EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2021

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

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellin km 3.8 vía Siberia-Cota
Nit: 899.999.084-8
Codigo Postal: 250017 Conmutador: 2377777
Línea de atención al cliente: 018000117090
liwww. licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

Empresa de Licores de Cundinamarca
NIT. 899.999.084-8
Estado de Situación Financiera
A 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2020
(Miles de pesos colombianos)

	NOTA	DICIEMBRE. 2021.	DICIEMBRE. 2020.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Activos					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	63.604.174	40.798.422	22.805.753	56%
Inversiones e intrumentos derivados	6	2.107.857	2.103.003	4.854	0,2%
Cuentas por cobrar	7	25.376.576	1.862.293	23.514.283	1263%
Inventarios	9	22.455.440	20.636.725	1.818.715	9%
Otros derechos y garantías	16	9.791.345	4.595.607	5.195.737	113%
Total activos corrientes		**123.335.392**	**69.996.049**	**53.339.342**	**76%**
Activos no corrientes					
Inversiones e intrumentos derivados LP	6	106.250	106.250	-	0%
Cuentas por cobrar LP	7	847.878	834.522	13.356	2%
Propiedades, planta y equipo	10	145.944.408	148.681.809	(2.737.401)	-2%
Propiedades de inversión	13	13.253.112	13.262.049	(8.937)	-0,1%
Activos intangibles	14	3.439.489	3.863.030	(423.542)	-11%
Prestamos por cobrar LP	8	3.581.633	3.857.725	(276.092)	-7%
Otros derechos y garantías LP	16	147.142.059	166.088.949	(18.946.890)	-11%
Total activos no corrientes		**314.314.828**	**336.694.334**	**(22.379.506)**	**-7%**
Activos totales		**437.650.220**	**406.690.384**	**30.959.836**	**7,61%**
Pasivos					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	21	24.824.615	5.171.819	19.652.796	380%
Beneficios a los empleados	22	2.693.242	2.448.929	244.313	10%
Otros pasivos	24	949.915	527.649	422.266	80%
Total pasivos corrientes		**28.467.771**	**8.148.396**	**20.319.375**	**249%**
Pasivos no corrientes					
Provisiones	23	11.191.089	11.373.354	(182.264)	-2%
Otros pasivos LP	24	8.830.702	8.828.606	2.097	0%
Beneficios a los empleados LP	22	240.456.182	207.128.957	33.327.226	16%
Total pasivos no corrientes		**260.477.974**	**227.330.916**	**33.147.058**	**14,6%**
Pasivos totales		**288.945.746**	**235.479.312**	**53.466.434**	**23%**
Patrimonio	27				
Capital fiscal		112.353.965	111.187.615	1.166.350	1%
Reservas		12.722.596	12.722.596	-	0%
Resultado de ejercicios anteriores		106.977.458	106.977.458	-	0%
Resultados del ejercicio		34.336.380	5.831.750	28.504.631	489%
Pérdidas por planes de beneficios a los empleados		(117.685.925)	(65.508.347)	(52.177.578)	80%
Patrimonio total		**148.704.474**	**171.211.072**	**(22.506.597)**	**-13%**
Total Pasivo + Patrimonio		**437.650.220**	**406.690.384**	**30.959.836**	**7,61%**
Cuentas de Orden	25-26				
Deudoras					
Deudoras Contingentes		17.685.690	22.433.655	(4.747.965)	-21,16%
Total Deudoras		**17.685.690**	**22.433.655**	**(4.747.965)**	**-21,16%**
Acreedoras					
Litigios y Demandas		1.011.468	3.192.142	(2.180.674)	-68%
Bienes Recibidos en Custodia		618.566	618.566	-	0%
Total Acreedoras		**1.630.034**	**3.810.708**	**(2.180.674)**	**-57%**

JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ
Representante Legal

RUTH MARINA NOVOA HERRERA
Subgerente Financiera

LIZETH KATHERIN CARDENAS CHONA
Contador Público - T.P. 232358 T

Empresa de Licores de Cundinamarca
NIT. 899.999.084-8
Estado de Resultado Integral
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Comparativo)
(Miles de pesos colombianos)

	NOTA	DICIEMBRE. 2021.	DICIEMBRE. 2020.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Resultado de periodo					
Ingresos de actividades ordinarias	28	97.358.755	54.937.862	42.420.893	77%
Costos de ventas	30	30.929.160	25.001.117	5.928.042	24%
Utilidad bruta		**66.429.596**	**29.936.745**	**36.492.850**	**122%**
Gastos de administración	29	18.056.058	18.309.950	-253.892	-1%
Gastos de ventas	29	15.168.604	8.791.624	6.376.980	73%
Gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones	29	2.139.169	2.835.778	-696.609	-25%
Gasto por provisiones	29	0	380.000	-380.000	-100%
Utilidad o Pérdida operacional		**31.065.765**	**-380.607**	**31.446.372**	**-8262%**
Ingresos por Subvenciones	28	167.892	36.504	131.388	360%
Ingresos financieros	28	2.213.792	2.958.513	-744.721	-25%
Costos financieros	29	705.670	1.271.760	-566.091	-45%
Otros ingresos	28	5.118.045	5.925.897	-807.852	-14%
Otros gastos	29	2.286.716	980.198	1.306.518	133%
Utilidad o Pérdida antes de impuestos		**35.573.108**	**6.288.348**	**29.284.759**	**466%**
Impuesto a las ganancias	35				
Gasto por impuesto de renta corriente		1.138.092	118.262	1.019.830	862%
Ingreso por impuesto diferido		0	0	0	
Gasto por impuesto diferido		98.635	338.336	-239.702	-71%
Total gasto por impuesto a las ganancias		**1.236.727**	**456.598**	**780.129**	**171%**
Resultado del periodo		**34.336.380**	**5.831.750**	**28.504.631**	**489%**
Otro resultado integral					
ORI - Ganancias o perdidas actuariales por planes de beneficios		(50.686.395)	(19.052.932)	(31.633.463)	166%
ORI - Rendimientos de los activos por plan de beneficios posempleo		(1.491.183)	6.135.872	(7.627.055)	-124%
Resultado integral total		**-17.841.198**	**-7.085.310**	**-10.755.887**	152%

JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ
Representante Legal

RUTH MARINA NOVOA HERRERA
Subgerente Financiera

LIZETH KATHERIN CARDENAS CHONA
Contador Público - T.P. 232358 T

Empresa de Licores de Cundinamarca
NIT. 899.999.084-8
Estado de cambio en el Patrimonio
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Comparativo)
(Miles de pesos colombianos)

		Excedentes (Pérdidas) Acumuladas					
	Capital Fiscal	Reservas	de ejercicios anteriores	del ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Excedentes (pérdidas) por planes de beneficios a los empleados	Total patrimonio
Saldo a 31 de diciembre de 2019	**86.075.150**	**12.722.596**	**106.977.458**	**62.781.164**	**0**	**-52.591.288**	**215.965.080**
Capitalizacion	25.112.466	0	0	0	0	0	25.112.466
Transferencia a excedentes acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Impactos por transición al nuevo marco de regulación	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	62.781.164	-56.949.414	0	0	5.831.750
Resultado ejercicios anteriores convergencia	0	0	0	0	0	0	0
Afectación tafia convergencia	0	0	0	0	0	0	0
Distribución de excedentes	0	0	-62.781.164	0	0	0	-62.781.164
Excedentes (pérdidas) por planes de beneficios a los empleados	0	0	0	0	0	-12.917.060	-12.917.060
Saldo a 31 de diciembre de 2020	**111.187.616**	**12.722.596**	**106.977.458**	**5.831.750**	**0**	**-65.508.348**	**171.211.072**
Capitalizacion	1.166.350	0	0	0	0	0	1.166.350
Transferencia a excedentes acumuladas	0	0	0	0	0	0	0
Impactos por transición al nuevo marco de regulación	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	5.831.750	28.504.630	0	0	34.336.380
Resultado ejercicios anteriores convergencia	0	0	0	0	0	0	0
Afectación tafia convergencia	0	0	0	0	0	0	0
Distribución de excedentes	0	0	-5.831.750	0	0	0	-5.831.750
Excedentes (pérdidas) por planes de beneficios a los empleados	0	0	0	0	0	-52.177.578	-52.177.578
Saldo a 31 de diciembre de 2021	**112.353.966**	**12.722.596**	**106.977.458**	**34.336.380**	**0**	**-117.685.926**	**148.704.474**

JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ
Representante Legal

RUTH MARINA NOVOA HERRERA
Subgerente Financiera

LIZETH KATHERIN CARDENAS CHONA
Contador Público - T.P. 232358 T

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

Empresa de Licores de Cundinamarca
NIT. 899.999.084-8
Estado de Flujos del Efectivo (Método Directo)
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Comparativo)
(Miles de pesos colombianos)

	Nota 37	31 de Dic. de 2021	31 de Dic. 2020
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		**40.798.422**	**21.003.361**
Efectivo proveniente (utilizado) de cuentas por cobrar		79.117.054	113.749.612
Efectivo proveniente (utilizado) bienes pagados por anticipado		145.505	908.770
Efectivo proveniente (utilizado) plan de activos beneficios posempleo		21.064.144	13.296.741
Efectivo proveniente (utilizado) impuestos incluyendo impuestos diferidos		16.459.075	(14.814.577)
Efectivo proveniente (utilizado) en la adquisición de inventarios		(1.818.715)	4.884.196
Efectivo proveniente (utilizado) en la adquisición de inversiones		-	-
Efectivo proveniente (utilizado) préstamos por cobrar		276.092	209.648
Efectivo proveniente (utilizado) saldo a favor de impuestos		(5.341.242)	2.159.793
Efectivo proveniente (utilizado) por beneficios a los empleados		(18.606.039)	(9.853.078)
Efectivo proveniente (utilizado) cuentas por pagar		(64.384.909)	(50.122.526)
Efectivo proveniente (utilizado) otros pasivos		(283.404)	(758.861)
Efectivo proveniente (utilizado) capital fiscal		1.166.350	25.112.465
Partidas que no afectan el movimiento de efectivo			
Resultado		(5.831.750)	(62.781.164)
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		-	-
Provisiones		(182.264)	(1.222.846)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		**62.578.318**	**41.771.534**
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Efectivo proveniente (utilizado) Inversiones en instrumentos derivados		(4.854)	(1.084.113)
Efectivo proveniente (utilizado) Propiedades, planta y equipos		598.232	(321.478)
Efectivo proveniente (utilizado) Propiedades de inversión		8.937	8.937
Efectivo proveniente (utilizado) Activos intangibles		423.541	423.542
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		**1.025.856**	**(973.112)**
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Efectivo proveniente (utilizado) Prestamos por pagar		-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		-	-
			-
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo del periodo		**63.604.174**	**40.798.422**

JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ
Representante Legal

RUTH MARINA NOVOA HERRERA
Subgerente Financiera

LIZETH KATHERIN CARDENAS CHONA
Contador Público - T.P. 232358 T

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2021

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

(RESOLUCIÓN 414 DEL 8 DE SEPTIEMBRE DE 2014)

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 10

1.1. Identificación y funciones 10

1.1.1 Denominación y Naturaleza Jurídica 10

1.1.2 Domicilio Principal y Sedes 10

1.1.3 Misión 11

1.1.4 Objeto 11

1.1.5 Dirección y Administración: 11

1.1.6 Funciones: 12

1.1.7 Régimen Jurídico de los Actos, Contratos y de Personal 13

1.1.8 Control Fiscal y Control Interno 14

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 15

1.3. Base normativa y período cubierto 15

1.3.1 Normativa 15

1.3.2 Periodo Cubierto 16

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 16

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 16

2.1. Bases de medición 16

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 17

2.2.1 Moneda 17

2.2.2 Presentación y redondeo: 17

2.2.3 Materialidad 17

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 19

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 19

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 19

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 20

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 41

Composición 41

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras 42
5.2. Efectivo de uso restringido 43
5.4. Saldos en moneda extranjera 44
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 44
Composición 44
6.1. Inversiones de administración de liquidez 45
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos 46
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 47
Composición 47
7.6. Venta de bienes 47
7.7. Prestación de servicios 48
7.21. Otras cuentas por cobrar 48
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 49
Composición 49
8.1. Préstamos concedidos 50
8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo 50
NOTA 9. INVENTARIOS 51
Composición 51
9. 1. Bienes y servicios 52
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 53
Composición 53
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles 54
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles 55
10.3. Construcciones en curso 56
10.4. Estimaciones 56
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 57
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 57
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 58
Composición 58

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

Generalidades 59
13.1. Detalle saldos y movimientos 59
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 60
Composición 60
14.1. Detalle saldos y movimientos 61
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 62
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 62
Composición 62
16.1. Desglose – Subcuentas otros 66
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 67
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN 67
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA 67
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 67
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 67
Composición 67
21.1. Revelaciones generales 70
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 70
21.1.5. Recursos a favor de terceros 70
21.1.7 Descuentos de nómina 71
21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas 71
21.1.10 Créditos Judiciales- 72
21.1.17 Otras cuentas por pagar 72
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 73
Composición 73
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 77
22.2. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros 77
NOTA 23. PROVISIONES 78
Composición 78
23.1. Litigios y demandas 78

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS-PASIVO DIFERIDO 79
Composición 79
24.1. Desglose – Subcuentas otros 81
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 81
25.1. Activos contingentes 81
25.2. Revelaciones generales de activos contingentes 82
25.3. Pasivos contingentes 82
25.3.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes 84
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 84
26.1. Cuentas de orden deudoras 84
26.2. Cuentas de orden acreedoras 85
NOTA 27. PATRIMONIO 85
Composición 85
27.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo 87
NOTA 28. INGRESOS 88
Composición 88
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 90
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 90
NOTA 29. GASTOS 94
Composición 94
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 95
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 95
29.7 Otros gastos 96
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 101
Composición 101
30.1. Costo de ventas de bienes 102
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 102
Composición 102
31.1. Costo de transformación – Detalle 103

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE 103
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN 103
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 103
Composición 103
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio 104
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS 104
Generalidades 104
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos 104
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos 105
35.3. Ingresos por impuestos diferidos 106
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido 107
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES 108
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 108

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE DE 2021

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

(RESOLUCIÓN 414 DEL 8 DE SEPTIEMBRE DE 2014)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

1.1.1 Denominación y Naturaleza Jurídica

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

1.1.2 Domicilio Principal y Sedes

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

1.1.3 Misión

La Empresa de Licores de Cundinamarca tiene como misión satisfacer las necesidades de los clientes para hacer momentos felices a través de la producción de bebidas alcohólicas generando la maryor cantidad de recursos para el beneficio social de los cundinamarqueses.

