



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

NIT: 900.105.725-8

**INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES
SAS**

ESTADOS FINANCIEROS

**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE
2023-2022**



INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.

Nit. 900.105.725-8

INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS
Estado de Situacion Financiera Individual
Cifras en pesos colombianos

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	Revelacion	enero a diciembre		enero a diciembre		Variacion
		2.023	%	2.022	%	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	545.499.199	8,0%	343.480.215	4,35%	202.018.984
Derechos fiduciarios	4	10.000.000	0,1%	110.000.000	1,39%	-100.000.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	2.583.609.318	37,7%	3.306.566.412	41,86%	-722.957.094
Activos por impuestos	6	232.686.322	3,4%	343.993.000	4,35%	-111.306.678
Inventarios	7	1.021.802.793	14,9%	1.308.088.751	16,56%	-286.285.958
Total del Activo Corriente		4.393.597.632	64,1%	5.412.128.378	68,52%	-1.018.530.746
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedad planta y equipo		2.923.894.482	42,7%	3.120.423.745	39,50%	-196.529.263
Depreciacion Acumulada		-465.631.157	-6,8%	-638.487.308	-8,08%	172.856.151
Total Propiedad Planta y Equipo	8	2.458.263.325	35,9%	2.481.936.437	31,42%	-23.673.112
OTROS ACTIVOS						
Activos por impuestos diferidos	9	0	0,0%	5.121.577	0,06%	-5.121.577
Total activo no corriente		0	0,0%	5.121.577	0,06%	-5.121.577
TOTAL ACTIVOS		6.851.860.957	100,0%	7.899.186.392	100,00%	-1.047.325.435
Cuentas de orden deudoras	10	2.606.573.539		2.606.573.539		0

Las revelaciones y los estados financieros forman un todo indivisible

FRANCK ARISTIZABAL CASTELLANOS
Gerente y representante legal

ADOLFO GONZALEZ GONZALEZ
Revisor Fiscal
Mat. 62146-T

CRISTINA VARELA VELEZ
Contador Publico
Mat: 43485-T

INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS
Estado de Situación Financiera Individual
Cifras en pesos colombianos

PASIVO Y PATRIMONIO

CORRIENTE	Revelacion	enero a diciembre		enero a diciembre		Variacion
		2.023		2.022		
<i>Pasivos financieros corrientes</i>	11	439.340.588	3,1%	627.754.500	4,6%	-188.413.912
<i>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</i>	12	462.304.143	3,3%	576.127.947	4,2%	-113.823.804
<i>Pasivos por impuestos</i>	13	3.225.187.812	22,9%	3.233.407.812	23,5%	-8.220.000
<i>Beneficios a empleados</i>	14	139.364.356	1,0%	134.324.929	1,0%	5.039.427
<i>Anticipo de clientes</i>	15	129.297.589	0,9%	125.507.635	0,9%	3.789.954
TOTAL PASIVOS CORRIENTE		4.395.494.488	31,2%	4.697.122.823	34,1%	-301.628.335
NO CORRIENTES						
<i>Otros pasivos financieros no corrientes</i>	16	9.665.644.199	68,7%	9.090.883.488	65,9%	574.760.711
<i>Pasivo por impuesto diferido</i>	17	16.172.433	0,1%	0	0,0%	16.172.433
PASIVOS NO CORRIENTES		9.681.816.632	68,8%	9.090.883.488	65,9%	590.933.144
TOTAL PASIVO		14.077.311.120	100,0%	13.788.006.311	100,0%	289.304.809
PATRIMONIO						
<i>Capital Emitido</i>	18	17.570.000.000	-243,2%	17.570.000.000	-298,4%	0
<i>Ganancias acumuladas efectos de convergencia</i>		1.498.625.722	-20,7%	1.498.625.722	-25,4%	0
<i>Perdida acumulada</i>		-24.957.445.641	345,4%	-26.899.969.222	456,8%	1.942.523.581
<i>Perdida presente ejercicio</i>	Est.resultado	-1.336.630.244	18,5%	1.942.523.581	-33,0%	-3.279.153.825
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		-7.225.450.163	100,0%	-5.888.819.919	100,0%	-1.336.630.244
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		6.851.860.957		7.899.186.392		-1.047.325.435
Deudoras de orden por el contrario	19	2.606.573.539		2.606.573.539		0

Las revelaciones y los estados financieros forman un todo indivisible



FRANCK ARISTIZABAL CASTELLANOS
Gerente y representante legal



ADOLFO GONZALEZ GONZALEZ
Revisor Fiscal
T.P. 62146-T



CRISTINA VARELA VELEZ
Contador Publico
T.P. 43485-T



INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.

