiamiento interno de corto plazo | 8.628.706.932 | 8.754.519.466 | - 125.812.534 | -1% |
| Financiamiento interno de largo plazo | 13.705.586.485 | 8.734.293.416 | 4.971.293.069 | 57% |
| **TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS** | **22.334.293.417** | **17.488.812.882** | **4.845.480.535** | **28%** |

### ESTADO DE LA DEUDA:

| ENTIDAD | VALOR INICIAL DE LA OBLIGACIÓN | TASA INTERÉS INICIAL | VALOR REPERFILADO | FECHA VENCIMIENTO | TASA INTERÉS ACTUAL | SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1-BANCOLOMBIA** | $ 5.660.000.000 | DTF+3,7% | $ 4.598.750.000 | 2020-11-23 | DTF+1,92% | $ 1.532.916.664 |
| **2-BANCOLOMBIA** | $ 19.057.000.000 | DTF+4,0% | $ 14.214.985.111 | 2020-05-24 | DTF+1,92% | $ 2.842.997.023 |
| **3-BBVA** | $ 7.263.966.216 | DTF+2,6% | $ 7.263.966.216 | 2022-12-26 | DTF+2,34% | $ 4.358.379.729 |
| **4-BANCOLOMBIA * Desembolsado en Agosto de 2019** | $ 8.000.000.000 | DTF+1,7% | $ - | 2024-08-08 | DTF+1,7% | $ 7.600.000.000 |
| **5-BANCOLOMBIA * Desembolsado en Diciembre 2019** | $ 6.000.000.000 | IBR+2,10% | $ - | 2024-12-19 | IBR+2,10% | $ 6.000.000.000 |
| | **$ 45.980.966.216** | | **$ 26.077.701.327** | | | **$ 22.334.293.416** |

Las obligaciones financieras son medidas al costo amortizado calculando la tasa de interés efectiva y tienen las siguientes condiciones:

| ENTIDAD | FECHA VENCIMIENTO | TASA INTERES | VALOR INICIAL DE LA OBLIGACIÓN | ABONO A CAPITAL FIJO | SALDO A DIC 31-2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| **BANCOLOMBIA** | 23/11/2020 | DTF+1,92% | $ 4.598.750.000 | $ 383.229.167 | $ 1.532.916.664 |
| **BANCOLOMBIA** | 23/11/2020 | DTF+1,92% | $ 14.214.985.111 | $ 1.421.498.511 | $ 2.842.997.023 |
| **BBVA** | 4/12/2022 | DTF+2,34% | $ 7.263.966.216 | $ 363.198.311 | $ 4.358.379.729 |
| **BANCOLOMBIA** | 8/08/2022 | DTF+1,7% | $8.000.000.000 | $ 400.000.000 | $ 7.600.000.000 |
| **BANCOLOMBIA** | 19/12/2024 | IBR+2,10% NATV | $6.000.000.000 | $ 300.000.000 | $ 6.000.000.000 |
| **TOTAL** | | | **$ 26.077.701.327** | **$ 2.167.925.989** | **$ 22.334.293.416** |

No se generaron costos de transacción reconocidos como menor valor del préstamo.

Importante destacar que el crédito con BBVA fue adquirido inicialmente a DTF+2.6% en el año 2017. Posteriormente, con el incremento de la calificación a la ILC por parte de Fitch Ratings, se realiza la gestión solicitando disminución de tasa del crédito, logrando disminuirla a DTF+2.34% en el 2018. Lo cual representa un ahorro de intereses en la vida del crédito de aproximadamente CIENTO VEINTISEIS MILLONES DE PESOS ($126.000.000,00).

La empresa no infringió los plazos del pago de capital o intereses. Por lo tanto, no generó ningún interés de mora durante el periodo.

Los siguientes cuadros detallan la amortización de las obligaciones actuales desde su inicio:

### 1- CRÉDITO BANCOLOMBIA NÚMERO *4261

| Cuota | fecha | Saldo Inicial | Abono a capital | Interés | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| | 23/11/2017 | | | | 4.598.750.000 |
| 1 | 23/02/2018 | 4.598.750.000 | 383.229.163 | 83.102.862 | 4.215.520.837 |
| 2 | 23/05/2018 | 4.215.520.837 | 383.229.167 | 72.575.461 | 3.832.291.670 |
| 3 | 23/08/2018 | 3.832.291.670 | 383.229.167 | 63.204.070 | 3.449.062.503 |
| 4 | 23/11/2018 | 3.449.062.503 | 383.229.167 | 55.548.014 | 3.065.833.336 |
| 5 | 23/02/2019 | 3.065.833.336 | 383.229.167 | 48.821.863 | 2.682.604.169 |
| 6 | 23/05/2019 | 2.682.604.169 | 383.229.167 | 43.204.010 | 2.299.375.002 |
| 7 | 23/08/2019 | 2.299.375.002 | 383.229.167 | 36.913.592 | 1.916.145.835 |
| 8 | 23/11/2019 | 1.916.145.835 | 383.229.167 | 30.365.642 | **1.532.916.668** |

### 2- CRÉDITO BANCOLOMBIA NÚMERO *4263:

| Cuota | fecha | Saldo Inicial | Abono a capital | Interés | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| | 24/11/2017 | | | | 14.214.985.111 |
| 1 | 24/02/2018 | 14.214.985.111 | 1.421.498.511 | 256.875.442 | 12.793.486.600 |
| 2 | 24/05/2018 | 12.793.486.600 | 1.421.498.511 | 220.255.863 | 11.371.988.089 |
| 3 | 24/08/2018 | 11.371.988.089 | 1.421.498.511 | 187.552.514 | 9.950.489.578 |
| 4 | 24/11/2018 | 9.950.489.578 | 1.421.498.511 | 160.255.122 | 8.528.991.067 |
| 5 | 24/02/2019 | 8.528.991.067 | 1.421.498.511 | 135.819.918 | 7.107.492.556 |
| 6 | 24/05/2019 | 7.107.492.556 | 1.421.498.511 | 114.467.945 | 5.685.994.045 |
| 7 | 24/08/2019 | 5.685.994.045 | 1.421.498.511 | 91.281.527 | 4.264.495.534 |
| 8 | 24/11/2019 | 4.264.495.534 | 1.421.498.511 | 67.580.527 | **2.842.997.023** |

### 3- CRÉDITO BBVA NÚMERO *0761:

| Cuota | fecha | Saldo Inicial | Abono a capital | Interés | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| | 26/12/2017 | | | | 7.263.966.216 |
| 1 | 26/03/2018 | 7.263.966.216 | 363.198.311 | 137.851.919 | 6.900.767.905 |
| 2 | 26/06/2018 | 6.900.767.905 | 363.198.311 | 127.526.191 | 6.537.569.594 |
| 3 | 26/09/2018 | 6.537.569.594 | 363.198.311 | 109.961.921 | 6.174.371.284 |
| 4 | 26/12/2018 | 6.174.371.284 | 363.198.311 | 103.112.000 | 5.811.172.973 |
| 5 | 26/03/2019 | 5.811.172.973 | 363.198.311 | 97.046.589 | 5.447.974.662 |
| 6 | 26/06/2019 | 5.447.974.662 | 363.198.311 | 90.981.177 | 5.084.776.351 |
| 7 | 26/09/2019 | 5.084.776.351 | 363.198.311 | 83.593.723 | 4.721.578.040 |
| 8 | 26/12/2019 | 4.721.578.040 | 363.198.311 | 77.622.743 | **4.358.379.730** |

### 4- CRÉDITO BANCOLOMBIA NÚMERO *6421:

| Cuota | fecha | Saldo Inicial | Abono a capital | Interés | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| | 8/08/2019 | | | | 8.000.000.000 |
| 1 | 8/11/2019 | 8.000.000.000 | 400.000.000 | 123.684.000 | **7.600.000.000** |

### 5- CRÉDITO BANCOLOMBIA NÚMERO *7123:

| Cuota | fecha | Saldo Inicial | Abono a capital | Interés | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 20/12/2019 | 6.000.000.000 | 0 | 0 | **6.000.000.000** |

## Nota 13: Cuentas por pagar

Se encuentran conformadas principalmente por pagos a proveedores, recursos a favor de terceros, retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas, beneficios a empleados, avances y anticipos recibidos, así como depósitos recibidos en garantía y otras cuentas por pagar.

A continuación, se describen los saldos de las cuentas por pagar y se detallan los principales conceptos pendientes de pago al cierre del ejercicio:

| CUENTAS POR PAGAR | 2.019 | 2.018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales | 10.656.403.004 | 5.179.405.719 | 5.476.997.285 | 105,75% |
| Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior | 899.166.680 | 107.549.546 | 791.617.134 | 736,05% |
| Recursos a Favor de terceros | 1.170.019.569 | 351.134.054 | 818.885.515 | 233,21% |
| Descuentos de Nómina | 628.187.621 | 759.417.272 | - 131.229.651 | -17,28% |
| Retención en la Fuente | 829.344.822 | 1.072.401.358 | - 243.056.536 | -22,66% |
| Impuestos Contribuciones y Tasas por Pagar | 26.993.424.927 | 15.920.030.667 | 11.073.394.260 | 69,56% |
| Otras cuentas por pagar | 2.500.952.496 | 2.885.031.682 | - 384.079.186 | -13,31% |
| **TOTAL** | **43.677.499.119** | **26.274.970.299** | **17.402.528.820** | **66,23%** |

La compra de bienes y servicios corresponde a compra a proveedores de materias primas tales como a alcohol, envases y empaques, cintas y todos los materiales y suministros necesarios para la producción de bienes y/o prestación de servicios.

Para el caso de las cuentas por pagar a proveedores de bienes **el plazo de pago** es de contado, a 30 o 60 días, dependiendo de su vencimiento y de las condiciones contractuales. **No se tiene pactado** con ningún proveedor **tasa de interés** alguna por el pasivo generado.

Para el caso de las cuentas por pagar a proveedores de servicios, se cancelan una vez se reconoce el pasivo y ha cumplido con las instancias legales y presupuestales, se pagan en su mayoría una vez cumplido el objeto contractual. Al cierre del ejercicio no se dieron de baja cuentas por pagar por causas distintas a su pago.