1.1.4 Objeto

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

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

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

1.1.5 Dirección y Administración:

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

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

1.1.6 Funciones:

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

1. Fabricar, envasar, distribuir y/o comercializar licores sujetos o no al monopolio departamental y producir, transformar, envasar, importar, distribuir y/o comercializar todo tipo de alcohol.

2. Fabricar, transformar, producir, envasar, importar, exportar, distribuir y/o comercializar toda clase de bebidas alcohólicas o no así como cualesquiera otros productos similares, afines o complementarios.

3. Importar, envasar, distribuir, comercializar y vender bebidas que sean alcohólicas o no de origen extranjero y/o exportar licores y bebidas no alcohólicas nacionales.

4. Formular, desarrollar y ejecutar proyectos de creación, ampliación y mejoramiento de la infraestructura para fabricación, transformación, producción, envasado, importación, exportación, distribución y/o comercialización de todo tipo de alcoholes, licores, bebidas que sean alcohólicas o no y cualesquiera otros productos similares, afines o complementarios.

5. Formular, desarrollar y ejecutar proyectos, programas e iniciativas de responsabilidad social empresarial.

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

6. Celebrar toda clase de contratos o negocios que se relacionen con su objeto y funciones.

7. Vincularse o afiliarse a cualquier entidad pública o privada que persiga objetivos y propósitos similares.

8. Crear y desarrollar productos que satisfagan su propia demanda de materias primas e insumos.

9. Asegurar que los procesos que implemente y desarrolle la Empresa tengan definido su sistema de control e incorporen los cambios tecnológicos, legales, sociales y culturales de modo tal que haya coherencia entre sus productos y servicios con las necesidades que demande.

10. La demás que el atribuyan las disposiciones constitucionales, legales y ordenanzas vigentes.

1.1.7 Régimen Jurídico de los Actos, Contratos y de Personal

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

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

Régimen de Personal. Para todos los efectos legales las personas que presten sus servicios a la Empresa de Licores de Cundinamarca, tendrán el carácter de trabajadores oficiales vinculados mediante contrato de trabajo, a excepción de los cargos de dirección, y los que correspondan a funciones de asesoría, orientación institucional, y las actividades de confianza y manejo, los cuales deberán ser desempeñados por personas con calidad de

empleados públicos. Los estatutos de la Empresa precisarán qué actividades de dirección o confianza deban ser desempeñadas por personas que tengan la calidad de empleados público. El régimen salarial y prestacional de los trabajadores oficiales de la Empresa de Licores de Cundinamarca estará sujeto a las disposiciones de la Ley 6ª de 1945 y sus decretos reglamentarios, laudos arbitrales, convenciones colectivas y demás normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan.

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

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

1.1.8 Control Fiscal y Control Interno

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados financieros de la Empresa de Licores de Cundinamarca se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

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

1.3. Base normativa y período cubierto

1.3.1 Normativa

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni administran Ahorro del Público, Resolución 414 de 2014, dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

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

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

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

1.3.2 Periodo Cubierto

Los estados financieros presentados por la Empresa de Licores de Cundinamarca comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 comparado 31 de diciembre de 2020, Estados de resultados integral entre el 1 de enero de 2021 a 31 de diciembre de 2021 comparado 1 de enero de 2020 a 31 de diciembre de 2020, Estado de cambios en el patrimonio a diciembre 31 de 2021 y estado de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Las diferentes áreas de la Empresa de Licores de Cundinamarca, registran información financiera a través de los diferentes módulos del sistema de Información SAP-ERP, y son responsables de la operatividad oportuna, eficiente y de calidad, atendiendo lo establecido en los manuales, como son el de Políticas Contables, de funciones y procedimientos.

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda

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

2.2.2 Presentación y redondeo:

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

2.2.3 Materialidad

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

A continuación, se describe la metodología para estimar la materialidad de la Empresa de Licores de Cundinamarca.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Lectura del análisis:

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

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

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

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

3.1. Juicios

La Empresa de Licores de Cundinamarca, no aplicó juicios significativos, ya que las transacciones efectuadas en la vigencia 2021, no requieren de los mismos por tener información verificable para el reconocimiento de los hechos económicos.

3.2. Estimaciones y supuestos

La Empresa de Licores de Cundinamarca aplica las políticas contables adoptadas mediante la Resolución No. 20201400002365 del 22 de diciembre de 2020. Las estimaciones es el mecanismo utilizado por la Empresa, para medir un hecho económico que dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión. Si se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, la empresa revisará y de ser necesario lo reconocerá ajustando el importe en libros de la partida correspondiente, en el periodo en que se da lugar al cambio.

3.3. Correcciones Contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **Efectivo y equivalentes del efectivo**

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

- **Inversiones de Administración de Liquidez**

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro.

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

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

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

➢ Cuentas Por Cobrar

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

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

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

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

Al final de cada período trimestral, la Empresa de Licores de Cundinamarca evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

➢ Préstamos Por Cobrar

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

Tipos de préstamos por cobrar:

- Préstamos Ordinario

- Préstamos de Vivienda

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

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

Medición inicial

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

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

Medición posterior

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

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

El rendimiento efectivo (intereses) se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva. El rendimiento efectivo (intereses) se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso. Los intereses recibidos

reducirán el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo, de acuerdo con la contraprestación recibida.

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

- Con días de mora mayores a 150 días
- Fallecimiento del deudor.
- No acuerdo de pagos con los exempleados

➢ Inventarios

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

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

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

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

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

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

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

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

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

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

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

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

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

Sistema de inventarios

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

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

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

- **El valor neto de realización:** Corresponde al precio estimado de venta (Resolución precio de venta al público, vigente) menos costos estimados de venta y de terminación (fletes, seguros y otros gastos de ventas)

- **El valor de reposición:** Es el valor de comprar un nuevo insumo, puede ser el mismo u otro que permita realizar la función de dicho insumo.

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

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

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

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

Las Propiedades, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, estas últimas en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por Empresa de Licores de Cundinamarca.

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

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

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

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

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

linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Clase de activo	Vida útil
Edificaciones	80 – 100 años
Maquinaria y equipo	20 – 40 años
Herramientas y accesorios	5 – 10 años
Equipo de Laboratorio	5 – 10 años
Equipo Audiovisual	0 - 5 años
Equipo de comedor y Restaurante	10 – 15 años
Equipo de cómputo	0 – 5 años
Equipo de comunicación	10 – 15 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	
De elevación	5 – 10 años
Transporte Terrestre	10 – 15 años
Muebles y Enseres y equipo de oficina	0 – 10 años
Red de distribución	25 – 30 años
Red de Sistemas	8 – 10 años

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

Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de Propiedades, planta y Equipo y Propiedades de Inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión se reconoce en el resultado del periodo.

- **Activos Intangibles**

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

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

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

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

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

*Existen licencias o servicios condicionadas en tiempos según contrato.

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

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

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

- **Arrendamientos**

Arrendatario

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

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

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

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

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

- **Deterioro del Valor de los Activos**

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

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

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

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

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

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

- **Cuentas Por Pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones contractuales adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro la salida de

un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

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

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

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

- **| Beneficios a los Empleados**

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

Beneficios a los empleados de corto plazo

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

Beneficios a los empleados de largo plazo

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

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

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la entidad, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

- **Provisiones, pasivos contingentes**

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

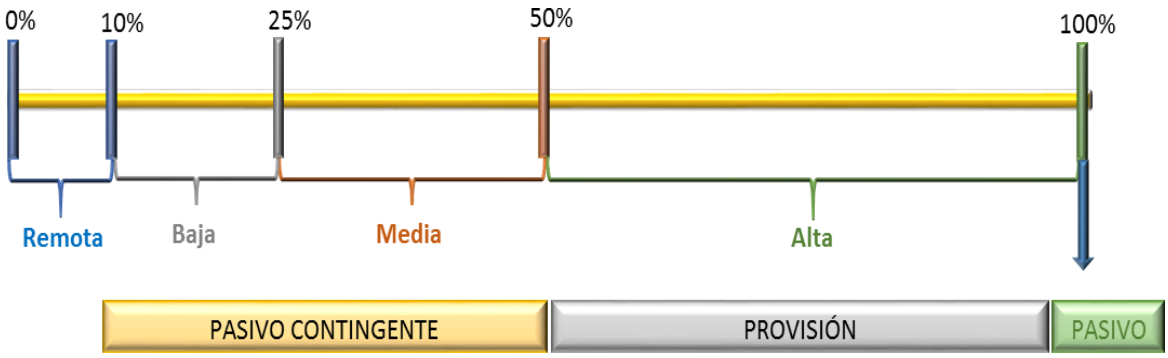
Una provisión se reconocerá cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) Que exista una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
b) Que probablemente, la empresa deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y

c) Que se pueda hacer una estimación fiable del valor de la obligación

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

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



- **Ingresos, costos y gastos**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

Los ingresos por las actividades de venta de bienes se reconocen en el momento en el que el control del bien en transferido, y se reconoce por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

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

➢ Efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio en Moneda Extranjera

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

Transacciones en moneda extranjera

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

Reconocimiento de las diferencias de cambio

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

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

- **Impuesto a las Ganancias**

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

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

Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el impuesto por pagar o por recuperar, producto del resultado fiscal del periodo; para el caso de la Empresa de Licores de Cundinamarca, en el año gravable 2019 es el relacionado con el impuesto de renta y complementarios, y el impuesto sobre las ganancias ocasionales.

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

Para el año 2019 y posteriores, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1943 de 2018, la tarifa de renta será del 9%, no habrá sobretasa.

Con la reforma tributaria Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, para el año 2018 se debió liquidar una sobretasa al impuesto de renta y complementarios del 4%. La sobretasa de renta aplica para una base superior de $800 millones.

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

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

El impuesto sobre la renta para el año 2019 en la Empresa de Licores, fue determinado con base en la renta líquida gravable y sobre ésta se aplicó el impuesto sobre la renta a la tarifa del 9%.

El impuesto sobre la renta para el año 2020 en la Empresa de Licores, fue determinado con base en la renta la renta presuntiva y sobre ésta se aplicó el impuesto sobre la renta a la tarifa del 9%.

Impuesto Diferido

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

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

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

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

- **Uso de estimaciones**

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

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

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

Valor razonable y costo de reposición de activos

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

Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

Deterioro de activos financieros

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

Deterioro de activos no financieros

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

- **Manual de Políticas Contables de la Empresa**

En atención a la Resolución 426 del 23 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación "*Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*"; y la Resolución 168 de octubre 14 de 2020 de la Contaduría General de la Nación *Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores,*

y que no Captan ni Administran Ahorro del Público", la Empresa de Licores de Cundinamarca actualizó el Manual de políticas Contables Resolución 20191400004085 del 11 de diciembre de 2019 versión 2, en lo relacionado con redacción, ajustes y reclasificación de párrafos y ajustes editoriales, que al ser identificados como modificaciones de forma y no de fondo, no afectan la aplicación en reconocimiento y medición, es decir, no hay cambio en la política contable de la empresa, estas fueron:

- Considerando
- Presentación de estados financieros Numeral 3.1
- Notas a los Estados financieros Numeral 3.6
- Préstamos por Cobrar Numeral 3.12
- Inventarios Numeral 3.13
- Propiedad Planta y Equipo y propiedades de inversión Numeral 3.14
- Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes Numeral 3.21
- Impuesto a las Ganancias Numeral 3.22
- Glosario de Términos Numeral 4.3

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

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

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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17 ARRENDAMIENTOS

NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 32 ACUERDO DE CONCESIÓN

NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 36 COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado en recursos de liquidez inmediata, que corresponden a saldos de dinero depositados en entidades financieras, los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo.

La Empresa de Licores de Cundinamarca posee cuentas de moneda nacional y moneda extranjera. Entre las entidades que conforman el saldo de moneda nacional, se encuentran Helm Bank, Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco de Occidente, Banco Agrario, AV Villas y BBVA; bancos en los que la empresa tiene cuentas corrientes y/o de ahorro. Adicionalmente la empresa mantiene una cuenta corriente en el Banco de Bogotá sucursal Miami.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**63,604,174**	**40,798,422**	**22,805,753**
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	55,524,615	33,038,987	22,485,628
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	8,079,560	7,759,435	320,125

Fuente de informacion contable Sistema SAP

El total de efectivo y equivalente al efectivo a 31 de diciembre de 2021 de la Empresa de Licores de Cundinamarca es de $63.604.174, comparado diciembre 31 de 2020 $40.798.422, aumentó en $22.805.753, es decir, en un 56%, la variación obedece principalmente al incremento en la facturación por venta de los productos tradicionales de la empresa.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La desagregación de los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**55,524,615**	**33,038,987**	**22,485,628**	**709,163**	**0.0**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	18	21,745	-21,726	0	0.0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	50,713,482	29,797,481	20,916,001	708,967	1.06
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior	4,789,680	3,198,281	1,591,399	0	0.0
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	21,435	21,480	-45	197	0.0073
		Fondo de Inversión Colectiva	21,435	21,480	-45	197	0.0073

Fuente de información contable Sistema SAP

La variación representativa se encuentra en el incremento de los saldos de las cuentas de ahorro, originada por el incremento en la facturación de los productos de la Empresa de Licores de Cundinamarca, la cual aumentó en el año 2021 con relación al año 2020 en $20.916.001, es decir, 70%.

Con referencia a los depósitos en el exterior su rentabilidad se ve reflejada en la diferencia en cambio, sustentada en la nota 28.2.

5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	**Db**	**EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**	**8,079,560**	**7,759,435**	**320,125**	**113,595**	**0.02**	
1.1.32.10	**Db**	**Depósitos en instituciones financieras**	**8,079,560**	**7,759,435**	**320,125**	**113,595**	0.02	
		Cuenta de ahorro	8,079,560	7,759,435	320,125	113,595	0.02	

Fuente de información contable Sistema SAP

Efectivo de uso restringido: la variación a diciembre 31 de 2021 frente a diciembre 31 de 2020 aumentó en $320.125, es decir 4%. El valor presentado corresponde a recursos mantenidos en la cuenta BBVA cuenta No. 09-04108-5 y Banco de Bogotá Cuenta No. 055337778, por valor de $7.629.560; estos corresponden al efectivo destinado para conceder créditos de vivienda a empleados convencionados.