Nit. 900.105.725-8

INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS
Estado de Resultado Integral Individual
Cifras en pesos colombianos

		enero a diciembre		enero a diciembre		
	Revelación	2.023	%	2.022	%	Variación
INGRESOS OPERACIONALES						
Ventas		624.097.025		852.631.451	-	228.534.426
Devoluciones en ventas		-25.564.825		-41.369.839		15.805.014
Descuentos comerciales		-120.278.436		-60.397.432	-	59.881.004
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	20	478.253.764	100,0%	750.864.180	100,0%	-272.610.416
COSTO DE VENTAS	21	221.829.872	46,4%	361.056.194	48,1%	-139.226.322
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		256.423.892	53,6%	389.807.986	51,9%	-133.384.094
GASTOS DE OPERACIÓN						
De Administración	22	268.029.203	56,0%	984.576.798	131,1%	716.547.595
De ventas	23	1.284.436.150	268,6%	1.176.264.863	156,7%	108.171.287
Total gastos de operación		1.552.465.353	324,6%	2.160.841.661	287,8%	-608.376.308
PERDIDA OPERACIONAL		-1.296.041.461	-271,0%	-1.771.033.675	-235,9%	474.992.214
OTROS INGRESOS, EGRESOS NO OPERACIONALES						
Ingresos no operacionales	24	21.315.276	4,5%	4.206.721.760	560,3%	4.185.406.484
Egresos no operacionales	25	40.610.049	8,5%	366.896.081	48,9%	326.286.032
Utilidad o pérdida no operacional		-19.294.773	-4,0%	3.839.825.679	511,4%	-3.859.120.452
UTILIDAD Y/O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		-1.315.336.234	-275,0%	2.068.792.004	275,5%	-3.384.128.238
Impuesto a la renta	26	0	0,0%	28.770.000	3,8%	28.770.000
Gastos por impuesto diferido	27	21.294.010	4,5%	97.498.423	13,0%	76.204.413
Utilidad y/o Pérdida después de Impuestos		-1.336.630.244	-279,5%	1.942.523.581	258,7%	-3.279.153.825

Las revelaciones y los estados financieros forman un todo indivisible

FRANCK ARISTIZABAL CASTELLANOS
Gerente y representante legal

ADOLFO GONZALEZ GONZALEZ
Revisor Fiscal
T.P. 62146-T

CRISTINA VARELA VELEZ
Contador Publico
T.P. 43485-T



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

NIT: 900.105.725-8

ENTIDAD GRUPO 2

Notas a los Estados Financieros Individuales Comparativos

Al de diciembre de 2023-2022

Cifras en pesos colombianos

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1) INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS. es una sociedad anónima de carácter comercial constituida de acuerdo a las leyes colombianas mediante escritura pública número 3682 del 1 de septiembre de 2.006, otorgada en notaría primera de Cali departamento del Valle del Cauca, el termino de duración tiene una vigencia fiscal de 2.006 al 2.056 inclusive.

En septiembre 1 del año 2010 mediante acta No. 12 Se transformó de la Sociedad de naturaleza anónima en sociedad por acciones simplificada.

2) BASE DE PREPARACION

a) Marco técnico normativo

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la ley 1314 del 2009, reglamentado por Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES) emitidas por el Internacional Accounting Etándar Board (IASB, por sus siglas en ingles) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de Enero del 2.009.

Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 la Entidad trabajo en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del año 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su formación económica y financiera bajo esta normatividad.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparo y presento sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto



INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES S.A.S.

por los principios de Contabilidad Generalmente Aceptado en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera corresponde a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2014 y las NCIF se aplican en las conciliaciones detalladas en la nota correspondiente.

b) Bases de Medición

Los Estados financieros individuales fueron medidos sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de preparación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros Individuales de la Entidad expresan en pesos colombianos (COP) la cuales su moneda funcional y la moneda de presentación.

d) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los Estados Financieros Individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

e) Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha; esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros.

f) Equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se puedan transformar rápidamente en efectivo, de igual forma los sobregiros bancarios cuya exigibilidad no esté bajo ningún tipo de contrato con el banco que eventualmente pueda otorgar el beneficio del sobregiro. Esta política se tomará en cuenta en su respectiva dimensión para la preparación del estado de flujos de efectivo a la fecha en que debe prepararse los estados financieros.