**Nota 14: Beneficios a empleados:**

Los beneficios a empleados se dividen en beneficios del corto, del largo y post-empleo. Detallados de la siguiente manera:

| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 2,019 | 2,018 | Variación $ | Variación % |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO** | **2,947,620,146** | **2,602,195,519** | **345,424,627** | **13.27%** |
| | | | | |
| **BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO** | **172,105,390,702** | **166,287,611,629** | **5,817,779,073** | **3.50%** |
| Beneficios empleados a largo plazo | 4,609,407,506 | 4,507,035,184 | 102,372,322 | 100.00% |
| Beneficios pos empleo- pesiones | 167,495,983,196 | 161,780,576,445 | 5,715,406,751 | 3.53% |

**Nota 14.1. Beneficios del corto plazo:**

Este concepto hace referencia a los beneficios contemplados en la normatividad vigente y los otorgados mediante las Convenciones Colectivas de Trabajo firmadas entre los Sindicatos.

La planta de personal para el ejercicio 2019 está conformada por :

A enero 30 de 2019:

| | |
|---|---|
| Total Planta de empleados | 185 |

**DISTRIBUCIÓN CARGOS**

| | |
|---|---|
| Empleados Públicos | 34 |
| Trabajadores Oficiales | 151 |

**PLANTA DE PERSONAL EMPLEADOS PÚBLICOS DE LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN**

| CARGO | GRADO | NIVEL | SALARIO | CARGOS |
|---|---|---|---|---|
| Gerente General | 02 | DVO | 13.202.305 | 1 |
| Gerente | 01 | DVO | 12.080.096 | 3 |
| Jefe de Oficina | 03 | DVO | 10.986.251 | 3 |
| Jefe de Oficina | 02 | DVO | 9.350.118 | 1 |
| Asesor | 02 | ASR | 6.766.823 | 1 |
| Asesor | 01 | ASR | 5.723.777 | 2 |
| Profesional Especializado | 02 | PFS | 6.766.823 | 6 |
| Tesorero General | 01 | PFS | 5.723.777 | 1 |
| Profesional Especializado | 01 | PFS | 5.723.777 | 7 |
| Lider Programa | 01 | PF | 6.766.823 | 1 |
| Profesional Universitario | 03 | PFS | 4.612.400 | 1 |
| Profesional Universitario | 02 | PFS | 4.054.069 | 1 |
| Profesional Universitario | 01 | PFS | 3.511.972 | 4 |
| Secretaria Ejecutiva | 01 | AST | 2.816.859 | 1 |
| Conductor Mecánico | 01 | AST | 2.816.859 | 1 |
| **TOTAL CARGOS** | | | | **34** |

**CARGOS DE TRABAJADORES OFICIALES**

| CARGO | | | SALARIO | CARGOS |
|---|---|---|---|---|
| Líder de Proceso | 02 | EVO | 8.483.531,00 | 1 |
| Profesional Especializado | 05 | PFS | 8.483.531,00 | 2 |
| Profesional Especializado | 04 | PFS | 6.780.698,00 | 11 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Profesional Especializado | 03 | PFS | 6.144.185,00 | 6 |
| Profesional Universitario | 02 | PFS | 5.042.037,00 | 13 |
| Profesional Universitario | 01 | PFS | 4.606.226,00 | 7 |
| Técnico | 03 | TCO | 5.615.34800 | 2 |
| Técnico | 01 | TCO | 3.818.687,00 | 13 |
| Asistente | 04 | AVO | 5.042.037,00 | 1 |
| Asistente | 03 | AVO | 4.443.753,00 | 3 |
| Asistente | 02 | AVO | 3.818.687,00 | 6 |
| Asistente | 01 | AVO | 3.314.785.00 | 22 |
| Operario | 05 | OPR | 4.114.982,00 | 3 |
| Operario | 04 | OPR | 3.818.687,00 | 1 |
| Operario | 03 | OPR | 3.657.506,00 | 14 |
| Operario | 02 | OPR | 3.090.428,00 | 43 |
| Operario | 01 | OPR | 1.457.030,00 | 3 |
| **TOTAL CARGOS** | | | | **151** |

Durante el año 2019 el incremento salarial de los trabajadores oficiales fue del 5.22% que corresponden al IPC certificado por el DANE más 2 puntos convencionales.

El incremento salarial de los empleados públicos fue del 4,5%

Durante el año 2019 la empresa contrató a término fijo 104 personas para el desarrollo de actividades de producción.

Se otorgó la oportunidad a 47 estudiantes de realizar sus prácticas académicas y se cumplió la cuota fijada por el SENA de 11 aprendices.

**A continuación, se presenta la naturaleza de los beneficios a corto plazo, la cuantía generada en el gasto al 31 de diciembre:**

| Concepto | 2.019 | 2.018 | Variación $ | Variación % |
|---|---|---|---|---|
| Nómina Por Pagar | - | 4.891.773 | - 4.891.773 | -100% |
| Cesantías | 917.037.530 | 842.824.815 | 74.212.715 | 9% |
| Intereses Sobre Cesantías | 108.992.650 | 100.563.836 | 8.428.814 | 8% |
| Vacaciones | 650.969.371 | 602.341.037 | 48.628.334 | 8% |
| Prima De Vacaciones | 1.003.729.066 | 944.416.051 | 59.313.015 | 6% |
| Prima De Servicios | 117.663.023 | 50.562.820 | 67.100.203 | 133% |
| Prima De Navidad | 9.829.385 | 6.504.311 | 3.325.074 | 51% |
| Otras Primas | 53.074.921 | 50.090.876 | 2.984.045 | 6% |
| Aportes Riesgos Laborales | 22.782.300 | - | 207.723.537 | - |
| Aportes a Cajas de Compensación | 63.541.900 | - | 287.665.025 | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Total Beneficio Empleados C.P.** | **2.947.620.146** | **2.602.195.519** | **345.424.627** | **13%** |

El personal clave de la gerencia, no recibe remuneraciones distintas de las contempladas en la ley.

**Nota 14.2. Beneficios largo plazo:**

Comprenden las cesantías retroactivas y la prima de antigüedad. Son medidas al valor presente de la obligación que se espera realizar.

- ✓ **Cesantías retroactivas:** Son aquellas calculadas para las personas que se encontraban vigentes al 31 de mayo de 1998.

- ✓ **Prima de antigüedad:** Es aquella que se cancela a los trabajadores oficiales al cumplimiento de cada 5 años de servicio continuo o discontinuo bajo los siguientes porcentajes determinados en el artículo 26 de la Convención Colectiva de Trabajo.

  Por el cumplimiento de:

  - Los primeros 5 años: El 40%
  - 10 años: El 65% del salario promedio del último año
  - 15 años: El 95% del salario promedio del último año
  - 20 años y en adelante: El 130%

A continuación se describe la cuantía de la obligación de las cesantías retroactivas y la prima de antigüedad al 31 de Diciembre.

| Concepto | 2.019 | 2.018 | Variación $ | Variación % |
|---|---|---|---|---|
| Primas | 1.175.945.749 | 1.132.592.926 | 43.352.823 | 3,83% |
| Cesantías Retroactivas | 3.433.461.757 | 3.374.442.258 | 59.019.499 | 1,75% |
| **Total Beneficio A Empleados L.P.** | **4.609.407.506** | **4.507.035.184** | **102.372.322** | **2%** |

## Nota 14.3. Beneficios post-empleo: Pasivo pensional

Corresponden al pasivo pensional con el que aún cuenta la entidad. Sus saldos a Diciembre 31 de acuerdo con la evaluación del actuario son:

| Nombre | 2.019 | 2.018 | Variación $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Pensiones De Jubilación Patronales | 3.116.046 | - | 3.116.046 | 100% |
| Cuotas Partes De Pensiones | 3.677.168.481 | 2.764.072.399 | 913.096.082 | 33,03% |
| Calculo Actuarial De Pensiones Actuales | 123.077.678.243 | 116.624.470.204 | 6.453.208.039 | 5,53% |
| Calculo Actuarial De Cuotas Partes Pensiones | 40.738.020.426 | 42.392.033.842 | - 1.654.013.416 | -3,90% |
| **Total Beneficios Pos-Empleo - Pensiones** | **167.495.985.215** | **161.780.578.463** | **5.715.406.751** | **134,67%** |

El saldo de los beneficios post-empleo netos o pasivo pensional neto después de deducir los activos que lo garantizan al cierre del ejercicio es:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **PASIVO PENSIONAL Ó BENEFICIOS POS-EMPLEO** | **167.495.985.215** | **161.780.578.463** | **5.715.406.752** | **3,53%** |
| Menos activos que los garantizan: | | | | |
| Recursos entregados en Administración | 61.489.926.229 | 67.371.783.013 | - 5.881.856.784 | -8,73% |
| Propiedad, Planta y Equipo | 62.451.245.630 | 44.285.304.368 | 18.165.941.262 | 41,02% |
| **Total Activos del Pasivo Pensional medidos a Valor Razonable** | **123.941.171.859** | **111.657.087.381** | **12.284.084.478** | **11,00%** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **PASIVO PENSIONAL NETO Ó BENEFICIOS POS-EMPLEO NETOS** | **43.554.813.356** | **50.123.491.082** | **- 6.568.677.726** | **-13,10%** |

Las hipótesis actuariales utilizadas para la determinación del pasivo pensional, se realizan con las bases técnicas actuariales y la normatividad aplicables para este tipo de evaluaciones, las cifras presentadas son un estimativo de la situación financiera del plan al corte de diciembre de **2019.**

**Reserva financiera Actuarial** Comprende los recursos entregados en Administración del Patrimonio autónomo y la propiedad, planta y equipo.

**Propiedad Planta y Equipo:** Representa los activos fijos destinados con el fin de apalancar el pasivo pensional y cuya variación corresponde a las variaciones en la medición a Valor Razonable.