Por otra parte, en el año 2019 el Banco Itau constituyó Depósito judicial por $450.000 para garantizar el cumplimiento de la sentencia dictada dentro del proceso ordinario laboral No. 2010-00899, los cuales se relacionan a continuación:

Banco	Producto	Número	Fecha de Embargo	Valor
	Cuenta Corriente	003-35450-3	27-nov-19	6.703
ITAU	Cuenta de Ahorros	003-33529-7	27-nov-19	392.481
	Cuenta de Ahorros	003-33327-6	27-nov-19	50.816
	Total, Embargo Preventivo			**450.000**
(Expresado en miles de pesos colombianos)				

Fuente información Tesorería

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

5.4. Saldos en moneda extranjera

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

DESCRIPCIÓN			SALDO 2021			SALDO 2020			VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	EN PESOS (COP)
	Db	**TOTAL**	**1,203,086**	**3,981**	**4,789,679**	**931,764**	**3,433**	**3,198,281**	**1,591,398**
1.1.10	**Db**	**Depósitos en instituciones financieras**	**1,203,086**	**3,981**	**4,789,679**	**931,764**	**3,433**	**3,198,281**	**1,591,398**
1.1.10.11	**Db**	**Depósitos en el exterior**	**1,203,086**	**3,981**	**4,789,679**	**931,764**	**3,433**	**3,198,281**	**1,591,398**
	Db	Dólar Estadounidense	1,203,086	3,981	4,789,679	931,764	3,433	3,198,281	1,591,398

Fuente de información contable Sistema SAP

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.2	**Db**	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**2.107.857**	**106.250**	**2.214.107**	**2.103.003**	**106.250**	**2.209.253**	**4.854**
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	2.107.857	106.250	2.214.107	2.103.003	106.250	2.209.253	4.854
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	209.683	209.683	0	209.683	209.683	0
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0	-26.835	-26.835	0	-26.835	-26.835	0
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-182.847	-182.847	0	-182.847	-182.847	0

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	**INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ**	**2.107.857**	**79.415**	**2.187.271**	**2.103.003**	**79.415**	**2.182.417**	**4.854**
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.107.857	0	2.107.857	2.103.003	0	2.103.003	4.854
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0	106.250	106.250	0	106.250	106.250	0
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	0	-26.835	-26.835	0	-26.835	-26.835	0

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	**INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS**	**0**	**26.835**	**26.835**	**0**	**26.835**	**26.835**	**0**
1.2.16	Db	Inversiones en entidades en liquidación		27.514	27.514		27.514	27.514	0
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		182.168	182.168		182.168	182.168	0
1.2.80.46	Cr	Deterioro: Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		-182.847	-182.847		-182.847	-182.847	0

Fuente información informe contable Sistema SAP

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

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

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

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS - 2021			DETERIORO ACUMULADO				
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	2,107,857	106,250	2,214,107	0	0	0	0	0
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2,107,857	0	2,107,857	0	0	0	0	0
Certificados de depósito a término (cdt)	2,107,857		2,107,857				0	0
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	106,250	106,250	0	0	0	0	0
Acciones ordinarias		106,250	106,250	0			0	0

Fuente información informe contable Sistema SAP

Las inversiones de administración de liquidez a costo amortizado corrientes representan el valor de los recursos financieros colocados en certificados de depósito a término y que la empresa tiene la intención de conservarlos hasta su vencimiento, superior a 3 meses, de esta manera, logra obtener ingresos por rendimientos financieros. El saldo a 31 de diciembre de 2021 es de $2.107.857, y a 31 de diciembre de 2020 era de $2.103.003, aumentado de un periodo a otro en $4.854.

Por otra parte, las inversiones de administración de liquidez al costo a 31 de diciembre de 2021 comparado a 31 de diciembre de 2020 no variaron.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

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

DESCRIPCIÓN			2021	DETERIORO ACUMULADO				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	209,683	(209,683)	0	0.0	(209,682.7)	(100.0)
1.2.16	Db	Inversiones en entidades en liquidación	27,514	(27,514)	0	0.0	(27,514.4)	(100.0)
1.2.16.03	Db	Sociedades públicas	679	(679)			(679.0)	(100.0)
1.2.16.04	Db	Entidades privadas	26,835	(26,835)			(26,835.4)	(100.0)
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	182,168	(182,168)	0.0	0.0	(182,168.3)	(100.0)
1.2.30.01	Db	Entidades privadas	182,168	- 182,168			(182,168.3)	(100.0)

Fuente información informe contable Sistema SAP - Certificación Inversiones en liquidación Oficina Asesora Jurídica y de Contratación

A continuación, se observa la relación de las entidades donde la Empresa de Licores de Cundinamarca tiene inversiones, clasificadas en el Estado de Situación Financiera como no corrientes a 31 de diciembre de 2021, estas son:

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

(Expresado en miles de pesos colombianos)

La Oficina Asesora Jurídica y de Contratación de la Empresa de Licores de Cundinamarca informa que: … "*Respecto al estado y deterioro de las inversiones que posee la Empresa de*

Licores de Cundinamarca en sociedades en proceso de liquidación, tales como Corporación Forestal de Cundinamarca, Corporación Autónoma y del Desarrollo Sostenible en liquidación y Embarcadero de Turismo de Girardot en liquidación, no se derivan obligaciones administrativas, jurídicas y/o contractuales a cargo de la Empresa, como tampoco la probabilidad de erogación de recursos de acuerdo con la participación que tenga en cada una como socio como tampoco la probabilidad de erogación de recursos de acuerdo con la participación que tenga en cada una como socio.".

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**25,376,576**	**847,878**	**26,224,453**	**1,862,293**	**834,522**	**2,696,815**	**23,527,639**
1.3.16	Db	Venta de bienes	25,347,160	0	25,347,160	1,463,109	0	1,463,109	23,884,050
1.3.17	Db	Prestación de servicios	29,416	0	29,416	396,903	0	396,903	-367,487
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	0	847,878	847,878	2,280	834,522	836,802	11,076

Fuente información informe contable Sistema SAP

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021 ascienden a $26.224.453 y a diciembre 31 de 2020 eran de 2.696.814, presentando una variación de $23.527.639 que corresponde al incremento en la facturación de los productos de la compañía

7.6. Venta de bienes

Están representados en los derechos por la venta de productos, como resultado comercialización de los productos elaborados, aguardiente ron y alcohol antiséptico, a 31 de diciembre de 2021, la cuenta por cobrar por venta de bienes asciende a $25.347.160., principalmente al distribuidor del departamento de Cundinamarca $21.909.477, distribuidor departamento del Tolima $3.009.266, y Unidad de licores del Meta $467.527.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	**25,347,160**	**0**	**25,347,160**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**25,347,160**
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	25,343,862	0	25,343,862	0	0	0	0	0	25,343,862
Productos manufacturados	3,298	0	3,298	0	0	0	0	0	3,298
Construcciones			0				0.0	0.0	0.0
Bienes comercializados			0				0.0	0.0	0.0

Fuente información informe contable Sistema SAP

7.7. Prestación de servicios

Corresponde a cuentas por cobrar de prestación de servicios principalmente al distribuidor departamento de Antioquia por concepto de estampillas.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**29,416**	**0**	**29,416**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Otros servicios	29,416	0	29,416	0	0	0	0	0	0
Estampillas	27,424	0	27,424						
Cristobal Manrique Montero	117	0	117						
Hector Eocardo Arevalo Quiroga	510	0	510.0					0.0	0.0
Unidad de Licores del meta	1,365	0	1,365.0					0.0	0.0

Fuente información informe contable Sistema SAP

7.21. Otras cuentas por cobrar

El saldo corresponde principalmente al contrato en liquidación Consorcio P&P licorera.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	**847,878**	**847,878**	-	-	-	-	-	**847,878**
Arrendamiento operativo	-	-	-				-	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	847,878	847,878	-	-	-	-	-	847,878
Contratos en liquidación P&P		776,058	776,058					-	776,058
Reintegros beneficios empleados		-	-					-	-
Incapaciades		37,149	37,149						
Varios		34,671	34,671					-	34,671

Fuente información informe contable Sistema SAP

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

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

Los préstamos de vivienda se conceden a una tasa del 6%, hasta por un plazo de 15 años, pagaderos quincenalmente en 360 cuotas, dichos préstamos se reconocen bajo el Nuevo Marco Normativo a costo amortizado, tomando como tasa de interés de referencia la tasa de mercado del Banco de la República vigente a la fecha del desembolso y registrando el hecho económico del Estado de Situación Financiera del periodo. La diferencia entre las tasas se contabiliza como un beneficio a empleados, el cual es reconocido por la entidad afectando el Estado de Resultado Integral.

Los préstamos convencionales son concedidos a 12 meses, pagaderos en 24 cuotas quincenales sin intereses.

A continuación, se presenta la composición de préstamos por cobrar a los empleados al 31 de diciembre de 2021:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.4	**Db**	**PRÉSTAMOS POR COBRAR**	**0**	**3,581,633**	**3,581,633**	**0**	**3,857,725**	**3,857,725**	**-276,092**
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	0	3,444,746	3,444,746	0	3,650,576	3,650,576	-205,830
1.4.77	Db	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	0	215,417	215,417	0	285,553	285,553	-70,137
1.4.80	Cr	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	0	-78,531	-78,531	0	-78,404	-78,404	-126
1.4.80.03	Cr	Deterioro: Préstamos concedidos	0	-78,531	-78,531	0	-78,404	-78,404	-126

Fuente información informe contable Sistema SAP

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

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

El total de las cuentas préstamos por cobrar no corrientes a diciembre 31 de 2021 disminuyó frente a diciembre 31 de 2020 en $276.092, es decir 7%, principalmente por pagos anticipados a capital. Se registró el deterioro como se observa en el anexo 8.4 préstamos por cobrar de difícil recaudo.

8.1. Préstamos concedidos

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

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	**0**	**3,444,746**	**3,444,746**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3,444,746**
Créditos a empleados	0	3,444,746	3,444,746	0	0	0	0	0	3,444,746

Fuente información informe contable Sistema SAP

8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

La Empresa de Licores de Cundinamarca realiza gestión de cobro por medio de la oficina asesora jurídica y contractual quienes se encargan de realizar los cobros persuasivos y coactivos según corresponda.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	**0**	**215,417**	**215,417**	**78,404**	**91,060**	**90,934**	**78,531**	**36**	**136,886**
Préstamos concedidos	0	215,417	215,417	78,404	91,060	90,934	78,531	36	136,886

Fuente información informe contable Sistema SAP

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

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

La composición de los inventarios a 31 de diciembre de 2021 comparado a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	**Db**	**INVENTARIOS**	**22,455,440**	**20,636,725**	**1,818,715**
1.5.05	Db	Bienes producidos	7,535,347	4,067,841	3,467,507
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	718,001	613,108	104,892
1.5.12	Db	Materias primas	7,320,096	9,514,626	- 2,194,530
1.5.14	Db	Materiales y suministros	7,346,615	6,905,769	440,846
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	- 464,619	- 464,619	-
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos	- 244,648	- 244,648	-
1.5.80.06	Cr	Deterioro: Materias primas	- 136,558	- 136,558	-
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros	- 83,414	- 83,414	-

Fuente información informe contable Sistema SAP

Los inventarios a diciembre 31 de 2021 fueron de $22.455.440 y a diciembre 31 de 2020 fue de $20.636.725, estableciendo comparación año 2021 con 2020 aumentaron en $1.818.715, es decir 9%, obedeciendo principalmente a que en el año 2021 los bienes producidos aumentarán en $3.467.506 es decir 85% con relación al año 2020 debido al aumento de la producción y venta de aguardientes y rones.

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

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

- **Bienes Producidos:** Correspondiente a los productos terminados (alcohol embotellado disponible para la venta) de aguardiente, ron, otros licores y alcohol.
- **Mercancías en existencia:** Es el alcohol puro disponible para la venta a laboratorios, universidades, industrias de vinos y de cosméticos, entre otras.
- **Materias Primas:** corresponde a la tafia reformada y extra añeja y al alcohol puro extra neutro y alcohol industrial para la elaboración del producto que comercializa la entidad como lo son el aguardiente y el ron.
- **Otras materias y suministros:** Son todos aquellos materiales, herramientas e insumos clasificados como inventarios debido a que estos elementos son utilizados para el mantenimiento de la maquinaria.

- **Envases y Empaques:** corresponde a los envases y empaques necesarios para la presentación y colocación del producto terminado en el mercado.
- **Productos en Proceso:** son aquellos productos que continúan en el proceso de producción que aún no están disponibles para la venta tales como aguardientes, rones, tafia cruda y semielaborados.

9. 1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	3,823,193	613,108	9,378,068	6,822,356		20,636,725
+ ENTRADAS (DB):	65,801,554	2,713,966	13,639,595	18,141,200	388,404	100,684,719
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	65,801,554	2,713,966	13,639,595	18,141,200	388,404	100,684,719
+ Precio neto (valor de la transacción)	65,801,554	2,713,966	13,639,595	18,141,200	388,404	100,684,719
+ Arenceles e impuestos no recuperables						0
+ Costos de transporte						0
+ Otros costos de adquisición						0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0	0	0	0	0	0
+ Precio neto (valor de la transacción)						0
+ Arenceles e impuestos no recuperables						0
+ Costos de transporte						0
+ Otros costos de adquisición						0
DONACIONES RECIBIDAS	0	0	0	0	0	0
+ Precio neto (valor de la transacción)						0
+ Arenceles e impuestos no recuperables						0
+ Costos de transporte						0
+ Otros costos de adquisición						0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	0	0	0	0	0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0	0	0	0	0	0
+ Precio neto (valor de la transacción)						0
+ Arenceles e impuestos no recuperables						0
+ Costos de transporte						0
+ Otros costos de adquisición						0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0	0	0	0	0	0
+ Precio neto (valor de la transacción)						0
+ Arenceles e impuestos no recuperables						0
+ Costos de transporte						0
+ Otros costos de adquisición						0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0	0	0	0	0	0
+ Precio neto (valor de la transacción)						0
+ Arenceles e impuestos no recuperables						0
+ Costos de transporte						0
+ Otros costos de adquisición						0
- SALIDAS (CR):	62,334,047	2,609,073	15,834,124	17,700,355	388,404	98,866,004
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	62,334,047	2,609,073	0	0	0	64,943,121
+ Valor final del inventario comercializado	62,334,047	2,609,073	0	0		64,943,121
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0	0	0	0	0	0
+ Valor final del inventario comercializado						0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0	0	0	0	0	0
+ Valor final del inventario distribuido						0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0	0	0	0	0	0
+ Valor final del inventario consumido				0		0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0	0	15,834,114	17,700,344	388,404	33,922,862
+ Valor final del inventario transformado			15,834,114	17,700,344	388,404	33,922,862
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0	0	10	11	0	21
+ Mermas			10	11		21
+ Pérdidas o sustracciones						0
+ Inventarios vencidos o dañados						0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	7,290,700	718,001	7,183,539	7,263,202	0	22,455,441
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)						0
- Salida por traslado de cuentas (CR)						0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)						0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)						0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	7,290,700	718,001	7,183,539	7,263,202	0	22,455,441
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado						0
+ Deterioro aplicado vigencia actual						0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual						0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	7,290,700	718,001	7,183,539	7,263,202	0	22,455,441
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES						
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos						0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"						0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización						0