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

g) Cuentas por cobrar comerciales

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponderán a valores que aportaran flujos de efectivo futuros, derivados principalmente de transacciones de venta con los clientes; para este caso se estipula que no se cobrará ningún tipo de interés por financiamiento por tales transacciones

(en el caso que la administración estipule cambios a esta política, deberá considerarse las regulaciones de la Sección 11 y 12 de la NIIF para PYMES).

h) Cuentas por pagar, prestamos

La empresa reconocerá las cuentas por pagar a proveedores y acreedores por la adquisición de bienes y servicios que ayuden al logro de los objetivos de la empresa y que generen flujos de efectivo futuros. Estos podrán llevar implícita una tasa de interés o podrán carecer de ello, dependiendo de los términos en que se pacte con los proveedores y acreedores.

i) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

j) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos que posee la empresa y que tienen carácter de ingresos de actividades ordinarias, se originan por la venta de licores. En el caso específico de las ventas, se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la compañía, No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo a diciembre 31 es:

	2.023	2.022	Variación
Caja	173.984.780	209.588.955	-35.604.175
Bancos	67.151.436	117.753.826	-50.602.390
Efectivo Restringido	304.362.983	16.137.434	288.225.549
Total Disponible	545.499.199	343.480.215	202.018.984



INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES S.A.S.

El total de disponible con respecto al año 2022 presenta un crecimiento del 58.82%.

En caja mayor tiene un saldo de \$ 173 millones los cuales son utilizados para futuras compras y gastos.

El saldo de banco está en cabeza de Bancolombia por \$ 67 y el efectivo restringido. Del cual la sociedad no puede disponer esta por valor de \$ 304 millones.

4) DERECHOS FIDUCIARIOS

El saldo a diciembre 31 es:

	2.023	2.022	Variación
Derechos fiduciarios	10.000.000	10.000.000	0
Derechos litigiosos	0	100.000.000	-100.000.000
Total Derechos Fiduciarios	10.000.000	110.000.000	-100.000.000

Para el año 2021 se adquirió derechos fiduciarios de la suite 558 y 559 por valor de \$ 10.000.000 del Estadio Deportivo Cali.

5) CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo a diciembre 31 es:

	2.023	2.022	Variación
Clientes Nacionales	571.432.461	548.621.720	22.810.741
Clientes	571.432.461	548.621.720	22.810.741
Impuesto al consumo	1.702.703.772	2.275.055.803	-572.352.031
Anticipos	250.550.142	194.890.341	55.659.801
Préstamo Empleados	423.839	2.590.934	-2.167.095
Préstamo Particulares	10.811.568	10.811.568	0
Préstamo Socios	0	208.248.164	-208.248.164
Deudores varios	47.687.536	66.347.882	-18.660.346
Otros Deudores	2.012.176.857	2.757.944.692	-745.767.835
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2.583.609.318	3.306.566.412	-722.957.094

El total de cuentas comerciales por cobrar con respecto al año 2022 presenta un decrecimiento del 21.86% el cual se ve reflejado en la cuenta del impuesto al consumo, cuentas por cobrar a socios y deudores varios.

El saldo por cobrar clientes a diciembre 31 del año 2023 por valor de \$ 571 millones presenta un vencimiento por edades así. Corriente del 49.05%, de 1-30 días un 8.53%, de 31-60 días un 11.31%, de 61-90 días un 2.04% días, de 91 o más un 29.07%.



INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES S.A.S.

El saldo de los \$ 1.702 millones es una cuenta puente que se utiliza para el registro del impuesto al consumo en la venta de licores.

El rubro de anticipo por valor \$ 250 millones fueron girados para gastos de honorarios y reparaciones locativas.

Los préstamos a particulares fueron girados a nombre de Dimerco SAS por valor de \$ 4 millones y 6 Pactus Group Limited.

Los préstamos a empelados son autorizados y descontados por nómina.

En deudores varios tenemos un saldo de 47 millones correspondiente a incapacidades con las EPS.