**CÁLCULO ACTUARIAL:**

El ***ANEXO: INFORME CÁLCULO ACTUARIAL A DICIEMBRE DE 2019, expedido en enero de 2020 menciona:***

**Resultado del Plan de Jubilación:**

Resumen de los resultados obtenidos:

| **Año Fiscal Terminado el 31/12/2019** | |
|---|---|
| | |
| **Montos expresados en** | **COP** |
| Costo Neto del Periodo | 4.349.935.697 |
| Pérdidas/(ganancias) reconocidas vía OCI | 9.189.185.457 |
| Valor corriente de los activos | 43.005.464.111 |
| Obligaciones por Beneficio Definido (DBO) | -123.077.678.243 |
| Posición Neta en el Balance Activo/(Pasivo) por Beneficio Definido | -80.072.214.132 |
| Porcentaje de Financiamiento Valor Corriente de los Activos con respecto al DBO | 34,9% |
| | |
| **hipótesis** | |
| Hipótesis Tasa de descuento | 6,62% |
| Tasa anual de inflación | 3,25% |
| Tasa de incremento pensional | 3,25% |
| Datos de los Participantes Fecha del Censo | 30/11/2019 |

**Resultados del Plan cuotas Partes por Pagar**

| **Año Fiscal Terminado el 31/12/2019** | |
|---|---|
| | |
| **Montos expresados en** | **COP** |
| Costo Neto del Periodo | 134.420.553 |
| Pérdidas/(ganancias) reconocidas vía OCI | 879.902.859 |
| Valor corriente de los activos | 614.363.773 |
| Obligaciones por Beneficio Definido (DBO) | -3.677.168.481 |
| Posición Neta en el Balance Activo/(Pasivo) por Beneficio Definido | -3.062.804.708 |
| Porcentaje de Financiamiento Valor Corriente de los Activos con respecto al DBO | 16,7% |
| | |
| **hipótesis** | |
| Hipótesis Tasa de descuento | 6,62% |
| Tasa anual de inflación | 3,25% |
| Tasa de incremento pensional | 3,25% |
| Datos de los Participantes Fecha del Censo | 31/12/2019 |

| Bonos Pensionales | Número | Valor |
|---|---|---|
| Tipo A | 184 | 6.419.183.291 |
| Tipo B | 917 | 34.318.837.135 |
| **Sub total Bonos** | **1.101** | **40.738.020.426** |

**Cambios en las obligaciones por beneficio definido y activos:**

| **Año Fiscal Terminado el 31/12/2019** | | |
|---|---|---|
| | | |
| | **Montos expresados en** | **COP** |
| **A** | **Cambio en la Obligación por Beneficio Definido DBO** | |
| 1 | DBO al final del periodo anterior | 116.624.470.204 |
| 2 | Costo por intereses sobre el DBO | 8.165.813.033 |
| 3 | (Ganancias)/pérdidas actuariales-experiencia | 4.821.269.707 |
| 4 | (Ganancias)/pérdidas actuariales-hipótesis | 5.734.895.168 |
| 5 | Beneficios pagados de los activos | -12.268.769.869 |
| 6 | **BDO al final del periodo** | **123.077.678.243** |
| | | |
| **B** | **Reconciliación en el valor corriente de los activos** | |
| 1 | Valor corriente de los activos al inicio del periodo fiscal | 47.160.033.893 |
| 2 | Contribuciones | 2.931.343.333 |
| 3 | Beneficios pagados con los activos del plan | -12.268.769.869 |
| 4 | Ingreso por intereses del valor corriente de los activos | 3.815.877.336 |
| 5 | Retorno de activos (mayor)/menor a la tasa de descuento | 1.366.979.418 |
| **6** | **Valor corriente de los activos al final del periodo fiscal** | **43.005.464.111** |
| | | |

## Nota 15: Pasivos por impuestos corrientes

Comprenden las obligaciones para Impuesto de renta, Industria y comercio, regalías y compensaciones, impuesto nacional al consumo, impuesto seguridad democrática y otros impuestos nacionales, los cuales son depurados dando cumplimiento a la normativa tributaria, se estiman mensualmente y se declaran y pagan oportunamente.

Para el caso del impuesto de industria y comercio se paga una tarifa del 7 por mil por la actividad económica principal y por las otras actividades económicas distintas a la operacional una tarifa del 5 por 1000, sobre los respectivos ingresos por ventas, teniendo en cuenta las deducciones normativamente permitidas tales como los ingresos por exportaciones.

Los saldos por impuestos corrientes son:

| CONCEPTO | 2019 | 2018 | VARIACIÓN EN $ | VARIACIÓN % |
|---|---|---|---|---|
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 3.747.544.970 | | 3.747.544.970 | 100% |
| IMPUESTO INDUSTRIA Y CCIO | 1.960.079.037 | 1.794.657.948 | 165.421.089 | 9% |
| REGALIAS Y COMPENSACIONES | 233.650.189 | 0 | 233.650.189 | 100% |
| IMPUESTO PRESERVAR SEGUR DEMOCRATICA | 12.244.170 | 5.860.719 | 6.383.451 | 109% |
| IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO | 16.905.584.000 | 14.119.512.000 | 2.786.072.000 | 20% |
| OTROS IMPUESTOS NACIONALES | 4.134.322.561 | 0 | 4.134.322.561 | 100% |
| **TOTAL** | **26.993.424.927** | **15.920.030.667** | **11.073.394.260** | **70%** |

## Nota 16: Pasivo por impuesto diferido:

**Impuesto diferido:** Revisadas las variaciones en los saldos contables de activos y pasivos y sus bases fiscales, se determinan las diferencias temporarias, con las cuales se calcula el impuesto diferido.

En cuanto a las diferencias temporales que se tiene con el pasivo diferido, viene con un saldo por valor de $2.233.218.398 a diciembre 2018, y para el año 2019 tenemos que los activos fijos son mayores el valor en lo contable con relación al fiscal, llevando el resultado a un activo por impuesto diferido por valor de $445.449.396, disminuyéndose el pasivo Diferido en $1.787.769.002 contra el ingreso por impuesto diferido.

El pasivo por impuesto diferido corresponde al calculado por las diferencias temporarias calculadas entre las bases contables y fiscales de los activos fijos de la compañía

| CÁLCULO IMPUESTO DIFERIDO | SALDO CONTABLE 2019 | SALDO FISCAL | DIFERENCIA TEMPORARIA | BASE FISCAL | IMPUESTO DIFERIDO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Activos Fijos | 69.133.895.711 | 64.184.457.979 | 4.949.437.732 | 9% | 445.449.396 | |
| | | | | | | |

**Nota 17: Provisiones**

Las provisiones se reconocen por la mejor estimación de la obligación que se espere realizar, con base en los criterios y opiniones de la oficina jurídica de la ILC.
Los procesos jurídicos en contra de la ILC, son calificados por los abogados como probables, posibles o remotos y se consolidan en la matriz de procesos creada para tal fin, con la que se estima, el valor de la provisión que deba ser reconocida en la contabilidad para cada demandante. **(*Fuente: Cuadro o matriz procesos jurídicos)***

A continuación se presenta el detalle de la naturaleza del hecho que origina las provisiones. Las incertidumbres relativas a las mismas están dadas en función del estado actual del proceso, que también se menciona en el siguiente cuadro:

| (C) No Proceso | Ciudad | (C) Tipo De Proceso | (D) Cuantia Inicial De La Demanda | (C) Resumen Del Hecho Generador | (C) Demandante | (C) Estado Actual | Tiempo Estimado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2009-0026600 | Bogotá | ADMINISTRATIVO | $ 7.750.000.000 | Sanción por violación al regimen cambiario de multa a la ILC | DIAN | El 31 de octubre de 2019 sale por estado fallo, rechaza incidente de nulidad y confirma sentencia apelada. el 12 de noviembre el apoderado de la DIAN presenta solicitud de aclaración de sentencia. | 24 |
| 2011-00095 | Bogotá | ADMINISTRATIVO | $ 765.169.560 | Que se declare la nulidad de las resoluciones 0460 mayo 28 2010 y 0692 ago 13 2010 por medio de las cuales se declaro el incumplimiento del contrato 1979 suscrito el 27 de julio de 1993 perjuicios materiales morales y actualizacion de la suma 900000000 | Sociedad Populares | La sociedad ALIAR SA dicta nuevo experticio Por auto 400 notificado el 4 oct 2013 se dispuso complementar el dictamen del perito en items solicitados por el demandante en oct 21 de 2013 corre traslado para aclaración perito en dic 12 de 2013 acepta renuncia-Auto AS 408 de oct 17-2014 corre traslado de la complementación de dictamen pericial Auto 454 de Dic9-2014 traslado a las partes para alegatos de conclusion y aceptacion renuncia abogada silvia marcela vasquez, Auto de 11/05/2015 Registra proyecto de sentencia, 24/06/2015 Dicta fallo en contra, se apelará. Auto 8/09/2015corre traslado de recurso de reposición interpuesto por la parte demandante. 19 ene-16 resuelve recurso reposición de la parte demandante reponiendo auto proferido 20 ago-15 q nego solicitud audiencia y cita audiencia 1 feb-16 2:30pm. asiste audiencia dra adriana cardona sin llegar a ningun acuerdo entre las partes, la ilc estudio el tema desde el punto de vista economico y no era conveniente conciliar. Se remite al consejo de Estado para segunda instancia. Se encuentra a Despacho para fallo desde 22 de julio de 2016 | 60 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2008-0034201 | Bogotá | ADMINISTRATIVO | $ 300.000.000 | Incumplimiento en entrega de materia prima | Plastivit S.A. | A Despacho para fallo desde el 07 de julio de 2016. 10 de diciembre de 2019 registra proyecto para ser discutido en Sala. | 24 |
| 2004-0101401 | Manizales | ADMINISTRATIVO | $ 99.000.000 | Reconocer el valor de perjuicios por explotacion ilegal e indebida de su imagen en una valla - incidente de regulación de perjuicios materiales conforme ordena sentencia Consejo de Estado | Ana Giselle Salazar Quesada | Auto del 20 de noviembre de 2019, aún sin notificar, modifica el numeral 1 de la providencia del 06 de agosto de 2018, regula los perjuicios en la suma de $1.684.253. y confirma en lo demás la providencia impugnada. | 12 |
| 2011-0011700 | Bogotá | ADMINISTRATIVO | $ 1.235.720.000 | Indemnizacion de perjuicios a los familiares de Rodrigo Tangarife por muerte en presuntas instalaciones de la ILC | Claudia Viviana Morales | Se apelo la sentencia de primera instancia que condenó a la ILC y a la CHEC. Se admitio el recurso y se remitio al Consejo de Estado el 24 de marzo de 2015, el 13 de abril se radico proceso para reparto y el 21 de abril entra a despacho para considerar la admisibilidad del recurso interpuesto. Auto 3/12/2015 a despacho para correr traslado para alegar.4 feb-16 se corre traslado a partes para alegatosde conclusion, feb 22-16 recibe alegatos conclusión, el 24 feb-16 envia expediente a procuraduria 4 delegada para traslado esp.el 9 marzo-16 a despacho para fallo29 marzo-16 reconoce personeria y desde abril 6-16 al despacho para fallo. 28 de junio de 2017, acepta como sicesor procesal de Royal sun Alliance. 28 de julio de 2017, memoriales a Despacho, empresa de correo devuelve oficio A 2017-0812. Por causal rehusado. | 48 |
| 2014-370 | Manizales | ADMINISTRATIVO | $ 3.649.049.978 | Nulidad y restablecimiento del derecho de las resoluciones 588 y 780 de 2012 expedidas por la ILC | Seguros del Estado S.A | El día 20 de noviembre de 2019, se llevo a cabo la audiencia, incial, se resolvieron la excepciones previas, se fija el litigio, en la etapa de conciliación se suspende el proceso por dos meses, para que las partes lleguen a un acuerdo. Las partes presentan memorial de desistimiento de las pretensiones de la demanda el día 18 de diciembre de 2019 | 72 |
| 2019-00007 | Manizales | ADMINISTRATIVO | | Publicidad | JESUS AUGUSTO CORREA CARDONA | Mediante auto del 11 de diciembre de 2019, el Tribunal Administrativo de Caldas resolvió vincular al proceso a Cormanizales, ordena notificar. | 72 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2014 - 494 | MANIZALES | LABORAL | 100,000,000 | Reintegro Por Despido Injusto,Reconocimiento Y Pago De Creditos Laborales | LUZ ANGELA LOPEZ CARVAJAL | Se Encuentra En Estado De Dictar Sentencia En La Corte | 12 |
| 2019-318 | MANIZALES | LABORAL | $ 130.000.000 | Pago Condena Corte Suprema De Juisticia | Luis Oswaldo Castaño | Se Contesto Demanda El 25 De Octubre De 2019 | 6 |