Fuente información Costos

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**145,944,408**	**148,681,809**	**- 2,737,401**
1.6.05	Db	Terrenos	48,099,615	48,099,615	-
1.6.15	Db	Construcciones en curso	976,845	706,477	270,368
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	229,381	229,381	-
1.6.40	Db	Edificaciones	73,046,907	73,018,267	28,641
1.6.50	Db	Redes líneas y cables	1,119,041	1,119,041	-
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	33,977,316	36,662,580	- 2,685,265
1.6.60	Db	Equipo médico científico	788,473	849,172	- 60,700
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipo de oficina	1,794,506	1,791,526	2,980
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	3,303,121	3,149,172	153,949
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	1,592,490	1,686,713	- 94,223
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina y despensa	23,370	23,370	-
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 19,006,658	- 18,653,507	- 353,151
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	- 3,939,301	- 3,155,463	- 783,838
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	- 499,098	- 448,520	- 50,577
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	- 10,128,765	- 10,932,694	803,930
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	- 723,693	- 777,030	53,337
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 1,434,189	- 1,288,991	- 145,198
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de computo y comunicación	- 1,533,767	- 1,335,147	- 198,620
1.6.85.08		Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	- 726,862	- 697,539	- 29,322
1.6.85.09		Depreciación: Equipo de comedor, cocina y despensa	- 20,985	- 18,122	- 2,863

Fuente información informe contable Sistema SAP

Dentro de propiedad, planta y equipo, el valor representativo corresponde a la planta de producción cota, terrenos y edificaciones. Estableciendo comparación 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 la Propiedad Planta y Equipo disminuyó en $2.737.401, es decir 2%, principalmente por la depreciación y bajas.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**36,662,580**	**3,149,172**	**1,686,713**	**849,172**	**1,791,526**	**23,370**	**229,381**	**44,391,915**
+ ENTRADAS (DB):	**22,897**	**464,710**	**0**	**7,885**	**2,980**	**0**	**0**	**498,472**
Adquisiciones en compras	22,897	464,710	0	7,885	2,980	0	0	**498,472**
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0
Maquinaria y equipo en montaje	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	**2,708,161**	**161,588**	**94,223**	**68,584**	**0**	**0**	**0**	**3,032,556**
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	2,708,161	161,588	94,223	68,584	0	0		3,032,556
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**33,977,316**	**3,452,295**	**1,592,490**	**788,473**	**1,794,506**	**23,370**	**229,381**	**40,265,340**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**(149,174)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(149,174)**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0	0	
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	
+ Ajustes/Reclasificaciones en	0	0	0	0	0	0	0	
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas	0	149,174	0	0	0	0	0	
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**33,977,316**	**3,303,121**	**1,592,490**	**788,473**	**1,794,506**	**23,370**	**229,381**	**41,708,656**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**10,128,765**	**1,533,766**	**726,862**	**723,693**	**1,434,188**	**20,985**	**0**	**14,909,866**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	**10,932,694**	**1,335,147**	**697,539**	**777,030**	**1,288,991**	**18,122**	**0**	**15,049,523**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(803,929)	198,619	29,323	(53,337)	145,197	2,863	0	**(139,657)**
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0	0	0	**0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	**0**
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	**0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**23,848,551**	**1,769,355**	**865,628**	**64,780**	**360,318**	**2,385**	**229,381**	**27,140,397**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**30**	**46**	**46**	**92**	**80**	**90**	**0**	**36**
% DETERIORO ACUMULADO	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	**23,848,551**	**1,769,355**	**865,628**	**64,780**	**360,318**	**2,385**	**229,381**	**27,140,398**
+ En servicio	23,848,551	1,769,355	865,628	64,780	360,318	2,385	0	**26,911,017**
+ En concesión								**0**
+ En montaje							229,381	**229,381**
+ No explotados								**0**
+ En mantenimiento								**0**
+ En bodega	0.0	0.0						**0**
+ En tránsito								**0**
+ Pendientes de legalizar								**0**
+ En propiedad de terceros								**0**
REVELACIONES ADICIONALES								
GARANTIA DE PASIVOS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 1								**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 2								**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n								**0**
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTA	**(510,968)**	**(2,774)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(513,742)**
+ Ingresos (utilidad)								**0**
- Gastos (pérdida)	510,968	2,774	0					**513,742**

Fuente información Almacén General

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**48,099,615**	**73,018,267**	**1,119,041**	**122,236,923**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**28,641**	**0**	**28,641**
Adquisiciones en compras	0	28,641	0	28,641
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0
* Específicar tipo de transacción 1	0	0	0	0
* Específicar tipo de transacción 2	0	0	0	0
* Específicar tipo de transacción ...n	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	**0**	**0**	**0**	**0**
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0
* Específicar tipo de transacción 1	0	0	0	0
* Específicar tipo de transacción 2	0	0	0	0
* Específicar tipo de transacción ...n	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**48,099,615**	**73,046,907**	**1,119,041**	**122,265,564**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**	**0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	**0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	**0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	**0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	**0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**48,099,615**	**73,046,907**	**1,119,041**	**122,265,564**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0**	**3,939,301**	**499,098**	**4,438,399**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	3,155,463	448,520	**3,603,983**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	783,838	50,577	**834,415**
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	**0**
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	**0**
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	**0**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	**0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	**0**
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	**0**
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	**0**
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	**0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**48,099,615**	**69,107,606**	**619,944**	**117,827,165**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0**	**5**	**45**	**4**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0**	**0**	**0**	**0**
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	**48,099,615**	**69,107,606**	**619,944**	**117,827,165**
+ En servicio	48,099,615	69,107,606	619,944	**117,827,165**
+ En concesión				**0**
+ No explotados	0	0	0	**0**
+ En mantenimiento	0	0	0	**0**
+ Pendientes de legalizar	0	0	0	**0**
+ En propiedad de terceros	0	0	0	**0**
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTIA DE PASIVOS	**0**	**0**	**0**	**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0	0	0	**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	0	0	0	**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n	0	0	0	**0**
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0**	**0**	**0**	**0**
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	**0**
- Gastos (pérdida)	0	0	0	**0**

Fuente información Almacén General

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	**976,845**	**0**	**976,845**		
Edificaciones	202.599	0.00	202.599		
Red Contra Incendios	202,599		202,599	95.0	20/02/2022
Plantas, ductos y túneles	0	0	0		
Redes, líneas y cables	0	0	0		
Otros bienes inmuebles	774,247	0	774,247	98.0	28/02/2022
Planta Generacion Energia Solar Fotovoltaica	774,247		774,247		

Fuente información Almacén General

Como se observa, corresponde a la Red contra incendios y planta generación energía solar

10.4. Estimaciones

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

La Empresa De Licores De Cundinamarca por cada clasificación de la propiedad planta y equipo, estableció la siguiente vida útil y valor residual en Manual de Políticas Contables Versión 2.

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTILES	VALORES RESIDUALES
Terrenos	0 años	0%
Edificaciones	80 – 100 años	0%
Maquinaria y equipo	20 – 40 años	Entre 0% y 5%
Herramientas y accesorios	5 – 10 años	0%
Equipo de Laboratorio	5 – 10 años	Entre 0% y 5%
Equipo Audiovisual	0 - 5 años	Entre 0% 2%

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTILES	VALORES RESIDUALES
Equipo de comedor y Restaurante	10 – 15 años	0%
Equipo de cómputo - computadores	3 – 7 años	Entre 0% 5%
Equipo de cómputo – servidores	10 – 15 años	Entre 0% 5%
Equipo de comunicación	10 – 15 años	Entre 0% 5%
Equipos de transporte, tracción y elevación		
De elevación /montacargas	7 – 15 años	Entre 0% 5%
Transporte Terrestre	10 – 15 años	Entre 0% 5%
Muebles y Enseres y equipo de oficina	3 – 10 años	0%
Red de distribución	25 – 30 años	0%
Red de Sistemas	8 – 10 años	0%
Red de Incendios	8 – 10 años	0%

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No Aplica.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica.

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	**PROPIEDADES DE INVERSIÓN**	-	**13,253,112**	**13,253,112**	-	**13,262,049**	**13,262,049**	- **8,937**
1.9.51	**Db**	**Propiedades de inversión**	-	**13,382,375**	**13,382,375**	-	**13,382,375**	**13,382,375**	-
1.9.51.01	Db	Terrenos		12,557,193	12,557,193		12,557,193	12,557,193	-
1.9.51.02	Db	Edificaciones		778,733	778,733		778,733	778,733	-
1.9.51.03	Db	Terrenos de uso indeterminado		26,121	26,121		26,121	26,121	-
1.9.51.04	Db	Edificaciones de uso indeterminado		20,327	20,327		20,327	20,327	-
1.9.52	**Cr**	**Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)**	-	- **129,263**	- **129,263**	-	- **120,326**	- **120,326**	- **8,937**
1.9.52.01	Cr	Edificaciones		- 128,295	- 128,295		- 119,584	- 119,584	- 8,711
1.9.52.02	Cr	Edificaciones de uso indeterminado		- 968	- 968		- 742	- 742	- 226

El saldo de las propiedades de inversión a 31 de diciembre de 2021 es $13.253.112 que comparado a 31 de diciembre de 2020 disminuyeron efecto de depreciación en $8.937, es decir, 8%.

El detalle por activo, de las propiedades de inversión se observa a continuación:

Descripción	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Terreno Cancha de Futbol	9,999,339	9,999,339
Choconta Terreno Hectaria	1,407,411	1,407,411
Choconta Terreno Hectaria	1,092,218	1,092,218
San Victorino - Santa Inès (1)	58,225	58,225
Caseta Cancha de Futbol	3,691	3,691
Cerramiento Cancha de Futbol	36,095	36,095
Gradas y camerinos Cancha de Futbol	50,169	50,169
Casa Colonia Choconta	688,779	688,779
Lote 1 154-5934 Villapinzon por Liquidación de Emproagro	11,970	11,970
Lote 2 154-18028 Villapinzon por Liquidación de Emproagro	14,150	14,150
Local 1 - 30 Centro Comercial Sabana Norte PH Folio 50 No. 20475561 Municipio de Chia (participacion 5,4% del valor total del inmueble)	20,327	20,327
Total	**13,382,375**	**13,382,375**
Depreciación	- **129,263**	- **120,325**
Neto	**13,253,112**	**13,262,050**

Generalidades

13.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	**12,583,315**	**799,060**	**13,382,375**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**0**	**0**
Adquisiciones en compras	0	0	0
Adquisiciones en permutas	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0
- SALIDAS (CR):	**0**	**0**	**0**
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**12,583,315**	**799,060**	**13,382,375**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	**0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	**0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	**0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	**0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**12,583,315**	**799,060**	**13,382,375**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0**	**129,263**	**129,263**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	120,326	**120,326**
+ Depreciación aplicada vigencia actual		8,937	**8,937**
+ Depreciación ajustada por traslado desde otros conceptos	0	0	**0**
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	**0**
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada	0	0	**0**
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	**0**	**0**	**0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	**0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	**0**
+ Deterioro ajustado por traslado desde otros conceptos	0	0	**0**
- Deterioro ajustado por traslado a otros conceptos	0	0	**0**
- Otras Reversiones de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	**0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**12,583,315**	**669,798**	**13,253,112**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0.0**	**16.2**	**1.0**

Fuente información Almacén General

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Se contabilizan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, se reconoce la amortización del sistema de información SAP.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**3.439.488**	**3.863.030**	**-423.543**
Activos intangibles	6.342.339	6.305.439	36.900
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.902.851	-2.442.409	-460.443

Los intangibles de la Empresa de Licores de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2021 ascienden a $3.439.489, con respecto a 31 de diciembre de 2021 disminuyeron por efectos de la amortización en $423.542, es decir 11%.

Vida Útil Intangibles:

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

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

Activo	Vida útil	Valor residual
Software	5 a 10 años	0 %
Licencias	5 a 10 años	0 %
ERP	10 a 15 años	0 %
Licencias vida determinada	Según Contrato*	0%

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

El intangible representativo es el Sistema de Información SAP ERP el valor neto en libros a 31 de diciembre de 2021 es de $3.015.661, termina de amortizar en el año 2030.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	**709,367**	**5,596,072**	**6,305,439**
+ ENTRADAS (DB):	**36,900**	**-**	**36,900**
Adquisiciones en compras			**0**
Adquisiciones en permutas			**0**
Donaciones recibidas			**0**
Otras transacciones sin contraprestación	**0**	**0**	**0**
* Específicar tipo de transacción 1			**0**
* Específicar tipo de transacción 2			**0**
* Específicar tipo de transacción ...n			**0**
- SALIDAS (CR):	**0**	**0**	**0**
Disposiciones (enajenaciones)			**0**
Baja en cuentas			**0**
Otras salidas de intangibles	**0**	**0**	**0**
* Específicar tipo de transacción 1			**0**
* Específicar tipo de transacción 2			**0**
* Específicar tipo de transacción ...n			**0**
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**746,267**	**5,596,072**	**6,342,339**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			**0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)			**0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			**0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			**0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**746,267**	**5,596,072**	**6,342,339**
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	**322,439**	**2,580,411**	**2,902,850**
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	**0**	**0**	**0**
+ Amortización aplicada vigencia actual			**0**
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			**0**
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	**0**	**0**	**0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado			**0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual			**0**
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			**0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	**423,828**	**3,015,661**	**3,439,489**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**43.2**	**46.1**	**45.8**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0.0**	**0.0**	**0.0**

Fuente información Almacén General

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**9,791,345**	**147,142,059**	**156,933,404**	**4,595,607**	**166,088,949**	**170,684,556**	**- 13,751,152**
Bienes y servicios pagados por anticipado	21,971	-	21,971	135,079	-	135,079	- 113,109
Avances y anticipos entregados	4,851	-	4,851	37,247	-	37,247	- 32,396
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	9,234,523	-	9,234,523	3,893,281	-	3,893,281	5,341,242
Recursos entregados en administración	-	146,839,293	146,839,293	-	165,689,645	165,689,645	- 18,850,352
Depósitos entregados en garantía	530,000		530,000	530,000		530,000	-
Activos por impuestos diferidos	-	302,766	302,766	-	399,304	399,304	- 96,538

El saldo a diciembre 31 de 2021 es de $156.933.404 y a diciembre 31 de 2020 fue de, $170.684.556, disminuyó en $13.151.152, es decir 9%.