6) ACTIVOS POR IMPUESTOS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Saldo a favor impuesto de renta	135.344.000	118.118.000	17.226.000
Saldo Impuesto a favor en IVA	94.981.322	223.514.000	-128.532.678
Anticipo impuesto industria y comercio	2.361.000	2.361.000	0
Total activos por impuestos	232.686.322	343.993.000	-111.306.678

Para el 2023 se originó un saldo a favor en renta y saldo a favor en Iva por la diferencia de tarifas, la empresa vende los licores con un 5% de Iva y se compra todo lo relacionado con materia prima y demás gastos con un 19%. Una vez presentada la declaración de renta del periodo fiscal se solicita el saldo a favor por los diferentes conceptos ante la Administración de Impuestos de Cali.

El saldo del impuesto por anticipo de industria y comercio corresponde a la ciudad de Cartagena.

7) INVENTARIOS Y/O EXISTENCIAS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Inventario materia	214.279.556	199.483.326	14.796.230
Inventario producto terminado	807.523.237	1.108.605.425	-301.082.188
Total Inventarios	1.021.802.793	1.308.088.751	-286.285.958

Con respecto al año 2022 presenta un decrecimiento del 21.89%, el inventario de materias primas como tapas, envases, cajas, separadores es el que se utiliza para la producción de los licores aguardiente y ron puro Colombia.

El producto terminado es la mercancía que esta estampillada y lista para el despacho a los



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

clientes, el método de valoración del inventario utilizado en la compañía para el año 2023 es el promedio ponderado.

8) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Para una mejor ilustración se presenta el costo de adquisición separado de la depreciación acumulada, mostrando al final el saldo total del activo.

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Maquinaria y Equipo	2.511.350.828	2.511.350.829	-1
Equipo de Oficina	110.539.102	278.538.464	-167.999.362
Equipo de computo	23.444.550	21.974.450	1.470.100
Autos, camiones y camperos	242.500.000	272.500.000	-30.000.000
Envases y empaques	36.060.002	36.060.002	0
Total Propiedad Planta y Equipo	2.923.894.482	3.120.423.745	-196.529.263

Maquinaria y Equipo	-115.109.291	-96.287.604	-18.821.687
Muebles y enseres	-88.498.954	-252.164.758	163.665.804
Equipo de computo	-17.576.245	-15.588.279	-1.987.966
Autos, camiones y camperos	-240.386.667	-270.386.667	30.000.000
Envases y empaques	-4.060.000	-4.060.000	0
Total Depreciación Acumulada	-465.631.157	-638.487.308	172.856.151

Total activos	2.458.263.325	2.481.936.437	-23.673.112
----------------------	----------------------	----------------------	--------------------

Con respecto al año 2022 se presenta un decrecimiento en el total de activos del 0.95%

La maquinaria y equipo al cierre del periodo fiscal se encuentra en la ciudad de Cali Valle del Cauca.

Los vehículos, los equipos de oficina y equipo de cómputo están en las oficinas de la ciudad de Cali Valle del Cauca.

9) ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Activos por impuestos diferidos	0	5.121.577	-5.121.577
Total impuestos diferidos	0	5.121.577	-5.121.577



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

Corresponde a la diferencia que se presenta en la depreciación contable comparada con la depreciación fiscal.

10) CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Derechos contingentes	2.606.573.539	2.606.573.539	0
Total derechos contingentes	2.606.573.539	2.606.573.539	0

Corresponde a el valor comercial de mercancía que fue destruido debido al mal almacenamiento por la gobernación de Bolívar, por esta razón la empresa se vio en la obligación de destruirla por no encontrarse en óptimas condiciones para el consumo lo que generó una cuenta por cobrar al departamento.

11) PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Préstamo de terceros	439.340.588	627.754.500	-188.413.912
Total obligaciones financieras corrientes	439.340.588	627.754.500	-188.413.912

Con respecto año 2022 presenta un decrecimiento del 30.01%, los préstamos a terceros están en cabeza de Grupo Empresarial Giraldo \$ 418 millones y IP Total Software SA \$ 21 millones.

12) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Proveedores	0	1.812.790	-1.812.790
Costos y gastos por pagar	403.056.406	511.496.064	-108.439.658
Retenciones y aportes de nomina	13.402.900	5.009.800	8.393.100
Reembolsos por pagar	6.907.337	21.972.517	-15.065.180
Fondo de cesantías y pensiones	38.937.500	35.836.776	3.100.724
Total cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	462.304.143	576.127.947	-113.823.804



INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES S.A.S.

La cuenta por pagar presenta un decrecimiento del 19.76% con respecto al año 2.022, los costos y gastos son saldos de acreedores en la prestación de servicios de propaganda y publicidad, arriendos por almacenaje de mercancía, transporte de mercancía, honorarios, servicios públicos, mantenimiento y reparaciones, papelería etc.

13) PASIVOS POR IMPUESTOS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Retención en la fuente	3.556.000	8.275.000	-4.719.000
Retención de Industria y Comercio	16.000	112.000	-96.000
Impuesto de Industria y Comercio	22.650.000	26.055.000	-3.405.000
Impuesto al consumo de licores	3.198.965.812	3.198.965.812	0
Total pasivos por impuestos	3.225.187.812	3.233.407.812	-8.220.000

Con respecto al año 2022 presenta un crecimiento del 0.25%, el saldo de impuestos corresponde a los generados en el año 2023 que se cancelan en el año 2.024 con la presentación de las respectivas declaraciones de retención en la fuente, retención de Ica e impuesto de industria y comercio, el impuesto al consumo de licores corresponde a los Departamento de Antioquia, Nariño, Risaralda, Cauca, Tolima y Valle del Cauca.

14) BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Salarios	82.628.811	64.785.203	17.843.608
Cesantías	29.468.765	37.023.530	-7.554.765
Intereses sobre cesantías	3.491.835	3.875.171	-383.336
Vacaciones	23.774.945	28.641.025	-4.866.080
Total beneficio a empleados	139.364.356	134.324.929	5.039.427

Los beneficios a los empleados corresponden a las prestaciones sociales de los trabajadores, según la nueva reglamentación de políticas de Normas Internacionales de Información Financiera, causadas a diciembre 31 de 2.023, a medida que se cumpla la fecha de cada una de las obligaciones se procede con la liquidación y pago.

15) ANTICIPO CLIENTES

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Anticipos de clientes	129.297.589	125.507.635	3.789.954
Total anticipo clientes	129.297.589	125.507.635	3.789.954



INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES S.A.S.

El anticipo recibido de clientes está compuesto por \$118.379.800 por legalizar de la venta de derechos fiduciarios de la suite 558 y 559 del estadio deportivo Cali en el año 2021, \$ 6.413.835 que dio el cliente de Chile, Migan Capital SAS \$ 3.789.954 y Michael Stive Rojas \$ 714.000 para próximas compras de licores.

16) OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Particulares	9.089.967.676	8.672.177.714	417.789.962
Socios o Accionistas	575.676.523	418.705.774	156.970.749
Total otros cuentas por pagar	9.665.644.199	9.090.883.488	574.760.711

Los préstamos a particulares con respecto al año 2022 crecieron en un 4.82% y los préstamos a socios crecieron en un 37.49%.

17) PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Pasivo por impuestos diferido	16.172.433	0	16.172.433
Total impuesto diferido	16.172.433	0	16.172.433

Los impuestos diferidos corresponden a diferencias en el momento de reconocimiento de los activos y pasivos, para el año 2023 es la diferencia que se presenta en la depreciación contable comparada con la depreciación fiscal.

18) CAPITAL EMITIDO

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Capital Emitido	17.570.000.000	17.570.000.000	0
Ganancias acumuladas efectos de convergencia	1.498.625.722	1.498.625.722	0
Pérdida acumulada	-24.957.445.641	-26.899.969.222	1.942.523.581
Perdida del presente ejercicio	-1.336.630.244	1.942.523.581	-3.279.153.825
Total Patrimonio	-7.225.450.163	-5.888.819.919	-1.336.630.244

El capital autorizado de la compañía es por \$ 18.500.000.000 número de acciones 185.000 a un valor nominal de 100.000 cada una.



INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES S.A.S.

El capital suscrito y pagado equivale a \$ 17.570.000.000, correspondiente a 175.700 acciones de valor nominal de \$ 100.000 cada una.

El patrimonio aumento su perdida en un 22.34% debido a que para el año 2023 la empresa genero una pérdida de \$ 1.336.630.244.