La conciliación a diciembre 31 de 2019 es la siguiente:

| Conciliación provisiones | Saldo inicial | Provisiones reconocidas, revertidas y reclasificaciones | | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| Civiles | 7.296.919.241 | 2.666.357.011 | 1.400.836.006 | 6.031.398.236 |
| Administrativas | 16.419.246.661 | 23.240.522.311 | 10.696.275.584 | 3.874.999.934 |
| Impuesto Industria Y Comerc | - | 31.910.838.757 | 31.910.838.757 | - |
| Prov. Impo Dde Renta Cree | 5.564.347.949 | 7.749.806.949 | 2.185.459.000 | - |
| Otros Litigios Y Demandas | 634.553.079 | 634.553.079 | - | - |
| **Total** | **29.915.066.930** | **66.202.078.107** | **46.193.409.347** | **9.906.398.170** |

Las siguientes son las provisiones sobre los litigios vigentes:

| Nombre | 2018 | 2019 |
|---|---|---|
| CIVILES-JAVIER BAENA VELEZ | 2.811.366.342 | 3.633.120.441 |
| CIVILES-ANA GUISELLE SALAZAR QUESADA | 5.000.000 | 5.000.000 |
| CIVILES-LUZ ANGELA LOPEZ CARVAJAL | - | 40.141.295 |
| CIVILES-CLAUDIA VIVIANA MORALES | 1.101.603.817 | 1.187.640.127 |
| CIVILES-PLASTIVIT S.A | 300.000.000 | 300.000.000 |
| CIVILES-LUIS OSWALDO CASTA¥O GRAJALES | - | 52.183.685 |
| CIVILES-KUEHNE + NAGEL S A S | 177.356.573 | - |
| CIVILES-SEGUROS DEL ESTADO | 0 | 234.091.732 |
| CIVILES-CUBAS Y BARRILES DE COLOMBIA S.A. | 2.398.624.715 | |
| CIVILES-POPULARES LIMITADA | 502.967.794 | 579.220.956 |
| ADMINISTRATIVAS-U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | - | 3.874.999.934 |
| ADMINISTRATIVAS-U.A.E. ADMINISTRACION LOCAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALE | 16.419.246.661 | - |
| PROV. IMPO DDE RENTA CREE-U.A.E. ADMINISTRACION LOCAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALE | 5.564.347.949 | - |
| OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS-DEPARTAMENTO DE CALDAS | 634.553.079 | - |
| **TOTAL** | **29.915.066.930,00** | **9.906.398.170,00** |

## Nota 18: Otras cuentas por pagar – otros pasivos

Representa los saldos por pagar al ICBF, SENA, servicios públicos, honorarios y servicios.

| Otras cuentas por pagar | 2019 | 2018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | - | 2,461,205 | - 2,461,205 | -100% |
| APORTES AL ICBF Y SENA | 30,936,600 | 196,158,100 | - 165,221,500 | -84% |
| SERVICIOS PUBLICOS | 2,220,286 | 4,825,331 | - 2,605,045 | -54% |
| HONORARIOS | 1,554,007,742 | 1,128,056,131 | 425,951,611 | 38% |
| SERVICIOS | 913,787,868 | 1,553,530,915 | - 639,743,047 | -41% |
| **TOTAL** | **2,500,952,496** | **2,885,031,682** | **- 384,079,186** | **-13%** |

## Nota 19: Arrendamientos

La entidad no tiene contratos de arrendamientos operativos al cierre del período.

## Nota 20: Patrimonio:

El patrimonio se encuentra conformado por el capital fiscal, los resultados del ejercicio, los otros resultados integrales (ORI), conformados por: los rendimientos del patrimonio autónomo, las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados; el patrimonio presenta además el valor de la cuenta correspondiente a los impactos por transición en la convergencia hacia el nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación. A continuación, se presenta el patrimonio de manera comparativa al 31 de diciembre.

La Utilidad generada del ejercicio fue de **$59.054.726.438**

| AÑO | TOTAL PATRIMONIO | Capital Fiscal | Resultado de ejercicio | Resultado de ejercicios anteriores | Impactos por transición | Ganancia o Pérdida en planes de beneficios |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019** | **194.959.980.088** | 125.964.774.325 | 59.054.726.438 | 37.481.761.336 | - | - 27.541.282.011 |
| **2018** | **159.688.086.413** | 125.964.774.325 | 50.409.095.182 | 2.458.538.473 | 14.859.584.790 | - 34.003.906.357 |
| **Var $** | **35.271.893.675** | **-** | **8.645.631.256** | **35.023.222.863** | **- 14.859.584.790** | **6.462.624.346** |
| **Var %** | **22%** | **0%** | **17%** | **1425%** | **0%** | **-19%** |

El Patrimonio se incrementó en un 22% gracias a la generación de utilidades y al incremento del valor razonable de los activos que respaldan el pasivo pensional.

**Nota 20.1: Otros Resultados Integrales (ORI):**

En el ORI se reconocen las partidas aún no realizadas, ganancia o pérdida por beneficios a empleados, (cambios en el cálculo actuarial y mediciones de la propiedad, planta y equipo a valor razonable) así como los rendimientos del patrimonio autónomo que garantiza el pasivo pensional.

Para el año 2019 la cuenta de ganancia o pérdida por beneficios a empleados, se comportó así:

| Concepto | 2019 | 2018 | Var $ | Var. % |
|---|---|---|---|---|
| Ganancia o Pérdida en planes de beneficios | -27,541,282,011 | -34,003,906,357 | **6,462,624,346** | **-19.01%** |

Esto en virtud del cambio en la medición del pasivo pensional proveniente del estudio realizado por el actuario al cierre de cada ejercicio; donde informó que el pasivo actuarial al 31 de diciembre de 2019 aumentó a: 167,495,983,196, generando una pérdida por cálculo actuarial reconocida en el ORI por valor de **$17.804.191.145,** mas una utilidad por rendimientos de los recursos en efectivo del patrimonio autónomo por **$6.915.089.783**

También se reconoció en el ORI el incremento de la propiedad, planta y equipo que garantiza la reserva financiera actuarial por valor de **$17,351,725,708.40**, según los avalúos realizados para tal fin.

**Nota 21: Ingresos de actividades ordinarias**

Corresponde a los ingresos operacionales de la entidad compuestos por venta de licor y servicios de maquila.

**Venta de Licor:**
Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, significativos derivados de la propiedad de los bienes; no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; es probable que **la ILC** reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos

incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**Prestación de servicios**

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; sea probable que la ILC., reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

En la prestación de servicios, reconoce los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción.

Se encuentran conformados así:

| Ingresos de la Operación | 2019 | 2018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| **Ventas Totales** | **256.901.316.408** | **221.895.394.704** | **35.005.921.704** | **16%** |
| Licores, bebidas y Alcoholes | 247.706.658.579 | 214.941.762.576 | 32.764.896.003 | 15,24% |
| Venta de Servicios (Maquila) | 9.194.657.829 | 6.953.632.128 | 2.241.025.701 | 32,23% |
| **Total Descuentos y Notas Crédito** | **-19.511.871.218** | **-7.226.400.742** | **-12.285.470.476** | **170%** |
| **Total Ingresos Operacionales** | **237.036.809.178** | **214.668.993.962** | **22.367.815.216** | **11%** |

El crecimiento del 15.24% en licores, bebidas y alcoholes, está relacionado directamente con el incremento del número de botellas comercializado durante el periodo, las cuales pasaron de: 25.666.623 a 28.044.369 unidades reducidas a 750 ml.

Las devoluciones y descuentos para la vigencia 2019 están conformadas por algunos descuentos del plan puente correspondientes a la vigencia 2018 y la aplicación de descuentos por ejecución en los planes de mercadeo mediante notas crédito.

**Se destacan en el comportamiento positivo de los ingresos:**

- El crecimiento de la línea de Ron Viejo de Caldas, con un muy buen desempeño en los rones especiales.
- Incremento de las ventas en el departamento de Antioquia
- En el mercado internacional se incrementaron las ventas en el mercado de Ecuador y se recuperó la facturación a Estados Unidos.
- Se realizaron nuevas maquilas al departamento de Boyacá y a la Multinacional Diageo, lo que genero mayores ingresos por este concepto.