Otros Derechos y Garantías Corrientes: Se componen de:

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

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

Bienes y servicios pagados por anticipado	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Seguros	21,971	135,079 -	113,109
Avance y anticipos entregados	4,851	37,247 -	32,396
Total Bienes y servicios pagados por anticipado	**26,821**	**172,326 -**	**145,505**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

Se encuentran las Pólizas de Seguros y el anticipo principalmente para instalación de puertas.

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

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

Los saldos a favor y anticipo de impuestos presentados en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 son:

Saldos a favor y anticipos de impuestos	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Saldo a favor en liquidación privada	2,391,166	906,550	1,484,616
Retención en la fuente (renta	2,847,893	1,612,368	1,235,526
Saldo a favor IVA	3,663,339	1,157,612	2,505,727
Anticipo ICA	243,847	151,867	91,980
Descuentos tributarios por compra de activos fijos	88,279	64,884	23,395
Total	**9,234,523**	**3,893,281**	**5,341,242**

(Expresado en miles de pesos Colombianos)

Fuente información informe contable Sistema SAP

Otros Derechos y Garantías No Corrientes: Se compone de:

- **Recursos Entregados en Administración**

Se reconoce por este concepto los recursos entregados en administración a la Unidad de Pensiones de Cundinamarca, los cuales han sido dispuestos para financiar el pasivo pensional de la Empresa de Licores de Cundinamarca. Este plan se encuentra compuesto por efectivo, inmuebles entregados en administración y rendimientos debidamente certificados por la Unidad de Pensiones.

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

Los bienes entregados en administración a la Unidad de Pensiones de Cundinamarca y su valor a 31 de diciembre de 2021 y 2020, son los siguientes:

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

Plan de activos, beneficios posempleo	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Efectivo	8,104,344	25,463,514	- 17,359,169
Inmuebles	106,540,310	106,540,310	-
Rendimientos	32,194,639	33,485,107	- 1,290,468
Total Plan de activos, beneficios posempleo	**146,839,293**	**165,488,931**	**- 18,649,638**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

Los recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2021 ascienden a $146.839.293 que comparado con 31 de diciembre de 2020 $165.488.931, disminuyeron en $18.649.638, principalmente por los pagos autorizados a la unidad de pensiones para mesadas pensionales, auxilio funerario, cuotas partes e indemnizaciones, a continuación, se detalla el plan de activos, beneficios posempleo y su variación.

Efectivo: A 31 de diciembre de 2021 asciende a $8.104.344 comparado con 31 de diciembre de 2020 $25.463.514, disminuyó en $17.359.169, a continuación, se muestra el detalle de la variación:

Detalle variacion efectivo de enero a diciembre de 2021		VALOR
Pagos autorizados a la unidad de Enero a diciembre de 2021	-	16,578,320
Pagos bonos pensionales 2021	-	624,556
Pagos cuotas partes 2021	-	156,293
Total Variación del Efectivo	**-**	**17,359,169**
(Expresados en miles de pesos)		

Inmuebles:

Representan los inmuebles entregados en administración a la Unidad de Pensiones de Cundinamarca y que respaldan el pasivo pensional de la empresa. A 31 de diciembre de 2021 asciende a $106.540.310 y a 31 de diciembre de 2020 a $106.540.310, no presentan variación, como se observa a continuación:

Descripción	2021	2020
Planta de Bogota	87,836,395	87,836,395
Parqueadero	3,342,462	3,342,462
Choconta	15,361,454	15,361,454
Total	**106,540,311**	**106,540,311**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)		

Rendimientos: Son certificados por la Unidad de Pensiones de Cundinamarca, los rendimientos generados a 31 de diciembre de 2021 frente a 31 de diciembre de 2020 aumentaron en $5.701.544

- **Depósito Entregados en Garantía:** Corresponde al Depósito Judicial por sentencia dictada dentro del proceso ordinario laboral No. 2010-00899.

- **Activos por impuesto diferido**

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

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

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

La tasa futura utilizada para el cálculo del impuesto diferido es del 9%, tasa a la cual se espera se reviertan el activo por impuesto diferido cuando éste se cancele; para el caso de los activos

no depreciables cuya adquisición es superior a 2 años, la tasa usada para el cálculo es la correspondiente a la ganancia ocasional, esto es del 10%.

Los activos por impuestos diferidos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se detallan a continuación:

Activos por impuestos diferidos	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Inventarios	41,816	41,816	-
Propiedad planta y equipo	260,951	357,488	- 96,538
Total Activos por impuesto diferido	**302,766**	**399,304**	**- 96,538**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

Es de anotar que el efecto relacionado con el cálculo del activo por impuesto diferido a diciembre de 2021, así como la del pasivo por impuesto diferido (Nota 24), se observa en el Estado de Resultado Integral "Impuesto a las Ganancias", la cual incluye los impactos pasados, presentes y futuros de los elementos del impuesto diferido y su incidencia fiscal.

16.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	88,279	-	88,279	61,333	-	61,333	26,946
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	88,279	-	88,279	61,333	-	61,333	26,946
Descuentos tributarios por compra de activos fijos	88,279		88,279	61,333		61,333	26,946

Fuente información informe contable Sistema SAP

Corresponde a los beneficios tributarios que la Empresa de Licores de Cundinamarca tiene derecho por la compra y uso de activos fijos productivos, valor que en el año 2020 fue de $61.333 y a diciembre 31 de 2021 es de $88.279. Comparando el año 2021 con 2020 aumentó en $26.946, es decir 44%.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No Aplica.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No Aplica.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**24,824,615**		**24,824,615**	**5,171,819**	-	**5,171,819**	**19,652,797**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3,341,375		3,341,375	1,726,121	-	1,726,121	1,615,254
Recursos a favor de terceros	2,390		2,390	2,390	-	2,390	0
Descuentos de nómina	30,938		30,938	80,306	-	80,306	- 49,368
Retención en la fuente e impuesto de timbre	638,670		638,670	307,642	-	307,642	331,028
Impuestos, contribuciones y tasas	16,924,424		16,924,424	895,012	-	895,012	16,029,412
Impuesto al valor agregado	-		-				
Creditos Judiciales	-		-	530,000	-	530,000	- 530,000
Otras cuentas por pagar	3,886,818		3,886,818	1,630,347	-	1,630,347	2,256,471

Fuente información informe contable Sistema SAP

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

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

Cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar corrientes presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 fueron de $24.824.613, que con respecto a 31 de diciembre de 2020 $5.171.819, aumentaron en $19.652.794, es decir 380%, principalmente por el impuesto al consumo por pagar al departamento de Cundinamarca de la segunda quincena de diciembre de 2021 por valor de 14.988.319, tal como se muestra a continuación:

Cuentas por pagar corrientes	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	3,341,375	1,726,121	1,615,253
Recursos a favor de terceros	2,390	2,390	-
Descuentos de nómina	30,938	80,306	- 49,369
Retenciones en la Fuente	638,670	307,642	331,028
Impuesto, contribuciones y tasas (2)	16,924,424	895,012	16,029,412
Créditos judiciales (3)	-	530,000	- 530,000
Otras cuentas por pagar (4)	3,886,818	1,630,347	2,256,471
Total Cuentas por pagar corrientes	**24,824,615**	**5,171,819**	**19,652,796**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

(1) Adquisición de bienes y servicios Nacionales

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

(2) Impuestos, contribuciones y tasa

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

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

Impuestos , contribuciones y tasas	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019	Variación Absoluta
Estampillas	50.030		50.030
Impuesto de Renta y complementarios	1.138.092	118.262	1.019.830
Industria y comercio	747.983	223.991	523.992
Otros impuestos departamentales	14.988.319	552.759	14.435.560
Total Impuestos, contribuciones y tasas	**16.924.424**	**895.012**	**16.029.412**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

Comparando diciembre 31 de 2021 con diciembre 31 de 2020 aumentaron en $16.059.412, principalmente porque para el año 2020 el impuesto de Renta fue determinado por renta presuntiva.

Por otra parte, a diciembre 31 de 2020 la empresa tenía la cuenta por pagar por el impuesto al consumo al Departamento de Cundinamarca por la suma de $2.477, para el año 2021 por este mismo concepto la cuenta por pagar es de $14.011.052, aumentando en $14.008.575, evidenciándose una vez más el incremento en la facturación.

(1) Créditos judiciales

Se reconoce por este concepto el pasivo real sobre el proceso jurídico que se encontraba reconocida como provisión, correspondiente a una demanda laboral en contra de la Empresa.

(2) Otras cuentas por pagar

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

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS N			3,341,375.00				**0.0**
Bienes y servicios			3,341,375.00				**0.0**
Nacionales	PJ	1	1,143	Menos de 3 meses	03/12/2021		0
Nacionales	PJ	1	98,603	Menos de 3 meses	06/12/2021		0
Nacionales	PJ	1	61,675	Menos de 3 meses	16/12/2021		0
Nacionales	PJ	1	435,494	Menos de 3 meses	23/12/2021		0
Nacionales	PJ	1	68,478	Menos de 3 meses	17/12/2021		0
Nacionales	PJ	1	66,153	Menos de 3 meses	26/12/2021		0
Nacionales	PJ	1	65,277	Menos de 3 meses	04/12/2021		0
Nacionales	PJ	1	4,478	Menos de 3 meses	11/12/2021		0
Nacionales	PJ	1	2,324	Menos de 3 meses	18/12/2021		0
Nacionales	PJ	1	2	Menos de 3 meses	30/10/2021		0
Nacionales	PN	1	9,407	Menos de 3 meses	24/12/2021		0
Nacionales	PN	2	8,300	Menos de 3 meses	13/01/2022		0
Nacionales	PJ	23	2,518,472	Menos de 3 meses			0
Nacionales	PJ	2	1,569	Menos de 3 meses			0

Fuente información informe contable Sistema SAP

Como se observa en el cuadro la cuenta por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales para el proceso productivo de la empresa, a 31 de diciembre de 2021 asciende a $3.341.375.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			**2,390.0**				**0.0**
Otros recursos a favor de terceros			**2,390.0**				**0.0**
Nacionales	PN	1	2,390.0	Mayor a 5 años	31/12/2015		

Fuente información informe contable Sistema SAP

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

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

21.1.7 Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
DESCUENTOS DE NÓMINA			**30,938**				**0.0**
Aportes a fondos pensionales			**5,914**				**0.0**
Nacionales	PJ	5	5,914	Menos de 3 meses	31/03/2022		0
Aportes a seguridad social en salud			**24,217**				**0.0**
Nacionales	PJ	7	24,217	Seleccionar rango…	31/01/2022		
Embargos judiciales			807				**0.0**
Nacionales	PJ	1	807	Seleccionar rango…			

Fuente información informe contable Sistema SA

Corresponde a las cuentas por pagar a fondos de pensiones y aportes de seguridad en salud, y embargos judiciales, a 31 de diciembre de 2021 asciende a $30.938.

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TAS			**16.924.424**				**0,0**
Impuesto sobre la renta y complementarios			**1.138.092**				**0,0**
Nacionales	PJ	1	1.138.092	Menos de 3 meses	4/05/2021		
Impuesto de industria y comercio			**747.983**				**0,0**
Nacionales	PJ	1	747.983	Menos de 3 meses	31/03/2021		
ESTAMPILLAS			**50.030**				**0,0**
Nacionales	PJ	1	50.030	Menos de 3 meses	5/01/2021		
Otros impuestos departamentales			**14.988.319**				**0,0**
Nacionales	PJ	6	14.988.319	Menos de 3 meses	5/01/2021		

Corresponde al impuesto de renta causado por el período gravado a 31 de diciembre de 2021, así mismo, el Impuesto de industria y comercio de la misma vigencia.

Así mismo, el impuesto al consumo a los departamentos de Cundinamarca, Casanare, Meta, Tolima y Arauca, correspondiente a la última quincena de diciembre de 2021.

Ahora bien, en cuanto a derechos de explotación por introducción a los departamentos a 31 de diciembre de 2021, se registró cuenta por pagar a favor de los departamentos de Meta y Antioquia. Por otra parte, se registró la cuenta por pagar al fondo de rentas del departamento del Tolima.

21.1.10 Créditos Judiciales-

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
CRÉDITOS JUDICIALES			**0.0**				**0.0**
Otros créditos judiciales			**0.0**				**0.0**
Nacionales	PJ	1	0.0	Seleccionar rango…			

Fuente información informe contable Sistema SAP

El saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de $0 corresponde a depósitos judiciales por un proceso laboral en contra de la Empresa de Licores de Cundinamarca.

21.1.17 Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			**3,886,818.0**				**0.0**
SEGUROS			**170.0**				**0.0**
Nacionales	PJ	1	170.0	Menos de 3 meses	28/02/2021		
APORTES ICBF Y SENA			**31,830.0**				**0.0**
Nacionales	PJ	3	31,830.0	Menos de 3 meses	31/01/2021		
Servicios públicos			**2,583.0**				**0.0**
Nacionales	PJ	1	2,583.0	Menos de 3 meses	31/01/2021		
Honorarios			**410,396.0**				**0.0**
Nacionales	PJ	5	62,336.0	Menos de 3 meses	31/01/2021		
Nacionales	PJ	2	298,845.0	Menos de 3 meses	31/01/2021		
Nacionales	PJ	3	40,880.0	Menos de 3 meses	31/01/2021		
Nacionales	PJ	1	8,335.0	Menos de 3 meses			
Servicios			**3,441,839.0**				**0.0**
Nacionales	PJ	2	592.0	Menos de 3 meses	31/01/2021		
Nacionales	PJ	1	524.0	Menos de 3 meses	31/01/2021		
Nacionales	PJ	5	1,081.0	Menos de 3 meses	31/01/2021		
Nacionales	PJ	313	3,439,642.0	Menos de 3 meses			

Fuente información informe contable Sistema SAP

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

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**2,693,242**	**240,456,182**	**243,149,424**	**2,448,929**	**207,128,957**	**209,577,885**	**33,571,539**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2,693,242		2,693,242	2,448,929		2,448,929	244,313
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones		240,456,182	240,456,182		207,128,957	207,128,957	33,327,226
	Db	**PLAN DE ACTIVOS**	**0**	**146,839,293**	**146,839,293**	**0**	**165,689,645**	**165,689,645**	**-18,850,352**
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo		146,839,293	146,839,293		165,689,645	165,689,645	-18,850,352
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**0**	**93,616,889**	**93,616,889**	**0**	**41,439,311**	**41,439,311**	**52,177,578**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	0	0	0	0	0	0	0
		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
		Posempleo	0	93,616,889	93,616,889	0	41,439,311	41,439,311	52,177,578

Fuente información informe contable Sistema SAP

El saldo de los beneficios a los empleados (prestaciones sociales) a 31 de diciembre de 2021 fue de $243.149.424 y a 31 de diciembre de 2020 fue de $209.577.885, aumentando de un periodo a otro en $33.571.539, es decir, 16%.