19) CUENTAS DE ORDEN POR CONTRARIO

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Derechos contingentes	2.606.573.539	2.606.573.539	0
Total derechos contingentes	2.606.573.539	2.606.573.539	0

Corresponde a el valor comercial de mercancía que fue destruido debido al mal almacenamiento por la gobernación de Bolívar, por esta razón la empresa se vio en la obligación de destruirla por no encontrarse en óptimas condiciones para el consumo lo que generó una cuenta por cobrar al departamento.

20) INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos que posee la empresa y que tienen carácter de ingresos de actividades ordinarias, se originan por la venta de licores. En el caso específico de las ventas, se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la compañía.

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Ventas nacionales licores	624.097.025	375.223.076	248.873.949
Ventas nacionales vapeadores	0	194.345.040	-194.345.040
Ventas exterior	0	283.063.335	-283.063.335
Ventas nacionales	624.097.025	852.631.451	-228.534.426
Devoluciones en ventas licores	-25.564.825	-33.279.553	7.714.728
Devolución en ventas vapeadores	0	-8.090.286	8.090.286
Descuentos comerciales	-120.278.436	-60.397.432	-59.881.004
Devoluciones y descuentos en ventas	-145.843.261	-101.767.271	-44.075.990
Total Ventas	478.253.764	750.864.180	-272.610.416



INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES S.A.S.

Los ingresos por ventas decrecieron en un 36.31% con respecto al año 2022, debido a la disminución en la venta de licores y que el para el año 2023 no se continuo con la comercialización de los vapeadores.

21) COSTO DE VENTAS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Costos de ventas	221.829.872	361.056.194	-139.226.322
Total costos de ventas	221.829.872	361.056.194	-139.226.322

La variación de los costos es proporcional a las ventas facturadas de licores, con respecto al año 2022 decreció en un 38.56%.

22) GASTOS ADMINISTRATIVOS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Gastos de personal	158.735.196	450.259.104	-291.523.908
Honorarios	30.192.548	158.392.578	-128.200.030
Impuestos	662.846	294.050	368.796
Arriendos	2.369.116	96.163.519	-93.794.403
Contribuciones y Afiliaciones	367.941	0	367.941
Servicios	21.907.387	46.857.012	-24.949.625
Gastos legales	6.417.678	24.106.662	-17.688.984
Equipo de Oficina	382.332	4.294.733	-3.912.401
Adecuaciones e Instalaciones	3.776.783	9.229.004	-5.452.221
Depreciación	24.161.992	89.216.790	-65.054.798
Servicio de soporte	12.872.374	11.112.000	1.760.374
Diversos	6.183.010	94.651.346	-88.468.336
Total Gastos Administrativos	268.029.203	984.576.798	-716.547.595

Los gastos administrativos representan los cargos operativos en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad, presentan una disminución del 72.78% con respecto año 2022.



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

23) OPERACIONALES DE VENTAS

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Gastos de personal	691.159.405	658.416.933	32.742.472
Honorarios	66.340.000	1.615.000	64.725.000
Impuestos	12.553.370	26.538.500	-13.985.130
Arriendos	155.224.990	63.214.081	92.010.909
Contribuciones y afiliaciones	8.577.069	5.974.709	2.602.360
Seguros	4.091.500	1.054.237	3.037.263
Servicios	326.076.511	349.307.464	-23.230.953
Gastos legales	3.931.800	4.776.064	-844.264
Mantenimiento y reparaciones	4.066.000	2.325.434	1.740.566
Adecuaciones e instalaciones	401.361	1.346.630	-945.269
Gastos de viaje	1.499.839	6.628.324	-5.128.485
Amortización	0	21.008	-21.008
Depreciación	1.886.540	1.886.540	0
Diversos	8.627.765	53.159.939	-44.532.174
Total Gastos de Ventas	1.284.436.150	1.176.264.863	108.171.287

Los gastos de ventas son registrados de acuerdo al objeto social. Encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas, presentan un crecimiento del 9.20% que se ve reflejado en los gastos de personal, honorarios y arriendos.

24) INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Intereses	0	23.708	-23.708
Servicios	0	8.094.956	-8.094.956
Diferencia en cambio	0	27.839.252	-27.839.252
Descuentos comerciales	2.838.284	34.401.280	-31.562.996
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	0	4.121.194.843	-4.121.194.843
Recuperaciones - reintegro costos y gastos	17.436.692	10.713.785	6.722.907
Diversos	1.040.300	4.453.936	-3.413.636
Total Ingresos no operacionales	21.315.276	4.206.721.760	-4.185.406.484



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

Los ingresos no operacionales para el año 2023 está compuestos de descuentos comerciales, recuperaciones de costos y gastos.

25) EGRESOS NO OPERACIONALES

Los gastos financieros presentan con respecto al año 2022 presentan una disminución del 91.96%, reflejo en gran parte en la cuenta de interese.

Los otros gastos presentan una disminución del 86.97% una de las partidas que más significativas son la perdida de inventarios, la cuenta de multas y los gastos no deducibles.

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Gastos bancarios	32	4.662.396	-4.662.364
Gravamen a los movimientos financieros	2.975.413	9.413.808	-6.438.395
Comisiones	2.558.230	8.547.150	-5.988.920
Intereses	2.530.800	121.841.916	-119.311.116
Gastos de negociación certificados	3.551.834	0	3.551.834
Total Gastos Financieros	11.616.309	144.465.270	-132.848.961

gastos extraordinarios	0	900.620	-900.620
Impuestos asumidos	3.942.488	1.522.502	2.419.986
Multas sanciones y litigios	3.684.531	61.238.120	-57.553.589
Perdida por faltante de Inventario	11.868.296	139.244.211	-127.375.915
Perdida en venta de cartera	1.973.386	0	1.973.386
Perdida en venta de propiedad planta y equipo	214.580	0	214.580
Gastos no deducibles	7.310.429	19.525.358	-12.214.929
Total otros gastos	28.993.710	222.430.811	-193.437.101
Total Gastos no operacionales	40.610.019	366.896.081	-326.286.062

26) IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS:

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Impuesto de renta	0	28.770.000	-28.770.000
Total impuesto de renta	0	28.770.000	-28.770.000



INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES S.A.S.

Para el año 2023 no se calculó impuesto de renta por que la base de la renta líquida dio negativo.

Impuesto de renta para el año 2022 se calculó con la tasa del 35%, el valor de los \$ 28. Corresponde al 10% por ganancia ocasional gravables en la venta de activos.

27) INGRESO Y GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO

El saldo a diciembre 31 es

	2.023	2.022	Variación
Gastos por impuesto diferido	21.294.010	97.498.423	-76.204.413
Total impuesto diferido	21.294.010	97.498.423	-76.204.413

Corresponde al impuesto calculado sobre la depreciación entre la diferencia contable y fiscal a diciembre 31 del año 2023

28) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

El estado de flujo de efectivo de la empresa **INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS**, proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo en el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Por lo tanto, en este se debe de tener presente los registros de los movimientos de entradas y salidas de efectivo para con base en ello tomar decisiones estratégicas que fomenten la liquidez del negocio.

El efectivo en caja y bancos, incluye el efectivo en caja mayor y entidades financieras.

Actividades de operación: Son las actividades originadas por la producción y suministro de bienes según el objeto principal de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser catalogadas como de inversión o financiación y se transforma en flujo de efectivo cada vez que se cobra a los clientes, se les paga a los proveedores, empleados e impuestos.

Actividades de Inversión: Corresponde a actividades de inversión que no sea de efectivo y equivalentes, así como por la utilización de recursos financieros en bienes del activo fijo o el otorgamiento de préstamos.

Actividades de financiación: Son actividades originados en la obtención de recursos financieros y producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto, estos recursos pueden ser a través de aportes de capital o mediante préstamos de terceros.

A diciembre 31 de 2023- 2022 el resultado de estas actividades para el periodo presentado:



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

Para el periodo finalizado de enero 01 a diciembre 31 del año 2023-2022

	DIC-31-2023	DIC-31-2022
Excedente pérdida del periodo	-1.336.630.244	1.942.523.581
Depreciación propiedad planta y equipo	26.048.532	91.103.330
Efectivo generado en operación	-1.310.581.712	2.033.626.911
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	1.603.390.028	-1.499.696.498
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	97.624.580	604.341.329
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	-188.413.912	-824.426.510
Aumento (disminución del efectivo)	202.018.984	313.845.232
Efectivo al inicio del año	343.480.215	29.634.983
Efectivo al final del año	545.499.199	343.480.215

Al cierre del periodo 2023 y 2022 la compañía genero una pérdida operacional la cual no le permitió cubrir el total de gastos de operación, la caja con respecto al año 2023 aumento en un 58.82%,

Para el año 2023 la empresa recaudo cuentas por cobrar y adquirió préstamos para cubrir parte de la operación como son el pago de préstamos, acreedores y gastos del giro ordinario de la compañía.

29) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

El estado de cambios en el patrimonio de la empresa **INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS**, incorpora información relacionada con el resultado integral del periodo (resultado del ejercicio más otro resultado integral), se refleja toda la variación de los rubros del patrimonio, así como son las ganancias o pérdidas, efectos de cambios de políticas y correcciones de errores importe de inversiones, dividendos, también muestra los efectos de aplicar retroactivamente una política contable de periodos anteriores, conciliación de los importes iniciales y finales del periodo. Aquí se muestran los movimientos patrimoniales que aumentan o disminuyen el patrimonio.

-Para los periodos terminados a diciembre 31 del año 2023 y 2022 no presenta:

-Reservas u otro capital aportado (debido a que la empresa viene presentando perdidas).

-No presenta incrementos de capital aportado

El capital autorizado de la compañía de es \$ 18.500.000.000 (Dieciocho mil quinientos millones de pesos) dividido en 185.000 acciones ordinarias de valor nominal \$ 100.000 (cien millones de pesos) cada una.



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

El capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 17.570.000.000 (Diecisiete mil quinientos setenta millones de pesos) dividido en 175.700 acciones ordinarias de valor nominal \$ 100.000 (cien millones de pesos) cada una.

Al término del año 2023 la compañía presenta una pérdida de \$ 1.336.630.244 y al cierre del año 2022 presento una utilidad por \$ 1.942.523.581.

Para el año 2023 el patrimonio de la compañía queda con un saldo negativo por valor de \$ -7.225.450.163.

Conforme a lo anterior se presenta a continuación el resultado incorporado en el estado de cambio en el patrimonio:

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO:

Estado de resultado integral		
	2.023	2.022
Ingresos de actividades ordinarias	478.253.764	750.864.180
(-) costos de ventas	221.829.872	361.056.194
(-) Gastos operacionales	1.552.465.353	2.160.841.661
Perdida Operacional	-1.296.041.461	-1.771.033.675
Otros Ingresos y Egresos		
(+)Ingresos no operacionales	21.315.276	4.206.721.760
(-)Egresos no operacionales	40.610.049	366.896.081
utilidad y/o Perdida operacional	-19.294.773	3.839.825.679
utilidad y/o perdida antes de impuestos	-1.315.336.234	2.068.792.004
Impuesto a la renta	0	28.770.000
Ingreso por impuesto diferido	0	0
Gasto por impuesto diferido	21.294.010	97.498.423
utilidad y/o Perdida del periodo	-1.336.630.244	1.942.523.581



**INDUSTRIA COLOMBIANA
DE LICORES S.A.S.**

Para el periodo terminado: año 2023 -2022

	Capital Suscrito y pagado	Perdida acumuladas	Perdida del ejercicio	utilidad del ejercicio	Excedente Adopcion NIIF	Total
Saldo final a Diciembre 31 del año 2021	17.570.000.000	26.899.969.222	-	-	7.342.654.553	-1.987.314.669
Cambios en el patrimonio						
Resultado del ejercicio según estado adjunto	-	-	-	1.942.523.581	-5.844.028.831	-3.901.505.250
Saldo al final al 31 de Diciembre de 2022	17.570.000.000	26.899.969.222	-	1.942.523.581	1.498.625.722	-5.888.819.919
Cambios en el patrimonio						
Resultado del ejercicio según estado adjunto	-	-	1.336.630.244	-	-	-1.336.630.244
Saldo final a Diciembre 31 del año 2023	17.570.000.000	26.899.969.222	1.336.630.244	1.942.523.581	1.498.625.722	-7.225.450.163

FRANCK ARISTIZABAL CASTELLANOS
Gerente y Representante Legal
C.C. 1.107.043.838

ADOLFO GONZALEZ GONZALEZ
Revisor Fiscal
T.P. 62146 -T

CRISTINA VARELA VELEZ
Contador Público
T.P. 43485 -T