**Situaciones que afectaron desfavorablemente las ventas:**

- En general el mercado nacional de Aguardiente y Ron viene decreciendo, ACIL reporta una reducción de las ventas de las industrias licoreras nacionales del 18%, pese a esto la ILC presentó un comportamiento positivo del 7%.

- Sigue afectando la Ley de licores 1816 de 2016, en cuanto al incremento en la carga impositiva a los productos que comercializa la ILC, reflejado en los precios al público.

- La presencia de nuevos competidores muchos de ellos importados a muy bajos precios de venta ha generado reducción de los volúmenes de consumo en el mercado nacional.

## COMPORTAMIENTO VENTAS EN UNIDADES REDUCIDAS

| PRODUCTO | 2018 | 2019 | VARIAC. % |
|---|---|---|---|
| RVC - AGTE CRISTAL - CREMAS | 22.305.060 | 23.093.190 | 4% |
| OTRAS MARCAS | 876.848 | 1.164.008 | 33% |
| EXPORTACIONES | 538.001 | 1.040.548 | 93% |
| MAQUILAS | 1.946.714 | 2.746.623 | 41% |
| **Totales** | **25.666.623** | **28.044.369** | **9%** |

Se observa que a pesar de las cifras que viene presentando el mercado de ron y aguardiente a nivel nacional, presenta crecimientos en todos uno de sus negocios, con un mejor desempeño en los negocios de maquilas y exportaciones.

## COMPORTAMIENTO VENTAS CATEGORÍA AGUARDIENTES EN UR:

| PRODUCTO | 2018 | 2019 | VARIAC. % |
|---|---|---|---|
| Aguardiente Cristal Sin Azúcar | 1.835.632 | 1.361.994 | -26% |
| Aguardiente Amarillo | 245.916 | 172.272 | -30% |
| Aguardiente Cristal Tradicional | 1.127.153 | 951.920 | -16% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Aguardiente Tallas | 730.139 | 673.266 | -8% |
| **Totales** | **3.938.840** | **3.159.452** | **-20%** |

La categoría de aguardiente, presenta un decrecimiento general, el cual se agudiza por la particular situación que se presentó en Caldas, donde el mercado de aguardiente presentó un decrecimiento del 18%, siendo este mercado en el cual se realiza el 71% de las ventas de aguardiente de las marcas ILC.

## COMPORTAMIENTO VENTAS CATEGORÍA RONES:

| PRODUCTO | 2018 | 2019 | VARIAC. % |
|---|---|---|---|
| Ron Extraviejo 5 Años | 941.630 | 1.431.598 | 52% |
| Ron Gran Reserva Carta de Oro 8 Años | 742.984 | 1.144.076 | 54% |
| Ron Gran Reserva Especial | 107.949 | 124.821 | 16% |
| Ron viejo de Caldas Tradicional | 16.948.696 | 17.922.871 | 6% |
| Licor de RVC 4 Años | 82.836 | 111.564 | 35% |
| RVC León Dormido | 8.634 | 6.732 | -22% |
| RVC Roble Blanco | | 18.160 | |
| **Totales** | **18.832.729** | **20.759.822** | **10%** |

En unidades reducidas de 750 ML, la categoría en total presenta un crecimiento del 10%, cifra obtenida en gran parte por la evolución del mercado de Antioquia, además de la recuperación de mercados como el de la Costa Atlántica y Santanderes. Se continúa presentando un muy buen desempeño en la categoría de rones especiales, la cual incrementa el valor de las ventas de la compañía.

**ENTORNO COMPETITIVO:** En la información que se presenta a continuación se observa el comportamiento de las diferentes empresas de Licores en Colombia y desempeño durante la vigencia 2019; elaborado por la **Asociación Colombiana de Industrias Licoreras (ACIL),** donde se resalta el comportamiento de la industria Licorera de Caldas que presenta un crecimiento del 7% sumadas ambas categorías frente a un decrecimiento del mercado del 18%, y en el cual su principal competidor, la fábrica de licores de Antioquia que presenta una disminución del 32% en el mismo.

La categoría de Aguardiente presenta un decrecimiento en el mercado de 22% y la ILC aunque tampoco presenta cifras positiva presenta un mejor comportamiento del mercado disminuyendo sus ventas en un 7%.
La Categoría de ron la ILC presenta un crecimiento del 10% contrario al resultado de la categoría que decrece un 10% y en la cual cerró el periodo con una participación del 57%.

| LICORERAS | Ron | | Aguardiente | | Total Mercado | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2019 | Var 18 - 19 | 2019 | Var 18 - 19 | 2019 | Var 18 - 19 |
| ANTIOQUIA | 13.764.654 | -29% | 24.087.087 | -34% | 37.851.741 | -32% |
| CALDAS | 20.760.878 | 10% | 4.514.322 | -7% | 25.275.200 | 7% |
| CMARCA | 970.276 | 2% | 13.782.998 | -1% | 14.753.274 | -1% |
| VALLE | 288.903 | -37% | 5.387.263 | -18% | 5.676.166 | -20% |
| TOLIMA | | | 757.995 | -25% | 757.995 | -25% |
| META | | | 182.741 | -52% | 182.741 | -52% |
| CAUCA | 2.964 | -27% | 3.201.848 | 6% | 3.204.812 | 6% |
| BOYACA | 62.488 | -50% | 499.232 | -64% | 561.720 | -63% |
| **TOTALES** | **35.850.163** | **-10%** | **52.413.486** | **-22%** | **88.265.669** | **-18%** |

## COMPORTAMIENTO DE LAS VENTAS ILC POR DEPARTAMENTO:

| DEPARTAMENTO | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AMAZONAS | 14.198 | 24.400 | 20.228 | 23.920 | 41.068 | 14.240 |
| ANTIOQUIA | | | 1.202.844 | 2.000.095 | 1.500.000 | 5.123.832 |
| TERRIT. NALES | 669.340 | 686.975 | 484.322 | 600.233 | 200.192 | 211.030 |
| ATLANTICO | | 7.148 | 5.244 | 50.070 | 71.312 | 18.977 |
| BOLIVAR | 13.968 | 13.584 | 13.176 | 20.280 | 50.020 | 80.334 |
| CALDAS ZONA 1 | 2.341.284 | 2.339.406 | 3.018.128 | 1.882.198 | 2.120.074 | 1.881.216 |
| CALDAS ZONA 2 | 582.590 | 639.834 | 558.028 | 523.724 | 497.538 | 437.312 |
| CALDAS ZONA 3 | 573.311 | 641.463 | 625.264 | 590.614 | 592.452 | 517.794 |
| CALDAS ZONA 4 | 577.290 | 637.558 | 439.098 | 533.808 | 507.031 | 477.124 |
| CAQUETA | 52.393 | 73.564 | 24.000 | 48.720 | 73.260 | 97.640 |
| CAUCA | 1.121.244 | 1.410.780 | 2.099.188 | 2.007.284 | 2.087.574 | 1.405.284 |
| CHOCO | 379.474 | 388.231 | 496.350 | 600.100 | 925.788 | 802.966 |
| CORDOBA | 2.808 | - | - | 3.392 | 32.666 | 40.152 |
| CUNDINAMARCA | 1.297.868 | 1.260.644 | 1.316.042 | 1.450.010 | 1.501.176 | 1.350.100 |
| HUILA | 134.734 | 172.284 | 481.260 | 541.800 | 541.500 | 324.060 |
| MAGDALENA | - | - | - | 46.328 | 61.932 | 70.016 |
| NARIÑO | 724.000 | 904.836 | 1.244.441 | 1.602.812 | 2.011.137 | 1.596.000 |
| N. SANTANDER | 216.407 | 244.668 | 509.968 | 552.219 | 650.824 | 500.380 |
| PUTUMAYO | 204.533 | 209.794 | 137.100 | 204.012 | 212.910 | 228.820 |
| QUINDIO | 231.386 | 362.848 | 452.358 | 452.544 | 485.474 | 501.460 |
| RISARALDA | 338.883 | 464.507 | 662.962 | 841.869 | 945.480 | 1.022.313 |
| SAN ANDRES | 133.286 | 90.150 | - | 72.010 | 36.390 | 22.088 |
| SANTANDER | 138.688 | 141.004 | 148.988 | 158.720 | 200.444 | 90.250 |
| SUCRE | 52.305 | 48.240 | 73.377 | 83.674 | 118.722 | 166.844 |
| TOLIMA | 373.921 | 100.882 | 347.825 | 271.722 | 316.928 | 250.500 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| VALLE | 4.080.683 | 5.048.266 | 7.003.854 | 6.500.012 | 6.500.048 | 5.847.848 |
| VAUPES | 20.544 | 12.780 | 20.944 | 17.808 | 23.120 | 14.610 |
| **TOTAL** | **14.275.138** | **15.923.846** | **21.384.989** | **21.679.978** | **22.305.060** | **23.093.190** |

En cuanto a departamentos son varios los aspectos a resaltar, inicialmente el crecimiento de Antioquia con un crecimiento del 242%, pasando de 1.500.000 botellas UR 750 ML a 5.123.832, así mismo en departamento como Magdalena, Bolívar y Atlántico el crecimiento que vienen presentando es a doble digito, además de la recuperación año tras año de las ventas que se viene presentando en los departamentos de Risaralda y Quindío.

**Nota 22: Costos**

Representa el valor de los costos incurridos por la Industria Licorera de Caldas en la producción de bienes y servicios de maquila vendidos durante el período y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo del objeto social.

La metodología de costos implementada, parte del **costo estándar y se ajusta al costo real al fin de cada ejercicio.**

## FÓRMULA CÁLCULO MANO DE OBRA:

$$\textbf{M.O} = \frac{\text{Costo de MO del año inmediatamente anterior}}{\text{horas máquina estimadas anualmente}}$$

Costo de MO del año inmediatamente anterior dividido entre las horas máquina estimadas anualmente, teniendo en cuenta el número de Operarios por línea, es decir la ruta de fabricación. El Sistema de costeo se construyó con los datos de 2016 en los años siguientes se viene ajustando según los incrementos salariales y los análisis por parte de planeación y costos.