Como se observa en la composición, el plan de activos a 31 de diciembre de 2021 fue de $146.839.293 y a 31 de diciembre de 2020 fue de $165.689.645, disminuyendo en $18.850.352 que equivale a 11%.

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

- **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Corresponde al reconocimiento de los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo.

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

- Sueldo,
- Bonificación por servicios prestados, recreación,

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

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

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

➢ **Beneficios a los empleados a largo plazo**

La Empresa de Licores de Cundinamarca realizó y registró el resultado del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2021, presentado en el informe del actuario.

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

a. **Datos básicos para cálculo**: Para la elaboración del informe actuarial se tiene en cuenta la información relativa a los causantes y beneficiarios de pensiones de jubilación por vejez, convencionales o por invalidez o sobrevivencia vigentes al 31 de diciembre de 2021 y que figuran con derecho a pensión para esa fecha en consecuencia se utiliza la información relativa a la nómina con corte al 31 de diciembre de 2021, correspondiente a 280 personas.

b. Parámetros Técnicos adoptados

• **Tabla de vida Probable**: Sexo masculino y femenino establecidas en la resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

• **Tablas de vida probable para invalidez:** se utilizan como tablas de invalidez para medir la probabilidad de muerte para una persona que tiene la condición de inválida las tablas dispuestas por la Superintendencia Bancaria de Colombia (hoy Superintendencia Financiera de Colombia) mediante la Resolución 0585 de 1994.

• **Tasas de interés de crecimiento de la rentas.** Se hace uso de los parámetros de crecimiento de rentas y tasa de descuento actuarial las establecidas en el artículo 1 del Decreto 2783 de 2001:

Tasa de crecimiento de las rentas

k = [VIPC2019*3 + VIPC2018*2 + VIPC2017]/6
k= 3.64%

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

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

Donde:

VIPC 2017 = 4,09%
VIPC 2018 = 3,18%
VIPC 2019 = 3,80%

Tasa de descuento actuarial de rentas
Tasa real de interés técnico = 4,8% anual.

c. Otros supuestos o convenciones adoptadas para los cálculos actuariales: Se relaciona en detalle en el informe del actuario.

d. Formulación Actuarial General para rentas de jubilación.

e. Formulación Pensiones de jubilación plenas o compartidas.

f. Formulación Pensiones de jubilación con expectativa de compartir

g. Formulación de Rentas temporales.

h. Reserva de concurrencia a cargo de otras entidades del sector público.

i. Formulación Reserva de Bonos Pensionales.

El resultado del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2021 de la Empresa de Licores de Cundinamarca es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	CÁLCULO 31 DICIEMBRE DE 2021
Cálculo Actuarial Pensiones	207,071,252
Cálculo Actuarial Bonos	32,340,339
Cuotas Partes Pensionales	1,044,591
Total	**240,456,182**
(Expresado en miles de pesos colombianos)	

(Expresado en miles de pesos colombianos)

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**2,693,242**
Cesantías	1,011,333
Intereses sobre cesantías	47,993
Vacaciones	750,615
Prima de vacaciones	375,877
Prima de servicios	62,672
Prima de navidad	0
Bonificaciones	56,796
Otras primas	387,471
Aportes a riesgos laborales	485.1

Fuente información Subgerencia de Talento Humano

A diciembre 31 de 2021 la Empresa tiene causado obligaciones laborales por pagar a corto plazo por $2.693.241, y corresponde principalmente a cesantías, vacaciones y primas.

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

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO				OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL PASIVO PENSIONAL CONMUTADO	AUXILIO FUNERARIO	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	**239,411,591**	**0**	**1,044,591**					**240,456,182**	
PLAN DE ACTIVOS	**146,839,293**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**146,839,293**	**61.1**
Recursos entregados en administración	146,839,293							146,839,293	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	**92,572,298**	**0**	**1,044,591**	**0**	**0**	**0**	**0**	**93,616,889**	**(61.1)**

Fuente información informe contable Sistema SAP

El valor en libros del pasivo posempleo está constituido por cálculo actuarial por pensiones más bonos pensionales y cuotas partes. A diciembre 31 de 2021 asciende a $240.456.182 y el valor del plan de activos está representados en efectivo, rendimientos sobre el efectivo e inmuebles entregados en administración a la Unidad de pensiones de Cundinamarca por un monto de $146.839.293.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Están representadas por los pasivos a cargo de la Empresa de Licores de Cundinamarca que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento originadas por litigios y demandas en contra de la Empresa. A diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020, se reconocen aquellas obligaciones que se consideren probables, como se observa a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	**0**	**11.191.090**	**11.191.090**	**0**	**11.373.354**	**11.373.354**	**-182.263**
Litigios y demandas		11.191.090	11.191.090		11.373.354	11.373.354	-182.263

Fuente información informe contable Sistema SAP

A 31 de diciembre de 2021 el valor de litigios y demandas es de $11.191.089 y a 31 de diciembre de 2020 era de $11.373.354, disminuyó en $182.264, es decir, 2%, principalmente por la modificación a menor riesgo sustentados en los movimientos y/o pronunciamientos judiciales presentadas en el año 2021.

23.1. Litigios y demandas

Provisión Procesos Administrativos:

A 31 de diciembre de 2021 el valor de la provisión por procesos Administrativos es de $11.073.354 y a 31 de diciembre de 2020 era de $11.073.354, no presentó variación, por la modificación a menor riesgo sustentados en los movimientos y/o pronunciamientos judiciales presentadas en el año 2021.

Provisión Procesos Laborales:

A 31 de diciembre de 2021 el valor de la provisión por procesos Laborales es de $117.736 y a 31 de diciembre de 2020 era de $300.000, disminuyo en $117.736, principalmente por la modificación a menor riesgo sustentados en los movimientos y/o pronunciamientos judiciales presentadas en el año 2021.

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

(*fuente de información: Oficina Asesora Jurídica y Contractual)*

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			**11,373,354**	**0**	**0**	**0**	**0**	**182,264**	**11,191,089**
Administrativas			**11,073,354**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**11,073,354**
Nacionales	PJ	1	11,073,354						11,073,354
Laborales			**300,000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**182,264**	**117,736**
Nacionales	PN	1	300,000	0	0	0	0	182,264	117,736

CONCEPTO	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020	Variación Absoluta
Administrativos			
Seguros Colpatria	11,073,354	11,073,354	0
TOTAL	**11,073,354**	**11,073,354**	**0**
Laborales			
Yaneth Gutierrez	117,736	150,000	-32,264
Helbert Heberto Hernández Cifuentes		150,000	-150,000
TOTAL	**117,736**	**300,000**	**-182,264**

(Fuente de información Oficina asesora Jurídica de la Empresa)

NOTA 24. OTROS PASIVOS-PASIVO DIFERIDO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**949,915**	**8,830,702**	**9,780,617**	**527,649**	**8,828,606**	**9,356,254**	**424,363**
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	759,566	0	759,566	2,224	0	2,224	757,342
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por	190,348	0	190,348	525,424	0	525,424	-335,076
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos		8,830,702	8,830,702	0	8,828,606	8,828,606	2,097

Fuente información informe contable Sistema SAP

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

A 31 de diciembre de 2021 el valor de otros pasivos es de $9.780.617 y a 31 de diciembre de 2021 era de $9.356.254, aumento en $424.363, es decir, 5%.

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

- Avances y anticipos recibidos e ingresos recibidos por anticipado:

Los ingresos recibidos por anticipado a diciembre 31 de 2021 comparado diciembre 31 de 2020 aumentaron en $422.266, como se observa a continuación:

Otros pasivos corrientes	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Ingresos recibidos por anticipado	949,915	527,649	422,266
Total Otros pasivos corrientes	**949,915**	**527,649**	**422,266**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

Los ingresos recibidos por anticipado, corresponden principalmente a los pagos realizados por pagos de Colpensiones por concepto de compartibilidad en aportes a pensiones de los cuales la Empresa aún no ha recibido el acto administrativo, para registrar en el Estado de Resultado Integral

- Otros pasivos no Corrientes

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

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

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

Los saldos de pasivos por impuesto diferido presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

Pasivo por impuesto diferido	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,700	1,700	-
Propiedad planta y equipo	3,176,818	3,060,365	116,453
Activos intangibles	309,554	423,910	- 114,356
Otros activos	5,342,630	5,342,630	-
Total Pasivos por impuesto diferido	**8,830,702**	**8,828,606**	**2,097**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

24.1. Desglose – Subcuentas otros

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	2.073	0	2.073	2.073	0	2.073	0
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	2.073	0	2.073	2.073	0	2.073	0
	Cr	Diferencia participación	2.073		2.073	2.073		2.073	0

Fuente información informe contable Sistema SAP

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

Representan las demandas interpuestas por la Empresa de Licores de Cundinamarca, el saldo a 31 de diciembre de 2021 es $17.685.690 y a 31 de diciembre de 2020 es $22.433.655, aumentando en $4.747.965, es decir 21%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	**Db**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**17,685,690**	**22,433,655**	**-4,747,965**
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	17,685,690	22,433,655	-4,747,965

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

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

CONCEPTO	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020	Variación Absoluta
Administrativos			
Ernesto Manzanera	-	1,131,449	- 1,131,449
Camilo Enrique Perdomo	109,877	109,877	-
Santander	-	1,920,488	- 1,920,488
Seguros Colpatria S.A.	4,908,914	4,908,914	-
Departamento Del Putumayo	470,132	470,132	-
Sociedad P & P Construcciones S.A. Y	12,087,751	12,087,751	-
Distribuciones F&F	-	1,472,864	- 1,472,864
SUBTOTAL	**17,576,674**	**22,101,475**	**-4,524,801**
Hipotecarios			
Luis Fernando Ordoñez	-	68,687	- 68,687
Doris Patricia Rojas	37,770	37,770	-
Helbert Heberto Hernández	-	45,901	- 45,901
Ligia Reynoso	22,730	22,730	-
Onancy Vargas Cerón	-	47,565	- 47,565
Manuel Antonio Linares	-	61,009	- 61,009
Alfonso Franco Afanador	48,516	48,516	-
SUBTOTAL	**109,016**	**332,179**	**-223,163**
TOTAL	**17,685,690**	**22,433,655**	**-4,747,965**

(Fuente de información Oficina asesora Jurídica de la Empresa)

25.2. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**17,685,690**	7
8.1.20	**Db**	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**17,685,690**	7
8.1.20.04	Db	Administrativas	17,576,674	4
8.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	109,016	3
		Hipotecarios	109,016	3

Fuente información informe contable Sistema SAP

25.3. Pasivos contingentes

Representan los procesos en contra de la Empresa de Licores de Cundinamarca y que por el riesgo se clasifican como pasivo contingente. El saldo a 31 de diciembre de 2021 es de

$1.011.468 y a 31 de diciembre de 2020 es de $3.192.142, disminuyendo en $2.180.674, es decir 68%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**1,011,468**	**3,192,142**	**-2,180,674**
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,011,468	3,192,142	-2,180,674

Fuente información informe contable Sistema SAP

CONCEPTO	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020	Variación Absoluta
Laborales			
Germán Antonio Bustos Ariza	32,784	130,000	- 97,216
Héctor Julio Becerra Rodriguez	8,155	65,000	- 56,845
Mercy Garay Guerra	15,900	70,000	- 54,100
Tito Gutiérrez Cabrera	76,046	190,000	- 113,954
Carlos Olmedo Contreras	8,394	100,000	- 91,606
Jose Libardo Parra Martín	21,358	190,000	- 168,642
Jose Heli Pinzon Camargo	17,975	220,000	- 202,025
Jairo Morales Páez, Nelson Francisco Triana Nova, He	70,585	200,000	- 129,415
Carlos Hernando Rincón	25,260	80,000	- 54,740
Juan Piñeros Ruiz	20,989	65,000	- 44,011
Willian Javier Jimenez Posada	22,790	70,000	- 47,210
Felix Arturo Aguirre Herrrera	21,208	65,000	- 43,792
Diego Fernando Orjuela Linares	26,079	80,000	- 53,921
Robison Espinosa Jutinico	21,170	65,000	- 43,830
Clara Paulina Triana Solano	35,486	150,000	- 114,514
MARIA VICTORIA BUITRAGO	3,813		3,813
LISBETT VANEGAS DE LA OSSA	16,033		16,033
RODRIGO EMILIO GOMEZ VELEZ	68,314		68,314
SUBTOTAL	**512,339**	**1,740,000**	**-1,227,661**
Administrativos			
José Vicente Quiroga Tolosa	8,231	8,383	-152
Williton Ortíz García	43,324	21,596	21,728
Marcela Astrid Zamora	25,651	300,000	-274,349
William Moreno Gordo	421,923	1,122,163	-700,240
SUBTOTAL	**499,129**	**1,452,142**	**-953,013**
TOTAL	**1,011,468**	**3,192,142**	**-2,180,674**

(Fuente de información Oficina asesora Jurídica de la Empresa)

25.3.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	**PASIVOS CONTINGENTES**	**1,011,468**	**22**
9.1.20	**Db**	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**1,011,468**	**22**
9.1.20.01	Db	Civiles		
9.1.20.02	Db	Laborales	512,339	18
9.1.20.04	Db	Administrativos	499,129	4

(expresado en miles de pesos colombianos)

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0.00**	**0.00**	**0.00**
ACTIVOS CONTINGENTES	17,685,690	22,433,655	-4,747,965.11
Activos contingentes por contra (cr)	-17,685,690	-22,433,655	4,747,965.11

(expresado en miles de pesos colombianos)

A 31 de diciembre de 2021 activo contingente es $4.747.965 y a 31 de diciembre de 2020 era de $22.433.655, disminuyó en $4.747.965, es decir, 21%, el detalle de su composición se observa en la nota 25.1

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0**	**0**	**0**
ACTIVOS CONTINGENTES	-1,011,468	-3,192,142	2,180,674
DEUDORAS DE CONTROL	**-618,566**	**-618,566**	**0**
ACREEDORAS POR CONTRA	**1,630,034**	**3,810,708**	**-2,180,674**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,011,468	3,192,142	-2,180,674
Bienes recibidos en custodia	618,566	618,566	0

(expresado en miles de pesos colombianos)

A 31 de diciembre de 2021 la acreedora por el contra es de $1.011.468 y a 31 de diciembre de 2020 era de $3.192.42, disminuyo en $2.180.674, es decir, 68%, el detalle de su composición se observa en la nota 25.2

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.2	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS**	**148,704,474**	**165,379,322**	**-16,674,848**
3.2.08	Cr	Capital fiscal	112,353,965	111,187,615	1,166,350
3.2.15	Cr	Reservas	12,722,596	12,722,596	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	106,977,458	101,145,708	5,831,750
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	34,336,380	5,831,750	28,504,630
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-117,685,925	-65,508,347	-52,177,578

Fuente información informe contable Sistema SAP

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

El patrimonio de la Empresa de Licores de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2021 es 148.704.474 y a 31 de diciembre de 2020 era de $171.211.072, disminuyó en $16.674.848, es decir, 10%.

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

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

El Capital fiscal de la Empresa aumentó a 31 de diciembre de 2021 con relación a 31 de diciembre de 2020 en $1.166.350, es decir, 1%, por capitalización de utilidades acumuladas año 2020.

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

Resultado de ejercicios anteriores: El saldo es por la aplicación de la Resolución 586 del 7 de diciembre de 2018, en el cual, la CGN en el artículo 6 indica … *"al 1 de enero de 2019, la empresa reclasificará el saldo que tenía registrado al 31 de diciembre de 2018 en la cuenta 3268-impactos por la transición al nuevo marco de regulación a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3225-resultados de ejercicios anteriores*." para el caso de la Empresa de Licores es de fue de $108.953.591, en el año 2020 se realizó conforme Resolución baja en tafia 201912/585 por valor de $1.976.133, el detalle se muestra a continuación:

Resultado de Ejercicios Anteriores	Valores
Utilidad Convergencia 2015	2.150.545
Utilidad Convergencia 2016	1.715.811
Utilidad año 2017 (ELC 20%)	5.125.742
Saldo a diciembre 31 de 2018	**8.992.098**
Impactos por transición al nuevo marco de regulación a 31 de diciembre de 2018	108.953.591
Menos Baja en tafia Resol 201912/585	- 1.976.133
Saldo a diciembre 31 de 2019	**106.977.458**

(expresado en miles de pesos colombianos)
Fuente información informe contable Sistema SAP

Resultado del Ejercicio: El resultado del ejercicio a 31 de diciembre de 2021 corresponde a la utilidad después de impuestos por valor de $34.336.380, que comparada a 31 de diciembre de 2020 $5.831.750, aumento en $28.504.631, es decir 489%.

27.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo

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

A diciembre 31 de 2021 la pérdida asciende a $179.646.314, que con relación a 31 de diciembre de 2020 $128.959.919 aumentó la pérdida en $50.686.395 como resultado del registro del informe actuarial a diciembre de 2021.

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

El plan de activos ayuda a compensar las pérdidas por actualizaciones actuariales, a continuación, se observa que a 31 de diciembre de 2021 el patrimonio otro resultado integral asciende negativamente a $117.685.925, así mismo a 31 de diciembre de 2020 $65.508.347, aumentado la pérdida en $52.177.578, es decir 126%.

Otro Resultado Integral Patrimonio	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Variación absoluta
Relacionados con el pasivo por beneficios posempleo	**- 179,646,314**	**- 128,959,919**	**- 50,686,395**
Ganancia o pérdida actuarial - Pensiones*	- 144,384,399	- 88,681,884	- 55,702,515
Ganancia o pérdida actuarial - Bonos pensionales*	- 34,061,031	- 39,366,775	5,305,744
Ganancia o pérdida actuarial - Cuotas Partes	- 1,200,884	- 911,261	- 289,623
Relacionados con los planes de activos	**61,960,389**	**63,451,572**	**- 1,491,183**
Rendimientos financieros sobre recursos entregados en administración*	28,677,754	30,168,937	- 1,491,183
Valorización de propiedades, planta y equipo, medidas al valor razonable*	33,282,635	33,282,635	- 0
Patrimonio - Otro Resultado Integral*	**- 117,685,925**	**- 65,508,347**	**- 52,177,578**

(Expresado en miles de pesos colombianos)
Fuente información informe contable Sistema SAP

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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

- Ingresos de Actividades Ordinarias
- Ingresos financieros
- Otros ingresos
- Ingresos por impuesto diferido

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**104,858,484**	**63,858,776**	**40,999,708**
Venta de bienes	97,358,755	54,937,862	42,420,893
Transferencias y subvenciones	167,892	36,504	131,388
Otros ingresos	7,331,837	8,884,410	-1,552,573

Fuente información informe contable Sistema SAP

A continuación, se presenta el resumen de ventas por categoría de producto, comparativo a diciembre 31 de 2021 con diciembre 31 de 2020:

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

CATEGORIA GENERAL	VENTAS AÑO 2021	VENTAS AÑO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA AÑO 2021-2020	VARIACIÓN RELATIVA 2021-2020
NECTAR	87.147.826	34.369.080	52.778.746	154%
RON SANTAFE	7.223.871	8.913.936	- 1.690.065	-19%
ALCOHOL 70%	- 128.073	8.281.883	- 8.409.956	-102%
ALCOHOL 96%	1.783.402	2.428.041	- 644.639	-27%
GEL	160.164	940.816	- 780.652	-83%
CHORRITO	254.073	-	254.073	0%
MAQUILA META	917.300	-	917.300	0%
ENVASES Y OTROS	193	4.107	- 3.915	-95%
TOTAL	**97.358.755**	**54.937.862**	42.420.893	77%
(Expresados en miles de pesos)				

Fuente información informe contable Sistema SAP

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

CATEGORIA GENERAL	AÑO 2021 CONVERTIDAS EN UNIDADES 750 ml	AÑO 2020 CONVERTIDAS EN UNIDADES 750 ml	VARIACIÓN ABSOLUTA AÑO 2021-2020	VARIACIÓN RELATIVA 2021-2020
NECTAR	9.321.071	3.769.877	5.551.194	147%
RON SANTAFE	456.799	688.809	- 232.010	-34%
ALCOHOL 70%	- 12.019	1.402.026	- 1.414.045	-101%
ALCOHOL 96%	481.703	692.198	- 210.495	-30%
GEL	11.864	70.084	- 58.220	-83%
CHORRITO	46.832	-	46.832	0%
MAQUILA META	243.977	-	243.977	0%
TOTAL	**10.550.227**	**6.622.994**	3.927.233	59%

Fuente información informe contable Sistema SAP

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**167,892**	**36,504**	**131,388**
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**167,892**	**36,504**	**131,388**
Subvenciones	167,892	36,504	**131,388**

Fuente información informe contable Sistema SAP

Corresponde a los recursos recibidos sin contraprestación por Subsidio a la Nómina por el Gobierno Nacional Emergencia Sanitaria.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**104,690,592**	**63,822,272**	**40,868,320**
Venta de bienes	**97,358,755**	**54,937,862**	**42,420,893**
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	95,543,070	43,283,016	52,260,054
Bienes comercializados	2,129,872	11,854,756	-9,724,884
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-314,187	-199,909	-114,277
Otros ingresos	**7,331,837**	**8,884,410**	**-1,552,573**
Financieros	1,330,393	2,056,848	-726,455
Ajuste por diferencia en cambio	883,399	901,665	-18,266
Ingresos diversos	5,100,057	5,918,691	-818,634
Impuesto a las ganancias diferido			0
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	17,988	7,206	10,782

Fuente información informe contable Sistema SAP

➢ **Venta de Bienes - Ingreso Por actividades Ordinarias:**

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce sus fuentes de ingresos a través de la comercialización de licores y alcoholes de óptima calidad mediante distribuidores autorizados, representados en las siguientes líneas:

1. Aguardiente Néctar
   - Néctar Premium, Néctar Rojo Tradicional
   - Néctar Rojo sin Azúcar
   - Néctar Azul sin Azúcar,
   - Néctar Club
   - Licor de Aguardiente sin Azúcar Chorrito Ardiente

2. Ron Santafé:
   - Santafé Añejo 4 años,
   - Santafé 8 años
   - Reserva Exclusiva,
   - Santafé 12 años Nido de Cóndores

3. Alcohol Antiséptico y Gel Antibacterial

Para el periodo contable 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Empresa de Licores de Cundinamarca obtuvo ingresos operacionales por los siguientes conceptos:

Ingresos de actividades ordinarias	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Productos alimenticios bebidas y alcoholes	95,543,070	43,283,016	52,260,054
Bienes comercializados	2,129,872	11,854,756	- 9,724,884
Devoluciones	- 314,187	- 199,909	- 114,277
Total Ingresos de actividades ordinarias	**97,358,755**	**54,937,862**	**42,420,893**

(Expresado en miles de pesos Colombianos)

Fuente información informe contable Sistema SAP

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

Los ingresos de actividades ordinarias de la Empresa de Licores de Cundinamarca de enero 1 de 2021 a diciembre 31 de 2021 fueron de $97.358.755, que comparado con enero 1 de 2020 a diciembre 31 de 2020 fueron de $54.937.862, aumentaron en $42.420.892, es decir 77%.

- Ingresos financieros

Los ingresos financieros a 31 de diciembre de 2021 ascienden a $2.213.792, representados en intereses en depósitos en instituciones financieras $708.966, intereses préstamos de vivienda a empleados $403.947 y diferencia en cambio por depósitos en cuentas de compensación en el exterior por valor de $880.870.

Comparado los ingresos financieros a 31 de diciembre de 2021 $2.213.792, con los presentados a 31 de diciembre de 2020 $2.958.513, disminuyó en $744.721, es decir, 25%. Principalmente porque en el año 2021 los intereses por depósitos en instituciones financieras disminuyeron en $603.976 producto de la disminución del promedio de las tasas de rentabilidad.

Ingresos financieros	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Financieros	2,213,792	2,958,513	- 744,721
Total Ingresos financieros	**2,213,792**	**2,958,513**	**- 744,721**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

- **Otros Ingresos**

Los otros ingresos presentados en el Estado de Resultado Integral a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

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

Otros ingresos	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Recuperaciones	1,177,635	2,208,614	- 1,030,979
Retorno publicitario	2,849,474	2,129,032	720,441
Bonificación en compras	-	503,695	- 503,695
Descuento por pronto pago	152,050	31,841	120,209
Utilidad en venta de activos	243,300	530,402	- 287,102
Indemnizaciones	-	283,115	- 283,115
Responsabilidades fiscales	-	2,692	- 2,692
Otros Ingresos	677,599	229,300	448,299
Reversión pérdida Deterioro de Valor Cuentas por cobrar	17,988	7,206	10,782
Total Otros ingresos	**5,118,045**	**5,925,897**	**- 807,852**

(Expresado en miles de pesos Colombianos)

Fuente información informe contable Sistema SAP

Los otros ingresos a 31 de diciembre de 2021 fueron de $5.118.045, que comparado con 31 de diciembre de 2020 $5.925.897, disminuyeron en $807.852, es decir 14%.

A diciembre 31 de 2021 están representados principalmente por recuperaciones, que se compone especialmente, por reversión de la provisión por demandas en contra de la empresa al disminuir el riesgo de probabilidad, según informe de la Oficina Asesora Jurídica y de Contratación de la Entidad.

Por otra parte, a diciembre 31 de 2021 la empresa recibió por parte del distribuidor Representaciones Continental la suma de $2.849.474 por retorno publicitario, que respecto al año 2020 aumentaron en $720.441, efecto del aumento en las ventas que fueron explicadas en ingresos por actividades ordinarias.

NOTA 29. GASTOS

Composición

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**39,592,944**	**33,025,910**	**6,567,034**
5.1	Db	De administración y operación	18,056,058	18,309,950	-253,892
5.2	Db	De ventas	15,168,604	8,791,624	6,376,980
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,139,169	3,215,778	-1,076,609
5.8	Db	Otros gastos	4,229,113	2,708,557	1,520,556

Fuente información informe contable Sistema SAP

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**33,224,662**	**27,101,574**	**6,123,087**
De Administración y Operación	**18,056,058**	**18,309,950**	**-253,892**
Sueldos y salarios	3,684,117	3,840,188	-156,071
Contribuciones imputadas	56,564	34,730	21,834
Contribuciones efectivas	954,390	956,966	-2,576
Aportes sobre la nómina	119,951	148,507	-28,556
Prestaciones sociales	2,212,276	3,196,216	-983,940
Gastos de personal diversos	768,099	683,661	84,438
Generales	8,760,159	7,923,723	836,436
Impuestos, contribuciones y tasas	1,500,502	1,525,960	-25,458
De Ventas	**15,168,604**	**8,791,624**	**6,376,980**
Sueldos y salarios	600,932	483,583	117,349
Contribuciones imputadas	7,040	119	6,921
Contribuciones efectivas	134,069	118,858	15,211
Aportes sobre la nómina	13,924	17,597	-3,673
Prestaciones sociales	286,588	515,919	-229,331
Generales	13,339,933	7,144,316	6,195,617
Gastos de personal diversos	34,478	50,410	-15,932
Impuestos, contribuciones y tasas	751,640	460,822	290,818

Fuente información informe contable Sistema SAP

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**2,139,169**	**3,215,778**	**-1,076,609**
DETERIORO	**18,114**	**10,995**	**7,119**
De inversiones	0	0	0
De préstamos por cobrar	18,114	10,995	7,119
De inventarios	0	0	0
DEPRECIACIÓN	**1,661,120**	**2,401,748**	**-740,628**
De propiedades, planta y equipo	1,652,183	2,392,811	-740,628
De propiedades de inversión	8,937	8,937	-0
AMORTIZACIÓN	**459,935**	**423,035**	**36,900**
De activos intangibles	459,935	423,035	36,900
PROVISIÓN	**0**	**380,000**	**-380,000**
De litigios y demandas	0	380,000	-380,000

Fuente información informe contable Sistema SAP

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	**4,229,112**	**2,708,557**	**1,520,555**
COMISIONES	**22,898**	**37,747**	**-14,849**
Adquisición de bienes y servicios	0	32,210	-32,210
Otras comisiones	22,898	5,537	17,361
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	**308,163**	**751,699**	**-443,536**
Efectivo y equivalentes al efectivo	275,646	718,368	-442,722
Cuentas por cobrar	0	0	0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	32,516	30,829	1,687
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0	2,502	-2,502
Otros ajustes por diferencia en cambio	0	0	0
FINANCIEROS	**374,608**	**482,315**	**-107,707**
Otros gastos financieros	374,608	482,315	-107,707
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	**1,138,092**	**118,262**	**1,019,830**
Impuesto sobre la renta y complementarios	1,138,092	118,262	1,019,830
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	**98,635**	**338,336**	**-239,702**
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	0	0
Inventarios	0	0	0
Propiedades, planta y equipo	212,991	216,182	-3,192
Activos intangibles	-114,356	38,119	-152,475
Otros activos	0	84,035	-84,035
GASTOS DIVERSOS	**2,286,716**	**980,198**	**1,306,518**
Impuestos asumidos	1,508,865	483,034	1,025,831
Pérdidas en siniestros	0	348,893	-348,893
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	544,601	114,722	429,879
Multas y sanciones	5,812	1,688	4,124
Otros gastos diversos	227,438	31,860	195,578

Fuente información informe contable Sistema SAP

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

- Gastos de Administración

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

Gastos de administración	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Sueldos	3,684,117	3,840,188	- 156,071
Contribuciones imputadas	56,564	34,730	21,834
Contribuciones efectivas	954,390	956,966	- 2,575
Aportes sobre la nómina	119,951	148,507	
Prestaciones sociales	2,212,276	3,196,216	- 983,940
Gastos de personal diversos	768,099	683,661	84,438
Generales	8,760,159	7,923,723	836,437
Impuestos, contribuciones y tasas	1,500,502	1,525,960	- 25,458
Total Gastos de administración	**18,056,058**	**18,309,950**	**- 225,336**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

A 31 de diciembre de 2021 los gastos de administración fueron de $18.056.058 y a 31 de diciembre de 2020 fue de $18.309.950, estableciendo comparación entre el periodo 2021 con respecto al 2020 disminuyeron en $225.336, es decir, 1%, principalmente en sueldos $156.071, prestaciones sociales $983.940 que incluye las primas como son de servicios, de vacaciones antigüedad, extralegal de navidad y prima de costo de vida.