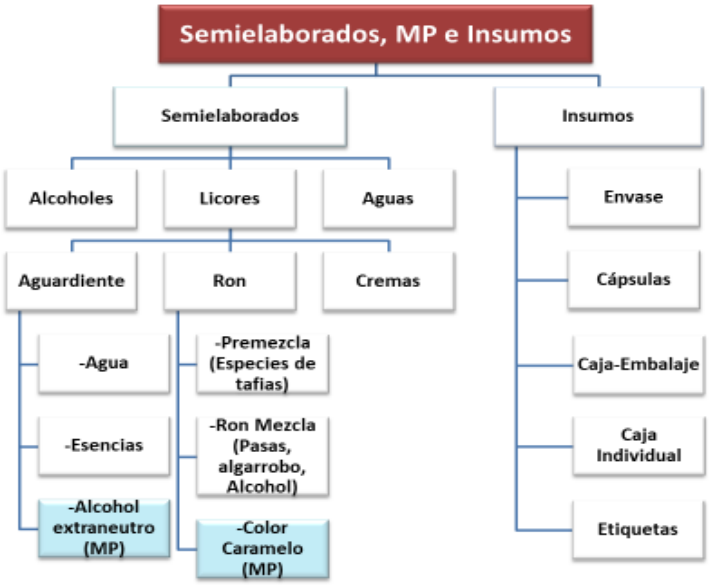
## CÁLCULO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)

$$\textbf{CIF} = \frac{\text{Total CIF del año inmediatamente anterior,}}{\text{horas máquina estimadas anualmente,}}$$

Total CIF del año inmediatamente anterior, dividido entre las horas máquina estimadas anualmente, por último se calculan las horas consumidas para fabricar 1 unidad de cada Producto Terminado, considerando la eficiencia de la línea y se obtiene el factor de costo CIF por unidad de producto. El Sistema de costeo se construyó con los datos de 2016 en los años siguientes se viene ajustando según los incrementos del IPC (3,8% 2019) y los análisis por parte de planeación y costos.

## SEMIELABORADOS

Conformados por:




Las premezclas se costean por edades así:

- ✓ Tafias añejas Tradicional
- ✓ Tafias añejas Extra viejo
- ✓ Tafias añejas Juan de la Cruz
- ✓ Tafias añejas Gran reserva
- ✓ Tafias añejas Reserva especial

En el costeo de las tafias se consideran los registros de evaporación del alcohol según edad y usos del barril y se revalorizan mediante la absorción de los CIF del proceso de añejamiento sobre las nuevas cantidades.

Las variaciones en los costos de mercancía vendida de Venta Nacional, Exportaciones y Maquila; se justifican con el incremento en las unidades vendidas.

| Ingresos de la Operación | 2019 | 2018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Licores, bebidas y Alcoholes | 247.706.658.579 | 214.941.762.576 | 32.764.896.003 | 15,24% |
| Venta de Servicios (Maquila) | 9.194.657.829 | 6.953.632.128 | 2.241.025.701 | 32,23% |
| **Total Ingresos Operacionales brutos** | **256.901.316.408** | **221.895.394.704** | **35.005.921.704** | **15,78%** |
| Devoluciones y descuentos En Ventas | -19.864.507.230 | -7.226.400.742 | -12.638.106.488 | 174,89% |
| **Total Ingresos Operacionales Netos** | **237.036.809.078** | **214.668.993.962** | **22.367.815.116** | **10,42%** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Total Costos de Ventas** | **115.605.002.977** | **102.811.485.377** | **12.793.362.674** | **12,40%** |
| Participación costo/ ingresos netos | 48,77% | 47,89% | | |
| Participación costo Vs ingresos Operacionales brutos | 45,00% | 46,33% | | |
| Utilidad bruta | 121.431.806.101 | 111.857.508.585 | | |
| **Margen bruto** | **51,23%** | **52,11%** | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **UNI. REDUCIDAS VENTAS** | 28.042.006 | 25.662.757 | **2.379.249** | 9,30% |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **COSTO UNITARIO PROMEDIO** | 4.123 | 4.006 | | 2,90% |

**IPC 2019**: 3,8%

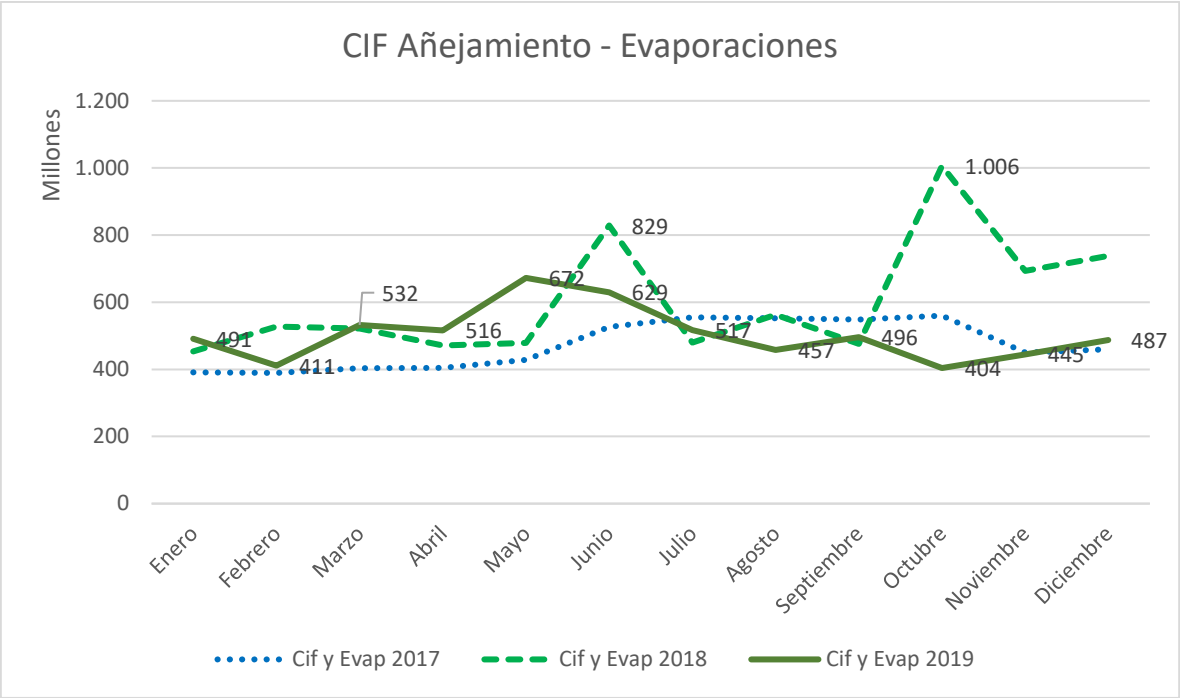
En la estructura de costos de los productos se destaca la optimización, teniendo en cuenta la participación del costo sobre ingresos brutos la cual pasa del 46% al 45%, esta disminución se obtiene gracias al desarrollo de proveedurías donde se han obtenido eficiencias en los diferentes insumos.

Ahorros 2019

| Insumo | Valor estimado 2019 | Valor real 2019 | Ahorro calculado | % Ahorro |
|---|---|---|---|---|
| Alcohol | 21,944,768,873 | 21,264,310,924 | 680,457,950 | 3.2% |
| Envase de Vidrio | 44,084,899,947 | 43,910,289,751 | 174,610,196 | 0.4% |
| Cápsulas | 14,229,044,647 | 14,160,963,094 | 68,081,553 | 0.5% |
| Etiquetas de Papel | 1,282,696,875 | 1,200,096,181 | 82,600,694 | 6.9% |
| Etiquetas Adhesivas | 1,769,622,378 | 1,072,808,451 | 696,813,928 | 65.0% |
| Cajas individuales | 2,103,922,094 | 1,437,460,500 | 666,461,594 | 46.4% |
| Cintas | 215,959,096 | 133,150,290 | 82,808,806 | 62.2% |
| Tapas tipo corcho | 1,880,340,563 | 1,560,806,380 | 319,534,183 | 20.5% |
| | 63,686,145,038 | 61,914,768,267 | 2,771,368,904 | |

Otro componente importante de la estructura de costos tiene que ver con los CIF Y el costo de las premezclas como se detallan a continuación:

**Asignación de CIF añejamiento y evaporación :**




Se puede observar como para el 2019 se ha logrado estabilizar el compomente de CIF lo cual ofrece mayor certeza frente a los márgenes de rentabilidad.
Los picos más representativos se presentaron en 2018, asociados al costo de repotenciacion de barriles (mantenimiento) registrados en junio y octubre de ese año.

## 2. Reporte de CIF y MO variaciones (COSTO) 2018-2019

| CONCEPTO | A DICIEMBRE 2019 | A DICIEMBRE 2018 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|
| TOTAL.COSTOS CIF - MO | $ 24.790.602.379 | $ 25.676.125.975 | -3,45% |

| | |
|---|---|
| MO COSTOS | 5,05% |
| CIF COSTOS | -9,19% |

En los CIF se observa una disminución de 9,19%, se debe tener en cuenta que en el año 2018 se realizó Redestilación de alcoholes en febrero lo que representó mayores costos por servicios públicos (gas, energía), entre otros CIF, en el año 2019 se ajustaron por política contable las depreciaciones asociados a la reserva actuarial y se ajustó el costo por amortizaciones gracias a la optimización en la contratación del paquete de seguros.