En cuanto a impuestos, las contribuciones a 31 de diciembre de 2021 con diciembre 31 de 2020 disminuyeron en $25.458.

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

- Gastos de ventas

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

Gastos de ventas	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Sueldos y salarios	600,932	483,583	117,349
Contribuciones imputadas	7,040	119	6,921
Contribuciones efectivas	134,068	118,858	15,210
Aportes sobre la nómina	13,924	17,597	- 3,672
Prestaciones sociales	286,588	515,919	- 229,331
Generales	13,339,933	7,144,316	6,195,617
Gastos de personal diversos	34,478	50,410	- 15,932
Impuestos, contribuciones y tasas	751,640	460,822	290,817
Total Gastos de ventas	**15,168,604**	**8,791,624**	**6,376,980**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

Estableciendo comparación diciembre 31 de 2021 $15.168.604 con diciembre 31 de 2020 $8.791.264, los gastos de ventas aumentaron en $6.376.980, es decir 73%, en especial los gastos generales que por concepto de publicidad y propaganda se aumentaron en $4.923.393.

En relación con impuestos, contribuciones y tasas, a diciembre 31 de 2021 comparado con diciembre 31 de 2020 aumento principalmente por el impuesto de industria y comercio en $226.622, efecto del incremento en las ventas.

- **Gasto por deterioro, depreciación y amortización**

La Empresa de Licores de Cundinamarca reconoce los gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones, los cuales a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 se componen así:

Gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Deterioro Inversiones	-		-
Deterioro cuentas por cobrar	18,114	10,995	7,119
Deterioro de inventarios	-	-	-
Depreciación de propiedad, planta y equipo	1,652,183	2,392,811 -	740,628
Depreciación de propiedades de inversión	8,937	8,937	-
Amortización de activos intangible	459,935	423,035	36,900
Total Gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones	**2,139,169**	**2,835,778 -**	**696,609**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

Estableciendo comparación entre diciembre 31 de 2021 $2.139.169 y diciembre 31 de 2020 $2.835.778, disminuyeron en $696.609, es decir, 25%, por la disminución en la depreciación de propiedad planta y equipo principalmente por la baja de activos. Como se puede observar en el año 2020 y 2021 no se registró deterioro en inversiones e inventarios.

- Gastos por provisiones

Se encuentra representado por la provisión por demandas administrativas y laborales, gastos que fueron medidos a valor presente conforme lo establecido en el Manual de políticas contables de la entidad, como se muestra a continuación:

Gastos por provisiones	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Provisión litigios y demandas	-	380,000 -	380,000
Total Gastos por provisión	**-**	**380,000 -**	**380,000**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

Las provisiones por litigios y demandas a diciembre 31 de 2021 comparadas diciembre 31 de 2020 disminuyeron en $380.000, es decir, 100%, La variación obedece al cambio a la causación de la provisión y la calificación del riesgo conforme el informe de la Oficina asesora Jurídica y contratación.

- Costos financieros

Los costos financieros a 31 de diciembre de 2021 son de $705.670 y a 31 de diciembre de 2020 es de $1.239.550, disminución en $533.881, es decir, 43%.

Los costos financieros se generan principalmente por diferencia en cambio que comparado el periodo contable 2021 y 2020 disminuyó en 443.537. Por otra parte, el gravamen a los movimientos financieros que comparado diciembre 31 de 2021 con diciembre 31 de 2020 disminuyó en $28.475.

Costos financieros	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Pérdida por medición inicial de cuentas por cobrar a costo amortizado (Préstamo de vivienda)	50,163	129,394 -	79,231
Impuesto gravámen financiero	324,446	352,921 -	28,475
Diferencia en cambio	308,163	751,699 -	443,537
Otros	22,898	5,537	17,361
Total Costos financieros	**705,670**	**1,239,550 -**	**533,881**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

- Otros gastos

Los otros gastos presentados en el Estado de Resultado Integral a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

Otros gastos	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta
Impuesto al consumo asumido	1,508,865	483,034	1,025,831
Pérdida en bajas de activos	544,601	114,722	429,879
Multas y sanciones	5,812	1,688	4,124
Pérdida en siniestros	-	348,893 -	348,893
Otros Gastos	227,438	31,860	195,578
Total Otros gastos	**2,286,716**	**980,198**	**1,306,518**
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			

Fuente información informe contable Sistema SAP

Otros gastos comparado diciembre 31 de 2021 con 31 de diciembre de 2020 aumenta en 1.306.518, es decir, 133 %, principalmente porque en el año 2021 se registró la merma de materia prima por valor $755.794, por otra parte el impuesto al consumo por degustaciones comparado a diciembre 31 de 2021 con diciembre 31 de 2020 aumento en $304.901.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

A continuación, se relacionan los costos de ventas en el que incurrió la empresa de Licores de Cundinamarca en el periodo contable 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 $30.929.160 y el valor a 31 de diciembre de 2020 es de $25.001.117, disminuyendo en $5.928.042, es decir 24%.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	**30,929,160**	**25,001,117**	**5,928,042**
COSTO DE VENTAS DE BIENES	**30,929,160**	**25,001,117**	**5,928,042**
Bienes producidos	29,719,649	16,655,584	13,064,064
Bienes comercializados	1,209,511	8,345,533	- 7,136,022

Fuente información informe contable Sistema SAP

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	**30,929,160**	**25,001,117**	**5,928,042**
BIENES PRODUCIDOS	**29,719,649**	**16,655,584**	**13,064,064**
Licores, bebidas y alcoholes	29,719,649	16,655,584	13,064,064
BIENES COMERCIALIZADOS	**1,209,511**	**8,345,533**	**-7,136,022**
Licores, bebidas y alcoholes	1,054,563	7,431,510	-6,376,948
Medicamentos	154,781	911,352	-756,571
Otras ventas de bienes comercializados	168	2,670	-2,503

Fuente información informe contable Sistema SAP

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

Los costos de transformación aumentarán considerablemente en el año 2021 por los aumentos en los niveles de producción.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	**42,355,127**	**23,313,587**	**19,041,539**
Bienes	42,355,127	23,313,587	19,041,539

Fuente información informe contable Sistema SAP

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

31.1. Costo de transformación – Detalle

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	**42,355,127**	**23,313,587**	**19,041,539**
BIENES	**42,355,127**	**23,313,587**	**19,041,539**
Licores, bebidas y alcoholes	42,355,127	23,313,587	19,041,539

Fuente información informe contable Sistema SAP

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica.

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

No aplica.

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

Composición

Se originan por los ajustes realizados de acuerdo a la TRM al cierre del día, a continuación, se relaciona su incidencia en el Estado de Resultado integral a diciembre 31 de 2021:

CUNDINAMARCA ¡REGIÓN Que Progresa! Gobernación de Cundinamarca
/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co
EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Autopista Medellín Km 3.8 Vía Siberia, Cota
NIT 899.999.084-8
Código Postal: 250017 – Conmutador 2377777
Línea de atención al Cliente: 018000117090
www.licoreracundinamarca.com.co
licorera@licoreracundinamarca.com.co

DESCRIPCIÓN			SALDOS DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
		VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	**575,237**	**149,966**	**425,271**
4.8.06 (+)	Cr	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	883,399	901,665	-18,266
5.8.03 (-)	Db	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	308,163	751,699	-443,537

Fuente información informe contable Sistema SAP

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL			EFECTOS EN EL PATRIMONIO POR AJUSTES DE VIGENCIAS ANTERIORES		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) SALDO FINAL
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	**883,399**	**308,163**	**575,237**	**0**	**0**	**0**
Efectivo y equivalentes al efectivo	880,870	275,646	605,224	0	0	0
Cuentas por cobrar	0	0	0			0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,529	32,516	-29,987			0
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0	0	0			0

Fuente información informe contable Sistema SAP

Como se observa, a 31 de diciembre de 2021 los incrementos por ajustes en diferencia en cambio son superiores a las reducciones, generando un ingreso neto de $575.237

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

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

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**9,537,290**	**4,292,585**	**5,244,705**
CORRIENTES	**9,234,523**	**3,893,281**	**5,341,242**
Retención en la fuente	2,847,893	1,615,919	1,231,975
Saldos a favor en liquidaciones privadas	2,391,166	906,550	1,484,616
Saldo a favor de impuesto a las ventas	3,663,339	1,157,612	2,505,727
Anticipo de impuesto de industria y comercio	243,847	151,867	91,980
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	88,279	61,333	26,946
DIFERIDOS	**302,766**	**399,304**	**- 96,538**
Inventarios	41,816	41,816	-
Propiedades, planta y equipo	260,951	357,488	- 96,538

Fuente información informe contable Sistema SAP

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

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

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

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

Los saldos de pasivo por impuesto diferido presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**8,830,702**	**8,828,606**	**2,097**
2.9.18	**Db**	**DIFERIDOS**	**8,830,702**	**8,828,606**	**2,097**
2.9.18.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	1,700	1,700	0
2.9.18.06	Db	Propiedades, planta y equipo	3,176,818	3,060,365	116,453
2.9.18.07	Db	Activos intangibles	309,554	423,910	-114,356
2.9.18.10	Db	Otros activos	5,342,630	5,342,630	0

Fuente información informe contable Sistema SAP

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

A diciembre 31 de 2021 no se generó ingreso por impuesto diferido, a continuación, se observa la variación con respecto a diciembre 31 de 2020

/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.8.25	**Db**	**TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO**	**0.00**	**0**	**0**
4.8.25.05	Db	Inventarios	0.00	0.00	0
4.8.25.06	Db	Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0
4.8.25.07	Db	Activos intangibles	0.00	0.00	0
4.8.25.08	Db	Propiedad de Inversión	0.00	0.00	0
4.8.25.10	Db	Propiedad de Inversión	0.00	0.00	0

Fuente información informe contable Sistema SAP

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

El gasto por impuesto de renta corriente para el año 2021, se calculó una vez conciliada la información partiendo de las cifras financieras de la Empresa de Licores de Cundinamarca de acuerdo con el marco normativo aplicable, hasta llegar a la base fiscal para la liquidación privada del impuesto de renta corriente, a la cual se le aplicó la tasa del 9%.

El reconocimiento del gasto por impuesto de renta corriente se refleja en el Estado de Resultado Integral y para el año 2021 corresponde a $1.236.727

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

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

Las tasas tomadas para la determinación del impuesto diferido contemplan las establecidas en la reforma tributaria, considerando la tasa de ganancia ocasional a aquellos rubros que le pueden ser aplicables, para las demás partidas se aplica la tasa de renta del 9%

Como resultado de aplicar estas tasas en la determinación del impuesto diferido y considerando el impuesto corriente, la tasa efectiva de tributación de la Empresa de Licores de Cundinamarca, en los años 2021 y 2020 se muestra a continuación:

CONCEPTO	COMPARATIVO CIERRES DE VIGENCIA		
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	**1,236,727**	**456,598**	**780,128**
CORRIENTE	**1,138,092**	**118,262**	**1,019,830**
Impuesto sobre la renta y complementarios	1,138,092	118,262	1,019,830
DIFERIDO	**98,635**	**338,336**	**-239,702**
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	0	0
Inventarios	0	0	0
Propiedades, planta y equipo	212,991	216,182	-3,192
Activos intangibles	-114,356	38,119	-152,475
Propiedades de inversión	0	0	0
Otros activos	0	84,035	-84,035

Fuente información informe contable Sistema SAP

En conclusión, el impuesto a las ganancias presentado en el estado de resultado integral a 31 de diciembre de 2021 es Gasto por $456.598 y a 31 de diciembre de 2020 fue de $456.598, disminuyendo en $780.128, es decir, 171%

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No Aplica.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

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

Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio 2021 asciende a $40.798.422

Efectivo Neto Provenientes de Actividades de Operación

A diciembre 31 de 2021, el efectivo neto proveniente de actividades de operación fue originado principalmente por el recaudo de las cuentas por cobrar y los ingresos de actividades ordinarias (ventas) $79.117.054, recursos que fueron utilizados principalmente para cubrir la cuentas por pagar y gastos de $64.384.909.

Partidas que no afectan el movimiento de efectivo

Las partidas que no afecta el movimiento del efectivo es la variación de la utilidad a diciembre 31 de 2021 comparado con 31 de diciembre 2020, sumado la utilidad de la vigencia año 2021, para un total de $5.831.750.

Efectivo neto proveniente de actividades de inversión

Es originada por la disminución en inversión e instrumentos derivados, propiedad planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles, que a 31 de diciembre de 2021 Ascendió a $1.025.856

Flujos de efectivo por actividades de financiación

La Empresa de Licores de Cundinamarca no acudió a préstamos.

El Efectivo y equivalentes del efectivo de la entidad al final de periodo contable diciembre 31 de 2021, asciende a $63.604.174

JORGE ENRIQUE MACHUCA LÓPEZ
Representante Legal

RUTH MARINA NOVOA HERRERA
Subgerente Financiera

LIZETH KATHERIN CARDENAS CHONA
Contador Público - T.P. 232358-T

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