**Nota 23: Gastos operacionales de administración y de ventas**

**Gastos de administración:**

En esta partida se incorporan todos los conceptos relacionados con salarios y prestaciones sociales, así como los gastos generales de funcionamiento de la entidad.

| DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN | 2019 diciembre | 2018 diciembre | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| SUELDOS Y SALARIOS | 3.889.013.149 | 3.975.375.903 | -86.362.754 | -2% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 1.367.728.052 | 1.383.266.237 | -15.538.185 | -1% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 875.201.454 | 887.967.248 | -12.765.794 | -1% |
| APORTES SOBRE NOMINA | 86.093.700 | 107.517.943 | -21.424.243 | -20% |
| PRESTACIONES SOCIALES | 1.724.349.142 | 4.168.330.937 | -2.443.981.794 | -59% |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 5.498.334.609 | 4.130.304.502 | 1.368.030.107 | 33% |
| GENERALES | 10.890.867.515 | 9.450.198.290 | 1.440.669.225 | 15% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 2.881.413.293 | 2.654.417.669 | 226.995.624 | 9% |
| **TOTAL DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN** | **27.213.000.915** | **26.757.378.728** | **455.622.186** | **2%** |

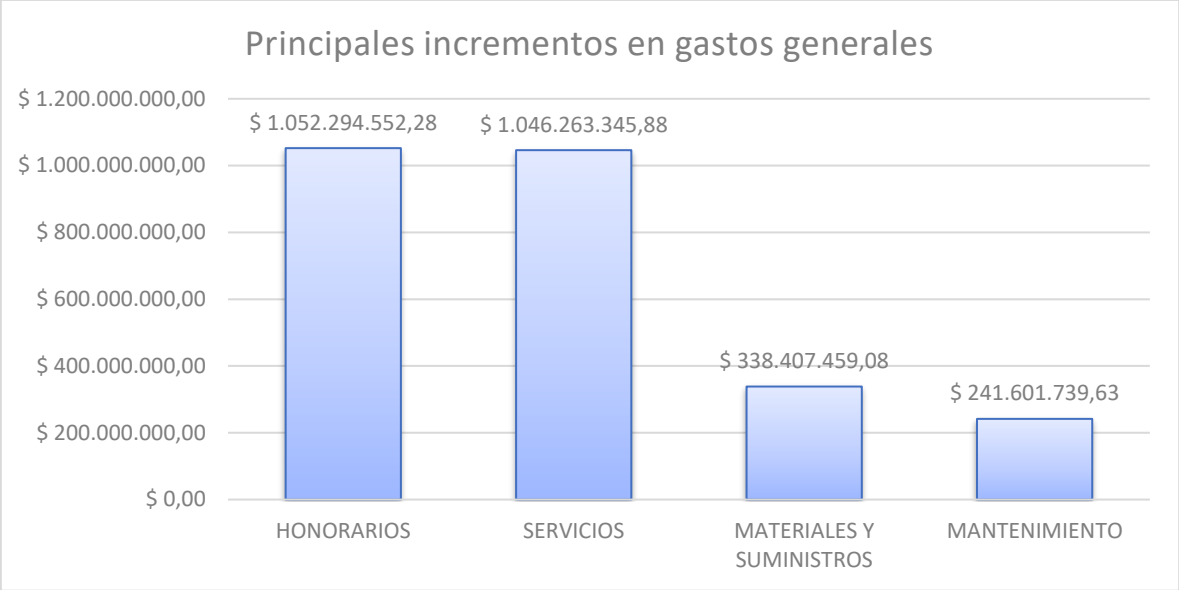
La partida más representativa es la disminución del rubro de prestaciones sociales, la cual se presenta por una reclasificación en el 2019 de la contabilización de los beneficios a largo plazo (cesantías retroactivas) que pasan a Gastos de Personal Diversos que como se refleja en el cuadro anterior aumentó en un 33%

La variación presentada en los gastos generales se da principalmente por el aumento de los rubros de honorarios y servicios, donde se destacan pago de comisión de éxito por la recuperación del saldo a favor del IVA de las vigencias 2017 y 2018 ante la DIAN por valor $**14.959.674.000** con una comisión de éxito del 5% más iva, así como las actividades de implementación y soporte de los módulos de nómina, mantenimiento, facturación electrónica , capa fiscal en el ERP Microsoft Dynamics, adquisición del licenciamiento adicional para nuevos usuarios y renovación de los derechos de uso del sistema.

En general en el rubro de honorarios se reflejan las actividades de defensa y protección de marcas, asesoría tributaria, auditoría externa, custodia y administración de archivo, soporte tecnológico de primer y segundo nivel y equipo de apoyo para proyectos especiales.

En el rubro de servicios se destaca la culminación del pago a IBM por el licenciamiento del ERP Dynamics AX y los módulos adicionales de nómina y

contratación y proyectos, este último en proceso de implementación, así mismo, se incorporan los conceptos de arrendamiento de infraestructura de Tecnológica de Información, seguridad perimetral en tecnologías de la información, copias de seguridad, outsourcing de impresoras, entre otros.




Con respecto a los gastos de ventas se presenta un incremento del 51% representadas en la suma de **15.613.302.818** ; situación que genera un deterioro en el margen operacional.

| GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTAS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2018** | **Var $** | **Var %** |
| **SUELDOS Y SALARIOS** | 2.066.650.419 | 1.734.389.482 | 332.260.937 | 19% |
| **CONTRIBUCIONES IMPUTADAS** | 3.956.032 | 0 | 3.956.032 | |
| **CONTRIBUCIONES EFECTIVAS** | 379.211.600 | 368.108.836 | 11.102.764 | 3% |
| **APORTES SOBRE LA NOMINA** | 30.417.600 | 44.297.000 | (13.879.400) | -31% |
| **PRESTACIONES SOCIALES** | 1.126.499.449 | 1.377.131.517 | (250.632.069) | -18% |
| **DE OPERACIÓN** | 36.245.133.721 | 26.806.931.848 | 9.438.201.872 | 35% |
| **GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS** | 47.086.556 | 11.452.998 | 35.633.558 | 311% |
| **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS** | 6.174.477.415 | 117.818.292 | 6.056.659.124 | 5141% |
| **TOTAL GASTOS DE VENTAS** | **46.073.432.792** | **30.460.129.974** | **15.613.302.818** | **51%** |

Al respecto es importante destacar el peso que representa para los gastos de ventas las partidas asociadas a impuesto como son:

| | 2019 | | 2018 | |
|---|---|---|---|---|
| **TOTAL GASTOS DE VENTAS** | **$ 46.073.432.791,83** | **50%** | **$ 30.460.129.973,81** | **37%** |
| CARGA IMPOSITIVA | $ 23.217.928.734,80 | | $ 11.331.680.436,57 | |

| RUBRO CONTABLE | CONCEPTO | 2019 | 2018 | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|
| OTROS GASTOS GENERALES | DERECHOS DE EXPLOTACION | $ 4.329.111.505,71 | $ 3.628.335.211,80 | $ 700.776.293,91 |
| PUBLICIDAD | INVERSION PUBLICIARIA – LICOR PROMOCIONAL | $ 13.202.425.739,32 | $ 7.703.345.224,77 | $ 5.499.080.514,55 |
| IMPUESTOS Y TASAS | IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO | $ 1.680.508.576,77 | $ 0,00 | $ 1.680.508.576,77 |
| IMPUESTOS Y TASAS | ESTAMPILLAS-DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA | $ 1.869.935.687,00 | $ 0,00 | $ 1.869.935.687,00 |
| IMPUESTOS Y TASAS | OTROS IMPUESTOS PARTICIPACION DEL ALCOHOL -DEPARTAMENTO DE CALDAS | $ 2.135.947.226,00 | $ 0,00 | $ 2.135.947.226,00 |
| | **TOTAL** | **$ 23.217.928.734,80** | **$ 11.331.680.436,57** | **$ 11.886.248.298,23** |

Teniendo en cuenta la información contenida en las tablas anteriores se puede concluir que la carga impositiva pesa el 50% de los gastos de ventas, en este sentido, es necesario establecer una estrategia para mitigar la incertidumbre respecto de la carga impositiva en el negocio de licores.

A continuación de presentan de manera desagregada los conceptos asociados a los gastos de operación por ser una partida que pesa el 78% de los gastos de ventas.

| GASTOS DE OPERACIÓN | 2019 | 2018 | Diferencia | var |
|---|---|---|---|---|
| VIGILANCIA Y SEGURIDAD | $185.575.366,49 | $166.323.748,48 | $19.251.618,01 | 12% |
| MANTENIMIENTO | $81.577.829,57 | | $81.577.829,57 | |
| SERVICIOS PUBLICOS | $46.910.579,87 | $43.799.811,02 | $3.110.768,85 | 7% |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | $358.114.338,00 | $360.478.768,00 | ($2.364.430,00) | -1% |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA-EVENTOS | $13.462.986.998,18 | $11.689.322.361,00 | $1.773.664.637,18 | 15% |
| PUBLICIDAD -IMPUESTO LICOR PROMOCIONAL | $13.202.425.739,32 | $7.703.345.224,00 | $5.499.080.515,32 | 71% |
| IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES | $343.000,00 | $0,00 | $343.000,00 | |
| COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | $44.788.234,10 | $38.761.846,06 | $6.026.388,04 | 16% |
| GASTOS DE VENTA | $0,00 | $0,00 | $0,00 | |
| SEGUROS GENERALES | $257.774.826,95 | $306.269.673,41 | ($48.494.846,46) | -16% |
| PROMOCION Y DIVULGACION | $930.000.000,00 | $400.000.000,00 | $530.000.000,00 | 133% |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | $707.000,00 | $360.000,00 | $347.000,00 | 96% |
| SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, | $85.271.107,72 | $95.863.044,30 | ($10.591.936,58) | -11% |
| GASTOS LEGALES | $807.980,00 | $113.744.936,66 | ($112.936.956,66) | -99% |
| HONORARIOS | $1.277.540.150,00 | $762.765.397,00 | $514.774.753,00 | 67% |
| SERVICIOS | $1.133.998.349,31 | $415.889.618,00 | $718.108.731,31 | 173% |
| OTROS GASTOS GENERALES | $5.176.312.221,06 | $4.710.007.420,47 | $466.304.800,59 | 10% |
| **TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN** | **$36.245.133.720,57** | **$26.806.931.848,46** | **$9.438.201.872,11** | **35%** |

Algunos rubros que incrementan por situaciones diferentes a las cargas impositivas son el de honorarios y servicios los cuales son impactado por la actividad de agenciamiento aduanero por valor de $496.682.756, costo que se genera con la implementación de término incoterm para las exportaciones FOB.

Con relación al rubro de servicios se destacan los servicios de sistema de información para la generación de tornaguías (sistemas y computadores) por valor de $387.093.011 servicio de transporte de envase para ser destruido y recuperado por el proveedor por valor de $118.750.000, servicio logístico para el despacho en empaques promocionales. Servicio de descargue de materia prima y cargue de material de vidrio recuperado vendido al proveedor para su destrucción por valor de $395.974.778

**Nota 24: Otros gastos:**

Se reconocen los gastos financieros, comisiones, gastos extraordinarios, impuesto a las ganancias diferido y los gastos diversos. Las variaciones de los gastos diversos y de impuesto a las ganancias diferidos son:

| Otros Gastos | 2019 | 2018 | Variación | % |
|---|---|---|---|---|
| Comisiones | 12.825.154 | 6.976.802 | 5.848.352 | 84% |
| Ajuste por Diferencia en Cambio-PERDIDA | 13.948.993.155 | 4.261.627.690 | 9.687.365.465 | 227% |
| Financieros | 1.058.898.487 | 1.546.988.416 | - 488.089.929 | -32% |
| Otros gastos ordinarios | - | 21.574 | 21.574 | 100% |
| Extraordinarios | - | 1.059 | 1.059 | 100% |
| Impuesto a las ganancias diferido | - | 72.692.286 | 72.692.286 | 100% |
| Gastos Diversos | 501.047.734 | 1.395.086.408 | 1.164.089.655 | 504% |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 3.600.739.970 | 5.564.347.949 | - 1.963.607.979 | -35% |
| **Otros Gastos** | **19.122.504.500** | **12.847.742.184** | **6.274.762.316** | **49%** |

**Impuesto a las ganancias diferido:**

| CUENTA | Subtotal Contable | Subtotal FISCAL | Diferencias | Base Fiscal | Diferencias | Tasa | Impuesto Dif Credito |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ACTIVOS | 69.133.895.711 | 48.229.392.981 | - 20.904.502.730 | 69.133.895.711 | - 20.904.502.730 | 9,0% | - 1.881.405.246 |

## Nota 25: Otros ingresos

Partida que reconoce los intereses generados por depósitos en instituciones financieras, dividendos y participaciones, intereses de mora e ingresos extraordinarios.

Los otros ingresos financieros, corresponden a los intereses que se generan por los depósitos en efectivo realizados en las siguientes cuentas de ahorro sobre los cuales se recibió al cierre del año 2019 la suma de **$1.737.742.122**

| Otros Ingresos | 2.019 | 2.018 | Var $ | Var % |
|---|---|---|---|---|
| Financieros | 1.848.014.663 | 1.839.791.713 | 8.222.950 | 0% |
| Ingresos por diferencia en cambio | 13.270.457.210 | 4.430.541.137 | 8.839.916.073 | 200% |
| Ingresos Diversos | 16.981.806.341 | 5.424.682.651 | 11.557.123.690 | 213% |
| Extraordinarios | 934.223.227,00 | 821.755.929 | 112.467.298 | 14% |
| **Total** | **33.034.501.440** | **12.516.771.429** | **20.517.730.011** | **164%** |

| INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS | VALOR INTERESES GENERADOS |
|---|---|
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 9.928.466 |
| BANCO DE BOGOTA | 111.855.846 |
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. | 689.997.107 |
| BANCO DAVIVIENDA S.A. | 100.930.349 |
| BANCO DE OCCIDENTE | 121.310.474 |
| ITAU CORPOBANCA COLOMBIA S.A | 309.324.651 |
| BANCOLOMBIA S.A | 307.776.280 |
| FONDO ABIERTO FIDUCREDICORP VISTA | 1.755.364 |
| E-BBVA VALORES COMISIONISTA DE BOLSA | 5.000.000 |
| BANCO DE OCCIDENTE | 761.333 |

| | |
|---|---|
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL | 138.000 |
| BVA ASSET MANAGEMENT S.A. SOCIEDAD FIDUCIARIA PUDIENDO UTIL | 50.888.390 |
| FONDO DE INVERSION COLECTIVA FIDUCOLDEX | 73.511 |
| FIDUPREVISORA | 3.799.025 |
| FONDO ABIERTO FIDUCREDICORP VISTA | 24.203.324 |
| **TOTAL INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** | **1.737.742.122** |

**En los otros ingresos:** se reconocen las recuperaciones por incapacidades, reversiones de provisiones por litigios de acuerdo con los cambios en las estimaciones del proceso, cuando éstas resultan en beneficio de la ILC y de acuerdo con la información del área jurídica sobre su estado.
Se reconocen además reintegros de comisiones bancarias que realizan los bancos, ajustes de sobrantes de inventario al cierre de cada periodo.

**Nota 26: Contingencias:**

**Activos contingentes:** Corresponde a los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la Industria Licorera de Caldas.

Incluyen cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la ILC.

a) Litigios y Demandas: A Diciembre 31 de **2019** se encuentran reflejadas, todas las demandas y litigios que actualmente tienen procesos en curso a favor de la Industria Licorera de Caldas catalogadas como posibles y por lo tanto incluidas en las revelaciones a los presentes estados financieros y en las cuentas de orden.

| (C) Tipo De Proceso | (D) Cuantia Inicial De La Demanda | (C) Resumen Del Hecho Generador | Demandado | (C) Estado Actual | Tiempo Estimado |
|---|---|---|---|---|---|
| ADMINISTRATIVO | $ 1.323.092.382 | Repetición contra ex funcionarios de la ILC, luego de la condena impuesta por la Sla Laboral de la Corte Suprema e Justicia, reintegro Luis Oswaldo Castaño Grajales | MANUEL ALBERTO SOTO, JAVIER LINDOÑO, HERNAN SANABRIA | Mediante auto del 26 de julio de 2019, el Tribunal requiere a parte demandante para que se proceda a la notificación por aviso como fue ordenado y ordena el emplazamiento de dos de los demandados. Se allego al Tribunal constancia de notificación por aviso y publicación del edicto emplazatorio. Mediante auto del 01 de octubre de 2019, el Tribunal procede a designar Curador Ad- Litem. | 72 |
| ADMINISTRATIVO | $ 1.393.189.173 | La ley 1378 de 2011 (Por la cual se regula la cesión del IVA de licores a cargo de las licoreras departamentales en lo correspondiente al descuento del impuesto para los productores oficiales), previa a la declaratoria de inexequibilidad a través de la sentencia C- 685 de 2011, estuvo vigente entre la segunda quincena de enero de 2010 y la primera quincena de de septiembre de2011. El IVA descontable en este periodo de tiempo, ascendió a $7.692.449.442, y el descontable por error entre la segunda quincena de septiembre y la primera de diciembre de 2011, ascendió a $706,100,661. La I.L.C. giró parte del dinero a la DIRECCIÓN TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS, acordando con su director general, un plazo inferior a 30 días para cancelar el saldo pendiente, sin que se causaran intereses moratorios. No obstante ello, y pese a que la I.L.C. canceló el saldo pendiente en un término inferior a 30 días, la DIRECCIÓN TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS estableció a | NIT. 800.114.312-5 | MEDIANTE AUTO DEL 28 DE NOVIEMBRE DE 2019, EL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CALDAS, POR PONENCIA DEL MAGISTRADO AUGUSTO RAMÓN CHÁVEZ MARÍN, DADA SOLICITUD RADICADA POR LA ABOGADA DE LA PARTE DEMANDADA Y APOYADA POR EL APODERADO DE LA PARTE DEMANDANTE, SE ORDENÓ CONCEDER UN TÉRMINO HASTA EL 31 DE ENERO DE 2019 PARA QUE SE INFORME CON DESTINO AL DESPACHO SOBRE EL TRÁMITE DE LA REVOCATORIA DIRECTA DEL ACTO ADMINISTRATIVO DEMANDADO. | 24 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | traves de la Resolución 0728 del 31 de mayo de 2016, una deuda a cargo de la I.L.C. por concepto de intereses moratorios por valor de $1.393.189.173, pretendiendo el cobro de la deuda, ante lo cual debía notificarse el Mandamiento de Pago a la I.L.C. Contra dicho acto procedía recurso de reconsideración, el cual fue interpuesto en término por parte de la anterior apoderada de la I.L.C. Dicho recurso fue resuelto por medio de la Resolución 1264 del 10 de octubre de 2016. No obstante, dicha resolución no fue notificada en debida forma a la I.L.C., todo lo cual no fue impedimento para que la DIRECCIÓN TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS iniciara el cobro coactivo por concepto de intereses moratorios por la suma mencionada. | | | |

**Pasivos contingentes:** Bajo este concepto se agrupan los hechos o circunstancias compromisos o contratos que se relacionan con obligaciones posibles y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Industria Licorera de Caldas. Se incluyen cuentas de registro utilizadas para efectos de control de Pasivos y Patrimonio de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación así:

| (C) Tipo De Proceso | (C) Tipo De Accion Judicial | (D) Cuantia Inicial De La Demanda | (C) Resumen Del Hecho Generador | (F) Fecha De Admision De La Demanda | (C) Demandante | (C) Estado Actual | Tiempo Estimado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ADMINISTRATIVO | EJECUTIVO | -$ 631.701 | Esta pendiente el cobro de costas | 25-Feb-2006 | Zuluaga Velez y Cia. Ltda | Mediante auto del 07 de mayo de 2019, se resuelve no prosperar el recuro de suplica y confirma providencia proferida el 24 de septiembre de 2015. Conforme al artículo 246 del CPACA contra lo | 1 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | decidido en el recurso de suplica no procederá recurso alguno. | |
| ADMINISTRATIVO | REPARACIÓN DIRECTA | $ 208.668.720 | Perjuicios por la instalación de una carpa en la Feria de Manizales de 2017 que tapo la pantalla ubicada en la plazoleta contigua al CAI del cable | 13/02/2019 | Juan David Aranzazu Ramirez | El día 15 de mayo de 2019, se presenta contestación al medio de control de Reparación Directa. | 72 |

Las incertidumbres relacionadas con este proceso de acuerdo con su grado de avance y las últimas sentencias proferidas por la sala laboral de la Corte Suprema de Justicia pueden llevar a indicar que cambie de categoría contingencia a provisión.

**Nota 27: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa:**

Atendiendo a lo indicado en el capítulo 6 numeral 6 de las normas para el reconocimiento, medición y presentación aplicables, se declara que no se han producido con posterioridad al cierre del período acontecimientos o transacciones que puedan afectar en forma significativa la situación patrimonial y financiera de la Empresa.

**LUIS ROBERTO RIVAS MONTOYA**
Gerente General

**MARTHA LILIANA TORRES MARTINEZ**
Gerente Financiera y Administrativa

**ESPERANZA DE JESÚS ESCOBAR MARÍN**
Profesional especializada Contabilidad.